

ГРУППА «ЮНИПРО»

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

31 ДЕКАБРЯ 2018 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.....	6
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.....	26
Примечание 5. Связанные стороны.....	33
Примечание 6. Приобретения и выбытия.....	35
Примечание 7. Основные средства.....	36
Примечание 8. Нематериальные активы.....	40
Примечание 9. Инвестиции в совместные предприятия.....	41
Примечание 10. Прочие внеоборотные активы.....	42
Примечание 11. Товарно-материальные запасы.....	42
Примечание 12. Дебиторская задолженность и авансы выданные.....	43
Примечание 13. Краткосрочные финансовые активы.....	44
Примечание 14. Капитал.....	44
Примечание 15. Пенсионные обязательства.....	45
Примечание 16. Кредиторская задолженность и начисленные обязательства.....	48
Примечание 17. Налоговые обязательства (кроме налога на прибыль).....	48
Примечание 18. Налог на прибыль.....	48
Примечание 19. Выручка.....	51
Примечание 20. Операционные расходы.....	52
Примечание 21. Прочие операционные доходы.....	52
Примечание 22. Финансовые доходы и расходы.....	53
Примечание 23. Базовая и разводненная прибыль на обыкновенную акцию, причитающаяся акционерам ПАО «Юнипро».....	53
Примечание 24. Договорные обязательства.....	53
Примечание 25. Условные обязательства и условные активы.....	54
Примечание 26. Финансовые инструменты и финансовые риски.....	58
Примечание 27. Риски, связанные с капиталом (управление капиталом).....	65
Примечание 28. Информация по сегментам.....	66



Аудиторское заключение независимого аудитора

Акционерам и Совету директоров Публичного акционерного общества «Юнипро»:

Наше мнение

По нашему мнению, прилагаемая консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях консолидированное финансовое положение Публичного акционерного общества «Юнипро» (далее – «Общество») и его дочерних обществ (далее совместно именуемые «Группа») по состоянию на 31 декабря 2018 года, а также их 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 2018 года;
- консолидированный отчет о совокупном доходе за год, закончившийся на указанную дату;
- консолидированный отчет об изменениях капитала за год, закончившийся на указанную дату;
- консолидированный отчет о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату;
- примечания к консолидированной финансовой отчетности, включая основные положения 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: 1 022 миллионов российских рублей, что составляет 5 % от прибыли до налогообложения.

- Мы провели работу по аудиту Общества в России, в Москве.
- Объем аудита покрывает 99,9% выручки Группы и 99,5% абсолютной величины прибыли Группы до налогообложения.
- Обесценение основных средств
- Признание, раскрытие и оценка резервов и условных обязательств

При планировании аудита мы определили существенность и провели 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. Как и во всех наших аудитах, мы также рассмотрели риск обхода системы внутреннего контроля руководством, включая, помимо прочего, оценку наличия признаков необъективности руководства, которая создает риск существенного искажения вследствие недобросовестных действий.

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 можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять 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	1 022 миллионов рублей
Как мы ее определили	5% от прибыли до налогообложения
Обоснование примененного базового показателя для определения уровня существенности	Мы приняли решение использовать в качестве базового показателя для определения уровня существенности прибыль до налогообложения, потому что мы считаем, что именно этот базовый показатель наиболее часто рассматривают пользователи для оценки результатов деятельности Группы, и он является общепризнанным базовым показателем. Мы установили существенность на уровне 5 %, что попадает в диапазон приемлемых количественных пороговых значений существенности, применимых для предприятий, ориентированных на получение прибыли, в данном секторе.

Ключевые вопросы аудита

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

Ключевой вопрос аудита	Какие аудиторские процедуры были выполнены в отношении ключевого вопроса аудита
<p>Обесценение основных средств</p> <p>См. Примечание 3 («Важные принятые оценки и допущения») и Примечание 7 («Основные средства»)</p> <p>Группа провела тест на обесценение внеоборотных активов.</p> <p>Основной причиной проведения теста на обесценение основных средств послужило изменение прогноза объема продаж электроэнергии и пересмотр долгосрочной программы капитальных затрат.</p> <p>Принимая во внимание существенность основных средств, обесценение может иметь значительное влияние на консолидированную финансовую</p>	<p>Мы выполнили оценку и критический анализ сделанных руководством прогнозов будущих потоков денежных средств. Для комплексного анализа и получения подтверждающих аудиторских доказательств в отношении допущений, использованных при тестировании обесценения, были привлечены внутренние эксперты аудитора по оценке.</p> <p>Мы удостоверились в том, что процесс подготовки прогнозов потоков контролировался руководством и соответствовал утвержденным бюджетам.</p> <p>Мы выполнили следующие аудиторские процедуры:</p> <ul style="list-style-type: none"> • проверили обоснованность методологии,

Ключевой вопрос аудита

Какие аудиторские процедуры были выполнены в отношении ключевого вопроса аудита

Обесценение основных средств (продолжение)

отчетность. Мы также уделили особое внимание данному вопросу в связи с тем, что тест на обесценение предполагает использование значительных суждений.

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

примененной при составлении расчетной оценки 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 в отношении прогнозов 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 значительных несоответствий в допущениях, использованных руководством Группы для проведения теста на обесценение, непоследовательного их применения или значительных отклонений от данных из независимых источников, которые могли бы повлечь дополнительные убытки от обесценения.

Также мы проверили раскрытие информации в Примечании 7 консолидированной финансовой отчетности на полноту и соответствие требованиям МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов».

По результатам проведенных процедур существенных ошибок, влияющих на наше мнение о консолидированной финансовой отчетности, выявлено не было.

Ключевой вопрос аудита

Какие аудиторские процедуры были выполнены в отношении ключевого вопроса аудита

Признание, раскрытие и оценка резервов и условных обязательств

См. Примечание 25 («Условные обязательства и условные активы»)

В рамках своей деятельности Группа сталкивается с необходимостью участия в текущих и потенциальных судебных исках, а также в разбирательствах по вопросам нормативно-правового регулирования.

Признание и оценка резервов и условных обязательств, а также раскрытие соответствующей информации, касающейся правовых вопросов, действий регулирующих органов и исков контрагентов, подразумевает применение значительных суждений, в результате чего резервы и условные обязательства относятся к ключевым вопросам аудита.

Наши процедуры включали следующее:

- анализ судебных решений и соответствующей корреспонденции;
- обсуждение с сотрудниками юридического отдела и руководством Группы открытых вопросов;
- критическую оценку выводов руководства на основе понимания прецедентов, созданных в рамках аналогичных дел;
- анализ последствий возможных претензий со стороны контрагентов и регулирующих органов; а также
- рассылка письменных запросов внешним юристам, являющимся третьими сторонами по отношению к Группе, и последующие обсуждения (при необходимости) по определенным существенным делам.

По результатам выполненных работ, принимая во внимание неопределенность, которая присуща данным нормативно-правовым вопросам, мы установили, что имеющиеся на 31 декабря 2018 года соответствующие резервы являются надлежащими.

Мы оценили соответствующую информацию в Примечании 25 и пришли к выводу, что раскрытие информации является надлежащим.

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 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 существенных строк финансовой информации компании Группы мы определили Публичное акционерное общество «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 2019 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.

Если при ознакомлении с *Ежеквартальным отчетом эмитента за 1 квартал 2019 года* мы придем к выводу о том, что в нем содержится существенное искажение, мы должны довести это до сведения лиц, отвечающих за корпоративное управление.

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

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление 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 нашу независимость, 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, – Альбина Фаритовна Камалова.

АО «Тиск Аудит»

12 марта 2019 года
Москва, Российская Федерация



А.Ф.Камалова, руководитель задания (квалификационный аттестат № 01-001621),

Акционерное общество «ПрайсвотерхаусКуперс Аудит»

Аудируемое лицо: Публичное акционерное общество «Юнипро»

Запись внесена в Единый государственный реестр юридических лиц 4 марта 2005 г., и присвоен государственный регистрационный номер №1058602056985

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

Независимый аудитор:
Акционерное общество «ПрайсвотерхаусКуперс Аудит»

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

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

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

Основной регистрационный номер записи в реестре аудиторов и аудиторских организаций – 11603050547

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

	Прим.	31 декабря 2018	31 декабря 2017
АКТИВЫ			
Внеоборотные активы			
Основные средства	7	113 931 935	106 213 511
Нематериальные активы	8	349 446	337 742
Инвестиции в совместные предприятия	9	110 256	39 990
Долгосрочные финансовые активы		21 950	16 381
Прочие внеоборотные активы	10	704 862	854 656
Итого внеоборотные активы		115 118 449	107 462 280
Оборотные активы			
Денежные средства и их эквиваленты	26	4 788 075	3 058 326
Дебиторская задолженность и авансы выданные	12,26	6 403 119	5 568 667
Товарно-материальные запасы	11	3 423 869	2 506 880
Предоплата по налогу на прибыль		328 287	3 722 751
Краткосрочные финансовые активы	13	963 700	3 700 836
Итого оборотные активы		15 907 050	18 557 460
ИТОГО АКТИВЫ		131 025 499	126 019 740
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Капитал			
Акционерный капитал	14	25 219 482	25 219 482
Эмиссионный доход		40 052 405	40 052 405
Прочие резервы	14	678 482	597 674
Нераспределенная прибыль		50 283 971	47 677 914
Итого капитал		116 234 340	113 547 475
Долгосрочные обязательства			
Отложенные обязательства по налогу на прибыль	18	5 331 646	5 373 629
Пенсионные обязательства	15	594 086	723 627
Долгосрочные финансовые обязательства по аренде	26	515 844	-
Обязательства по ликвидации активов	3	529 077	-
Итого долгосрочные обязательства		6 970 653	6 097 256
Краткосрочные обязательства			
Текущая часть долгосрочных обязательств по аренде	26	237 238	-
Кредиторская задолженность и начисления	16	5 668 344	5 182 682
Кредиторская задолженность по уплате налогов, кроме налога на прибыль	17	1 914 924	1 192 327
Итого краткосрочные обязательства		7 820 506	6 375 009
Итого обязательства		14 791 159	12 472 265
ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		131 025 499	126 019 740

Утверждено и подписано

12 марта 2019 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 2018 года	За год, закончившийся 31 декабря 2017 года
Выручка	19	77 777 008	76 521 542
Операционные расходы	20	(58 289 925)	(56 721 177)
Прочие операционные доходы	21	458 970	21 386 296
Прибыль от текущей деятельности		19 946 053	41 186 661
Финансовые доходы	22	716 841	1 106 234
Финансовые расходы	22	(288 733)	(168 783)
Доля в результатах совместной деятельности	9	70 265	(1 158 363)
Прибыль до налогообложения		20 444 426	40 965 749
Расходы по налогу на прибыль	18	(3 826 512)	(7 360 265)
Прибыль за период		16 617 914	33 605 484
Прибыль/(убыток) за период, причитающаяся:			
Акционерам ПАО «Юнипро»		16 617 914	33 608 870
Доле неконтролирующих акционеров		-	(3 386)
Прочий совокупный доход/ (убыток) после налога на прибыль:			
<i>Статьи, которые не будут реклассифицированы в состав прибыли или убытка</i>			
Переоценка пенсионных обязательств		128 371	36 784
Итого статьи, которые не будут реклассифицированы в состав прибыли или убытков		128 371	36 784
<i>Статьи, которые могут быть реклассифицированы в состав прибыли или убытка</i>			
Расходы от изменения справедливой стоимости финансовых активов, имеющих в наличии для продажи		-	(8 846)
Прибыль/ (убыток) от хеджирования денежных потоков	26	175 704	(394 164)
Перенос результатов хеджирования в прибыли и убытки	26	(223 267)	(207 476)
Итого статьи, которые могут быть реклассифицированы в состав прибыли или убытка		(47 563)	(610 486)
Итого прочий совокупный доход/ (убыток) за период		80 808	(573 702)
Итого совокупный доход за период		16 698 722	33 031 782
Совокупный доход/(убыток), причитающийся:			
Акционерам ПАО «Юнипро»			
Доле неконтролирующих акционеров		16 698 722	33 035 168
Прибыль на обыкновенную акцию, причитающаяся акционерам ПАО «Юнипро» – базовая и разводненная (в российских рублях)		-	(3 386)
	23	0,26	0,53

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

Капитал, причитающийся акционерам ПАО «Юнипро»

	Акционерный капитал	Эмиссионный доход	Прочие резервы	Нераспределенная прибыль	Всего	Доля неконтролирующих акционеров	Итого акционерный капитал
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/ (убыток) за период	-	-	-	33 608 870	33 608 870	(3 386)	33 605 484
Прочий совокупный доход/ (убыток):							
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/ (убыток), 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
IFRS 9 (Примечание 4)	-	-	-	(11 857)	(11 857)	-	(11 857)
На 1 января 2018 года	25 219 482	40 052 405	597 674	47 666 057	113 535 618	-	113 535 618
Прибыль за период	-	-	-	16 617 914	16 617 914	-	16 617 914
Прочий совокупный доход/ (убыток):							
Переоценка пенсионных обязательств	-	-	128 371	-	128 371	-	128 371
Прибыль от хеджирования денежных потоков	-	-	175 704	-	175 704	-	175 704
Перенос результатов от хеджирования в прибыли и убытки	-	-	(223 267)	-	(223 267)	-	(223 267)
Итого совокупный доход, признанный за период	-	-	80 808	16 617 914	16 698 722	-	16 698 722
Дивиденды (Примечание 14)	-	-	-	(14 000 000)	(14 000 000)	-	(14 000 000)
На 31 декабря 2018 года	25 219 482	40 052 405	678 482	50 283 971	116 234 340	-	116 234 340

Группа «Юнипро»

Консолидированный отчет о движении денежных средств

(в тысячах российских рублей)

Прим.	За год, закончившийся 31 декабря 2018 года	За год, закончившийся 31 декабря 2017 года
ДЕНЕЖНЫЕ ПОТОКИ ОТ ТЕКУЩЕЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ:		
Прибыль до налогообложения		
	20 444 426	40 965 749
Поправки для неденежных статей:		
Амортизация основных средств и нематериальных активов	20 6 059 304	5 954 354
Перенос дохода от хеджирования в прибыли и убытки	(121 141)	(190 166)
Убыток от обесценения основных средств и нематериальных активов	20 1 297 652	325 211
Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	20 150 946	214 517
Чистый убыток/ (прибыль) по курсовым разницам	22 128 692	(67 850)
Процентные доходы	22 (716 841)	(1 038 384)
Расходы на выплату процентов и эффект от дисконтирования	22 160 041	168 783
Прибыль от выбытия основных средств	(57 486)	(230 266)
Изменения в пенсионных обязательствах	121 616	27 573
Доля в результатах совместной деятельности	9 (70 265)	1 158 363
Прочие неденежные статьи	(29,459)	331 449
Денежные потоки по текущей деятельности до изменений оборотного капитала и уплаченного налога на прибыль		
	27 367 485	47 619 333
Изменения в оборотном капитале:		
Увеличение дебиторской задолженности и авансов выданных	12 (2 001 979)	(1 726 890)
(Увеличение)/ уменьшение НДС к возмещению	12 (22 941)	40 504
Увеличение товарно-материальных запасов	11 (587 496)	(207 445)
Уменьшение/ (увеличение) кредиторской задолженности и начислений	16 522 664	(1 446 011)
Увеличение задолженности по налогам, кроме налога на прибыль	17 722 597	227 587
Налог на прибыль уплаченный	(493 842)	(10 975 583)
Итого денежные средства, полученные от текущей деятельности		
	25 506 488	33 531 495
ДЕНЕЖНЫЕ ПОТОКИ ОТ ИНВЕСТИЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ:		
Приобретение основных средств и прочих внеоборотных активов		
	(13 926 652)	(14 708 097)
Поступления от выбытия реализации основных средств и прочих внеоборотных активов		
	57 486	-
Поступления от выбытия дочерних организаций, за вычетом выбывших в их составе денежных средств		
6	-	12 802
Погашение депозитов и векселей		
	831 122	1 093 773
Займы выданные	5 (6 077 160)	(12 075 405)
Возврат займов	5 9 014 384	9 012 957
Проценты полученные	606 248	851 809
Итого денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности		
	(9 494 572)	(15 812 161)
ДЕНЕЖНЫЕ ПОТОКИ ОТ ФИНАНСОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ:		
Дивиденды, уплаченные акционерам ПАО «Юнипро»		
14	(14 000 000)	(14 000 000)
Погашение займа		
5	-	(2 300 000)
Проценты уплаченные		
	(51 877)	(73 374)
Платежи по обязательствам по аренде		
2	(237 238)	-
Итого денежные средства, использованные в финансовой деятельности		
	(14 289 115)	(16 373 374)
Влияние колебания обменного курса на остатки денежных средств и их эквивалентов		
	6 948	(12 522)
Увеличение денежных средств и их эквивалентов		
	1 729 749	1 333 438
Денежные средства и их эквиваленты на начало периода		
	3 058 326	1 724 888
Денежные средства и их эквиваленты средств на конец периода		
26	4 788 075	3 058 326

Примечание 1. Группа и ее деятельность

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

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

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

Общество управляет пятью следующими генерирующими электростанциями, являющимися филиалами: Сургутская ГРЭС-2, Шатурская ГРЭС, Березовская ГРЭС, Смоленская ГРЭС и Яйвинская ГРЭС. 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 2018 года	На 31 декабря 2017 года
Дочерние компании и совместное предприятие ПАО «Юнипро»			
ООО «Юнипро Инжиниринг»	Инжиниринговая деятельность Оптовая торговля электрической и тепловой энергией (без их передачи и распределения) и управление эксплуатацией нежилого фонда	100	100
ООО «Агропромышленный парк «Сибирь»	Предоставление распределенных энергетических решений для всех видов заказчиков	100	100
ООО «Э.ОН Коннектинг Энерджис»		50	50

Доля в ОАО «Шатурская управляющая компания» была продана в октябре 2017 года АО «ЖКХ Столица» (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 Группы 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.

Uniper Group

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

Основной акционер компании Юнипро – концерн Uniper SE – занимает лидирующие позиции в секторе традиционной генерации электроэнергии в Европе. Компания осуществляет свою деятельность на территории стран Европы, в России и ряде других государств мира. В состав Uniper входят гидроэлектростанции, газовые и угольные электростанции общей мощностью 36 ГВт. Благодаря этим ключевым активам и использованию разных видов топлива компания Uniper является крупным надежным поставщиком электрической энергии, значительная часть которой производится с использованием экологически безопасных технологий, например, на газовых и гидроэлектростанциях.

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

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

Условия ведения деятельности Группы

Российская Федерация. Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Экономика страны особенно чувствительна к ценам на нефть и газ. Правовая, налоговая и нормативная система продолжают развиваться и подвержены часто вносимым изменениям, а также допускают возможность разных толкований (Примечание 25). Сохраняющаяся политическая напряженность в регионе, а также международные санкции в отношении некоторых российских компаний и граждан по-прежнему оказывают негативное влияние на российскую экономику. Устойчивость цен на нефть, низкий уровень безработицы и рост заработной платы содействовали умеренному экономическому росту в 2018 году. Такая экономическая среда оказывает значительное влияние на деятельность и финансовое положение Группы. Руководство принимает все необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Группы. Однако будущие последствия сложившейся экономической ситуации сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

Для оценки ожидаемых кредитных убытков Группа использует подтверждаемую прогнозную информацию, включая прогнозы макроэкономических показателей. Однако, как и в любых экономических прогнозах, предположения и вероятность их реализации неизбежно связаны с высоким уровнем неопределенности, и, следовательно, фактические результаты могут значительно отличаться от прогнозируемых. В Примечании 26 представлена дополнительная информация о том, как Группа включает прогнозную информацию в модели ожидаемых кредитных убытков.

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.

В январе 2019 года в Правительстве РФ обсуждались механизмы расторжения ДПМ и возможность закрепления оснований для их расторжения в нормативном правовом акте. В настоящее время генерирующие компании на площадке отраслевого объединения производителей электрической энергии формируют свое видение и предложения по данному вопросу.

Изменения, происходящие в отрасли

В 2017-2018 годах имели место следующие события в отраслевом регулировании:

- Цена конкурентного отбора мощности в 2018 году выросла на 3,3 % с 1 января 2018 относительно 2017 года за счет индексации, проведенной в соответствии с Правилами индексации цены на мощность, утвержденными Постановлением Правительства РФ № 238 от 13 апреля 2010 года. Итоговый прирост цен конкурентного отбора мощности в 2018 году относительно 2017 года с учетом индексации и изменения спроса и предложения мощности составил в ценовой зоне Европа 1,3%, в ценовой зоне Сибирь 5,6%;
- Индексация цен на газ с 1 июля 2017 года на 3,9% по приказу Федеральной антимонопольной службы № 776/17 от 13 июня 2017 года;
- Индексация цен на газ с 21 августа 2018 года на 3,4% по приказу Федеральной антимонопольной службы № 1088/18 от 03 августа 2018 года;
- Изменение порядка расчета цен на мощность, поставляемую по договорам 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 (РСВ - рынок на сутки вперед), являющегося одним из параметров, участвующих в расчете цены объектов ДПМ и исключаящего 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 года в котельном отделении энергоблока №3 Березовской ГРЭС ПАО «Юнипро» произошел пожар, в результате которого значительная часть котельной ячейки энергоблока № 3 была повреждена и требовала замены.

После аварии энергоблок мощностью 800 МВт выведен во внеплановый ремонт, во время которого он не 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 четвертом 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.

Группа «Юнипро»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2018 года

(в тысячах российских рублей)

В результате демонтажа при ликвидации аварии на Березовской ГРЭС были оприходованы материалы на сумму 824 114 тыс. руб. за 2018 год (за 2017 год: 847 440 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 2018 года на восстановление блока израсходовано около 28 млрд рублей. Величина будущих расходов на восстановление составит около 16 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. руб.: 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.

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 (МСФО).

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 положения учетной политики, применявшиеся при подготовке настоящей консолидированной финансовой отчетности, представлены ниже. Кроме изменений в учетной политике в результате перехода на МСФО (IFRS) 9, МСФО (IFRS) 15 и МСФО (IFRS) 16 с 1 января 2018 года, данные принципы применялись последовательно в отношении всех периодов, представленных в отчетности, 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 ПАО «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, 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 консолидированном отчете об изменениях в капитале.

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

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

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.

Группа «Юнипро»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год,
закончившийся 31 декабря 2018 года
(в тысячах российских рублей)

На 31 декабря 2018 года официальный обменный курс закрытия, использованный для переоценки остатков по счетам в иностранной валюте, составлял 69,4706 руб. за 1 долл. США (на 31 декабря 2017 года: 57,6002 руб. за 1 долл. США) и 79,4605 руб. за 1 Евро (на 31 декабря 2017 года: 68,8668 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, 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 консолидированном отчете о совокупном доходе в составе финансовых доходов и расходов. Все прочие прибыли и убытки от курсовой разницы представляются в консолидированном отчете о совокупном доходе в составе статьи «Прочие операционные доходы». 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 (ЕГДС). 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 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

Группа «Юнипро»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год,
закончившийся 31 декабря 2018 года
(в тысячах российских рублей)

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

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

Приобретение основных средств в консолидированном отчете о движении денежных средств указано без учета 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 первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и обесценения. Амортизация стоимости осуществляется линейным методом. Сроки полезного использования программных продуктов составляют 5-16 лет, лицензий – 5-10 лет, расходов на техническое присоединение к сетям – 10 лет.

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. Остаточный срок полезного использования нематериальных активов ежегодно пересматривается.

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

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

Ниже представлено описание этих методов оценки.

Справедливая стоимость – это цена, которая может быть получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства при проведении операции на добровольной основе между участниками

рынка на дату оценки. Наилучшим подтверждением справедливой стоимости является котированная цена на активном рынке. Активный рынок – это рынок, на котором операции с активом или обязательством проводятся с достаточной частотой и в достаточном объеме, позволяющем получать информацию об оценках на постоянной основе.

Справедливая стоимость финансовых инструментов, обращающихся на активном рынке, оценивается как сумма, полученная при умножении котированной цены на отдельный актив или обязательство на количество инструментов, удерживаемых 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 рыночную котировку.

Портфель финансовых производных инструментов или других финансовых активов и обязательств, не обращающихся на активном рынке, оценивается по справедливой стоимости группы финансовых активов и финансовых обязательств на основе цены, которая была бы получена при продаже чистой длинной позиции (то есть актива) за принятие конкретного риска или при передаче чистой короткой позиции (то есть обязательства) за принятие конкретного риска при проведении операции на добровольной основе между участниками рынка на дату оценки в текущих рыночных условиях. Это применимо для активов, отражаемых по справедливой стоимости на многократной основе, если Группа (а) управляет группой финансовых активов и финансовых обязательств на основе чистой подверженности Группы конкретному рыночному риску (или рискам) или кредитному риску конкретного контрагента в соответствии с официальной стратегией Группы по управлению рисками или ее инвестиционной стратегией; (б) на данной основе предоставляет информацию о группе активов и обязательств ключевому управленческому персоналу Группы; и (в) рыночные риски, включая продолжительность подверженности Группы конкретному рыночному риску (или рискам), возникающему в связи с финансовыми активами и финансовыми обязательствами, по существу являются равнозначными.

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 котированной цене (некорректируемой) на активных рынках для идентичных активов или обязательств, (ii) ко 2 Уровню – полученные с помощью методов оценки, в которых все используемые значительные исходные данные, которые либо прямо (к примеру, цена), либо косвенно (к примеру, рассчитанные на базе цены) являются наблюдаемыми для актива или обязательства, и (iii) оценки 3 Уровня, которые являются оценками, не основанными исключительно на наблюдаемых рыночных данных (т.е. для оценки требуется значительный объем ненаблюдаемых исходных данных). Переводы с уровня на уровень иерархии справедливой стоимости считаются имевшими место на конец отчетного периода.

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

Амортизированная стоимость представляет величину, в которой финансовый инструмент был оценен при первоначальном признании, за вычетом выплат в погашение основной суммы долга, уменьшенную или увеличенную на величину начисленных процентов, а для финансовых активов – за вычетом суммы оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки. Нарощенные проценты включают амортизацию отложенных при первоначальном признании затрат по сделке, а также любых премий или скидки от суммы погашения с использованием метода эффективной процентной ставки. Нарощенные процентные доходы и нарощенные процентные расходы, включая нарощенный купонный

доход и амортизированный дисконт или премию (включая отложенную при предоставлении комиссии, при наличии таковой), не показываются отдельно, а включаются в балансовую стоимость соответствующих статей консолидированного отчета о финансовом положении.

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

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

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

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

Классификация и последующая оценка финансовых активов: бизнес-модель. Бизнес-модель отражает способ, используемый Группой для управления активами в целях получения денежных потоков: является ли целью Группы (i) только получение предусмотренных договором денежных потоков от активов («удержание активов для получения предусмотренных договором денежных потоков»), или (ii) получение и предусмотренных договором денежных потоков, и денежных потоков, возникающих в результате продажи активов («удержание активов для получения предусмотренных договором денежных потоков»), или, если не применим ни пункт (i), ни пункт (ii), финансовые активы

относятся к категории «прочих» бизнес-моделей и оцениваются по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Бизнес-модель определяется для группы активов (на уровне портфеля) на основе всех соответствующих доказательств деятельности, которую Группа намерена осуществить для достижения цели, установленной для портфеля, имеющегося на дату проведения оценки. Факторы, учитываемые Группой при определении бизнес-модели, включают цель и состав портфеля, прошлый опыт получения денежных потоков по соответствующим активам, подходы к оценке и управлению рисками, методы оценки доходности активов и схему выплат руководителям. В Примечании 26 приводятся важнейшие суждения, использованные Группой при определении бизнес-моделей для своих финансовых активов.

Классификация и последующая оценка финансовых активов: характеристики денежных потоков. Если бизнес-модель предусматривает удержание активов для получения предусмотренных договором денежных потоков или для получения предусмотренных договором денежных потоков и продажи, Группа оценивает, представляют ли собой денежные потоки исключительно платежи в счет основной суммы долга и процентов («тест на платежи исключительно в счет основной суммы долга и процентов» или «SPPI-тест»). Финансовые активы со встроенными производными инструментами рассматриваются в совокупности, чтобы определить, являются ли денежные потоки по ним платежами исключительно в счет основной суммы долга и процентов. При проведении этой оценки Группа рассматривает, соответствуют ли предусмотренные договором денежные потоки условиям базового кредитного договора, т.е. проценты включают только возмещение в отношении кредитного риска, временной стоимости денег, других рисков базового кредитного договора и маржу прибыли.

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

Реклассификация финансовых активов. Финансовые инструменты реклассифицируются только в случае, когда изменяется бизнес-модель управления этим портфелем в целом. Реклассификация производится перспективно с начала первого отчетного периода после изменения бизнес-модели. Группа не меняла свою бизнес-модель в течение текущего или сравнительного периода и не производила реклассификаций.

Обесценение финансовых активов: оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки. На основании прогнозов Группа оценивает ожидаемые кредитные убытки, связанные с долговыми инструментами, оцениваемыми по амортизированной стоимости и по справедливой стоимости через прочий совокупный доход. Группа оценивает ожидаемые кредитные убытки и признает оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на каждую отчетную дату. Оценка ожидаемых кредитных убытков отражает: (i) непредвзятую и взвешенную с учетом вероятности сумму, определенную путем оценки диапазона возможных результатов, (ii) временную стоимость денег и (iii) всю обоснованную и подтверждаемую информацию о прошлых событиях, текущих условиях и прогнозируемых будущих экономических условиях, доступную на отчетную дату без чрезмерных затрат и усилий.

Долговые инструменты, оцениваемые по амортизированной стоимости, представляются в консолидированном отчете о финансовом положении за вычетом оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки. Изменения в амортизированной стоимости долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, без учета оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки, отражаются в составе прибыли или убытка. Другие изменения в балансовой стоимости отражаются в составе прочего совокупного дохода на статье «доходы за вычетом расходов от долговых инструментов, оцениваемых через прочий совокупный доход».

Группа применяет «трехэтапную» модель учета обесценения на основании изменений кредитного качества с момента первоначального признания. Финансовый инструмент, который не является обесцененным при первоначальном признании, классифицируется как относящийся к Этапу 1. Для финансовых активов Этапа 1 ожидаемые кредитные убытки оцениваются в сумме, равной части

ожидаемых кредитных убытков за весь срок, которые возникают в результате дефолтов, которые могут произойти в течение следующих 12 месяцев или до даты погашения согласно договору, если она наступает до истечения 12 месяцев («12-месячные ожидаемые кредитные убытки»). Если Группа идентифицирует значительное увеличение кредитного риска с момента первоначального признания, то актив переводится в Этап 2, а ожидаемые кредитные убытки по этому активу оцениваются на основе ожидаемых кредитных убытков за весь срок, то есть до даты погашения согласно договору, но с учетом ожидаемой предоплаты, если она предусмотрена («ожидаемые кредитные убытки за весь срок»). Описание порядка определения Группой значительного увеличения кредитного риска приводится в Примечании 26. Если Группа определяет, что финансовый актив является обесцененным, актив переводится в Этап 3 и ожидаемые по нему кредитные убытки оцениваются как ожидаемые кредитные убытки за весь срок. Пояснения в отношении определения Группой обесцененных активов и дефолта представлены в Примечании 26. Для приобретенных или созданных кредитно-обесцененных финансовых активов ожидаемые кредитные убытки всегда оцениваются как ожидаемые кредитные убытки за весь срок. В Примечании 26 приводится информация об исходных данных, допущениях и методах расчета, используемых при оценке ожидаемых кредитных убытков, включая объяснение способа включения Группой прогнозной информации в модели ожидаемых кредитных убытков.

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

Производные финансовые инструменты. Производные финансовые инструменты, включая валютные договоры, процентные фьючерсы, соглашения о будущей процентной ставке, валютные и процентные свопы, а также валютные и процентные опционы, отражаются по справедливой стоимости. Все 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 (доходы за вычетом расходов по производным финансовым инструментам).

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

Модификация финансовых активов. Иногда Группа пересматривает или иным образом модифицирует договорные условия по финансовым активам. Группа оценивает, является ли модификация предусмотренных договором денежных потоков существенной с учетом, среди прочего, следующих факторов: наличия новых договорных условий, которые оказывают значительное влияние на профиль рисков по активу (например, участие в прибыли или доход на капитал), значительного изменения процентной ставки, изменения валютной деноминации, появления нового или дополнительного кредитного обеспечения, которые оказывают значительное влияние на кредитный риск, связанный с активом, или значительного продления срока кредита в случаях, когда заемщик не испытывает финансовых затруднений.

Если модифицированные условия существенно отличаются, так что права на денежные потоки по первоначальному активу истекают, Группа прекращает признание первоначального финансового актива и признает новый актив по справедливой стоимости. Датой пересмотра условий считается дата первоначального признания для целей расчета последующего обесценения, в том числе для определения факта значительного увеличения кредитного риска. Группа также оценивает соответствие нового кредита или долгового инструмента критерию осуществления платежей исключительно в счет основной суммы долга и процентов. Любые расхождения между балансовой

стоимостью первоначального актива, признание которого прекращено, и справедливой стоимости нового, значительно модифицированного актива отражается в составе прибыли или убытка, если содержание различия не относится к операции с капиталом с собственниками.

В ситуации, когда пересмотр условий был вызван финансовыми трудностями у контрагента и его неспособностью выполнять первоначально согласованные платежи, Группа сравнивает первоначальные и скорректированные ожидаемые денежные потоки с активами на предмет значительного отличия рисков и выгод по активу в результате модификации условия договора. Если риски и выгоды не изменяются, то значительное отличие модифицированного актива от первоначального актива отсутствует, и его модификация не приводит к прекращению признания. Группа производит перерасчет валовой балансовой стоимости путем дисконтирования модифицированных денежных потоков договору по первоначальной эффективной процентной ставке (или по эффективной процентной ставке, скорректированной с учетом кредитного риска для приобретенных или созданных кредитно-обесцененных финансовых активов) и признает прибыль или убыток от модификации в составе прибыли или убытка.

Категории оценки финансовых обязательств. Финансовые обязательства классифицируются как впоследствии оцениваемые по амортизированной стоимости, кроме: (i) финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток: эта классификация применяется к производным финансовым инструментам, финансовым обязательствам, предназначенным для торговли (например, короткие позиции по ценным бумагам), условному возмещению, признаваемому приобретателем при объединении бизнеса, и другим финансовым обязательствам, определенным как таковые при первоначальном признании; и (ii) договоров финансовой гарантии и обязательств по предоставлению кредитов.

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

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

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

Взаимозачет финансовых инструментов. Финансовые активы и обязательства взаимозачитываются и в консолидированном 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.

Денежные средства и их эквиваленты. Денежные средства и эквиваленты денежных средств включают денежные средства в кассе, средства на банковских счетах до востребования и другие краткосрочные высоколиквидные инвестиции с первоначальным сроком погашения по договору не более трех месяцев. Денежные средства и эквиваленты денежных средств отражаются по амортизированной стоимости, так как (i) они удерживаются для получения предусмотренных договором денежных потоков и эти денежные потоки представляют собой исключительно платежи в счет основной суммы долга и процентов и (ii) они не отнесены к категории оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Условия, устанавливаемые исключительно законодательством (например, положения о конвертации долга в собственный капитал в некоторых странах), не влияют на результаты SPPI-теста, за исключением случаев, когда они включены в условия договора и применялись бы, даже если бы впоследствии законодательство изменилось.

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

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.

Аренда. Договор в целом или его отдельные компоненты являются договором аренды, если существует идентифицированный актив и 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. После признания активы в форме права пользования учитываются по первоначальной стоимости за вычетом сумм накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения в соответствии с МСФО (IAS) 16 «Основные средства».

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 (менее 12 месяцев).

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

Текущий налог представляет собой сумму, которая, как ожидается, будет уплачена налоговым органам (возмещена за счет бюджета) в отношении налогооблагаемой прибыли или убытка за текущий и предыдущие периоды. Налогооблагаемые прибыли или убытки рассчитываются на основании бухгалтерских оценок, если консолидированная финансовая отчетность утверждается до подачи

Группа «Юнипро»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2018 года

(в тысячах российских рублей)

соответствующих налоговых деклараций. Налоги, отличные от налога на прибыль, отражаются в составе операционных расходов.

Отложенный налог на прибыль начисляется балансовым методом обязательств в отношении перенесенного на будущие периоды налогового убытка и временных разниц, возникающих между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью в консолидированной финансовой отчетности. 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 (НДС). Налог на добавленную стоимость, относящийся к выручке от реализации, подлежит уплате в бюджет на более раннюю из двух дат: (а) дату получения сумм дебиторской задолженности от клиентов или (б) дату отгрузки (передачи) товаров или услуг клиентам. НДС, уплаченный при приобретении товаров и услуг, обычно подлежит возмещению путем зачета против НДС, начисленного с выручки от реализации, по получении счета-фактуры продавца. Налоговые органы разрешают расчеты по НДС на нетто-основе. НДС к уплате и НДС к возмещению раскрывается в консолидированном отчете о финансовом положении в развернутом виде в составе активов и обязательств. При создании резерва под ожидаемые кредитные убытки, он отражается на полную сумму задолженности, включая НДС.

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

Предоплата. Предоплата отражается в Отчетности по фактическим затратам за вычетом оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки. 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 консолидированной финансовой отчетности, отражается в примечании «События после отчетной даты».

Резервы под обязательства и отчисления. Резервы под обязательства и отчисления представляют собой обязательства нефинансового характера с неопределенным сроком исполнения или величиной. Они начисляются, если Группа вследствие какого-либо прошлого события имеет существующие (юридические или конклюдентные) обязательства, для урегулирования которых с большой степенью вероятности потребуется 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.

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

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

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

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

Процентный доход. Процентные доходы по всем долговым инструментам, кроме оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, отражаются по методу начисления с использованием метода эффективной процентной ставки. Такой расчет включает в процентные доходы все комиссии и выплаты, уплаченные и полученные сторонами договора и составляющие неотъемлемую часть эффективной процентной ставки, затраты по сделке, а также все прочие премии или скидки. Процентный доход по долговым инструментам, оцениваемым по справедливой стоимости через прибыль или убыток, рассчитанный по номинальной процентной ставке, отражается в составе прибыли или убытка на статье «Финансовые доходы».

Комиссии, относящиеся к эффективной процентной ставке, включают комиссии, полученные или уплаченные Группой в связи с формированием или приобретением финансового актива (например, комиссионные за оценку кредитоспособности, оценку или учет гарантий, или обеспечения, за регулирование условий предоставления инструмента и за обработку документов по сделке).

В отношении созданных или приобретенных кредитно-обесцененных финансовых активов эффективная процентная ставка представляет собой ставку, которая дисконтирует ожидаемые денежные потоки (включая первоначальные ожидаемые кредитные убытки) до справедливой стоимости при первоначальном признании (обычно соответствует цене приобретения). В результате эффективный процент является скорректированным с учетом кредитного риска.

Процентный доход рассчитывается с применением эффективной процентной ставки к валовой балансовой стоимости финансовых активов, кроме: (i) финансовых активов, которые стали обесцененными (Этап 3) и для которых процентный доход рассчитывается с применением эффективной процентной ставки к их амортизированной стоимости (за вычетом оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки); и (ii) созданных или приобретенных кредитно-обесцененных финансовых активов, для которых первоначальная эффективная процентная ставка, скорректированная с учетом кредитного риска, применяется к амортизированной стоимости.

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 консолидированном 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 прибыли и убытков.

Выплаты, основанные на акциях. Планы вознаграждения Группы, основанные на акциях, классифицируются как выплаты, основанные на акциях, в денежной форме. Резерв в размере пропорциональной справедливой стоимости платежного обязательства признается на отчетную дату. Изменения справедливой стоимости признаются в составе доходов. Справедливая стоимость определяется с использованием общепринятых методов в финансовом секторе.

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 консолидированном 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 руководителю Группы, отвечающему за операционные решения. Руководитель 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:

Оценка ожидаемых кредитных убытков. Оценка ожидаемых кредитных убытков – значительная оценка, для получения которой используется методология оценки, модели и исходные данные. Следующие компоненты оказывают серьезное влияние на оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки: определение дефолта, значительное увеличение кредитного риска, вероятность дефолта, подверженность риску дефолта и размер убытка в случае дефолта (Примечание 26).

Условные налоговые обязательства. Российское налоговое законодательство содержит зачастую противоречивые формулировки и интерпретации и подвержено частым изменениям. В тех случаях, когда, по мнению руководства Группы, велика вероятность того, что налоговые органы могут не согласиться с интерпретацией применимого законодательства и позицией Группы в части правильности исчисления и уплаты налогов, в консолидированной финансовой отчетности формируется соответствующий резерв (Примечание 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 рыночный 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 о принятых допущениях и об отражении результатов проведенных тестов на обесценение представлена в Примечании 7.

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

Обязательства по ликвидации активов. Группа приняла решение выполнить оценку обязательства по ликвидации активов. Деятельность Группы связана с использованием природных активов таких как земельные участки, скважины, карьеры.

Изменения обязательства по ликвидации активов представлены ниже:

Балансовая стоимость на 1 января 2018 г.	-
Поступление основных средств	509 529
Поправка приведенной стоимости (увеличение резерва из-за течения времени)	19 547
Балансовая стоимость на 31 декабря 2018 г.	529 077

По состоянию на 31 декабря 2018 года Группа признает обязательство по ликвидации активов на сумму 529 077 тыс. руб. в составе консолидированного отчета о финансовом положении, без эффекта на вступительную величину нераспределенной прибыли (Примечание 4).

Примечание 4. Применение новых или пересмотренных стандартов и разъяснений

Перечисленные ниже пересмотренные стандарты стали обязательными для Группы с 1 января 2018 года, но не оказали существенного воздействия на Группу:

- МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями» (выпущен 28 мая 2014 года);
- Поправки к МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями» (выпущены 12 апреля 2016 года);
- Поправки к МСФО (IFRS) 2 «Платеж, основанный на акциях» (выпущены 20 июня 2016 года);
- Поправки к МСФО (IFRS) 4 «Применение МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» и МСФО (IFRS) 4 «Договоры страхования» (выпущены 12 сентября 2016 года и вступают в силу, в зависимости от подхода, для годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 года или после этой даты, для организаций, выбирающих вариант временного освобождения, или при первом применении организацией МСФО (IFRS) 9 – для организаций, применяющих подход наложения);
- Ежегодные улучшения Международных стандартов финансовой отчетности, 2014-2016 гг. – Поправки к МСФО (IFRS) 1 и МСФО (IAS) 28 (выпущены 8 декабря 2016);
- Разъяснение КРМФО (IFRIC) 22 «Операции в иностранной валюте и предоплата возмещения» (выпущены 8 декабря 2016 года);
- Поправки к МСФО (IAS) 40 «Переводы в состав или из состава инвестиционной недвижимости» (выпущены 8 декабря 2016 года).

МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» (с изменениями, выпущенными в июле 2014 года).

В отношении периодов, начинающихся 1 января 2018 года, Группа изменила свою учетную политику относительно классификации и оценки финансовых активов и обязательств в соответствии с основными принципами стандарта. Детали новой учетной политики раскрыты в Примечании 2.

Принятие МСФО (IFRS) 9 не оказало существенного влияния на классификацию финансовых активов и обязательств в консолидированной финансовой отчетности Группы.

Сумма ожидаемых кредитных убытков по состоянию на 1 января 2018 года существенно не отличается от суммы признанных резервов в консолидированной финансовой отчетности по состоянию на 31 декабря 2017 года.

Группа «Юнипро»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год,
закончившийся 31 декабря 2018 года
(в тысячах российских рублей)

Таблица ниже представляет сверку классов финансовых активов по категориям от МСФО (IAS) 39 до МСФО (IFRS) 9:

Классификация в соответствии с МСФО (IAS) 39	Балансовая стоимость в соответствии с МСФО (IAS) 39 по состоянию на 31 декабря 2017 года	Ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость в соответствии с МСФО (IFRS) 9 по состоянию на 1 января 2018 года	Классификация в соответствии с МСФО (IFRS) 9
АКТИВЫ				
Займы и дебиторская задолженность				
Дебиторская задолженность (Примечание 12)	5 257 350	(7 838)	5 249 512	
Торговая дебиторская задолженность	5 000 856	(7 838)	4 993 018	По амортизированной стоимости
Прочая финансовая дебиторская задолженность	256 494	-	256 494	По амортизированной стоимости
Краткосрочные финансовые активы (Примечание 13)	3 700 836	(2 050)	3 698 786	
Займы выданные	3 000 000	-	3 000 000	По амортизированной стоимости
Векселя	700 836	(2 050)	698 786	По амортизированной стоимости
Прочие внеоборотные активы (Примечание 10)	854 656	(1 969)	852 687	
Векселя	674 774	(1 969)	672 805	По амортизированной стоимости
Займы, выданные работникам	179 882	-	179 882	По амортизированной стоимости
Денежные средства и их эквиваленты	3 058 326	-	3 058 326	По амортизированной стоимости
Всего займы и дебиторская задолженность	12 871 168	(11 857)	12 859 311	
Финансовые активы, удерживаемые для продажи	16 381	-	-	По справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прочего совокупного дохода
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	-	-	16 381	По справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прочего совокупного дохода
Итого финансовые активы	12 887 549	(11 857)	12 875 692	

Группа «Юнипро»**Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2018 года**

(в тысячах российских рублей)

Последствия, возникающие в связи с первоначальным применением модели обесценения МСФО (IFRS) 9, показаны в следующей таблице:

Согласование МСФО (IAS) 39 «Резервы на обесценение» к МСФО (IFRS) 9 «Убытки от обесценения»

Классификация в соответствии с МСФО (IAS) 39	IAS 39 убытки от обесценения	Ожидаемые кредитные убытки	IFRS 9 убытки от обесценения на 1 января 2018 года	Классификация в соответствии с МСФО (IFRS) 9
Прочие финансовые активы	-	(4 019)	(4 019)	По амортизированной стоимости
Торговая дебиторская задолженность	(3 987 182)	(7 838)	(3 995 020)	По амортизированной стоимости
Итого	(3 987 182)	(11 857)	(3 999 039)	

С 1 января 2018 года Группа досрочно приняла **МСФО (IFRS) 16 «Аренда» (выпущен 13 января 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.

Согласно переходным положениям МСФО (IFRS) 16, Группа решила применить новые правила ретроспективно с признанием совокупного эффекта первоначального применения стандарта по состоянию на 1 января 2018 года.

Группа использовала разрешенные упрощения практического характера и не применила новый стандарт к договорам аренды, срок которых истек в течение двенадцати месяцев с даты перехода.

Таким образом, по состоянию на 1 января 2018 года Группа признает в составе консолидированного 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.

Ставка привлечения дополнительных заемных средств арендатором, примененная в отношении обязательств по аренде для первоначального признания по состоянию на 1 января 2018 года, находилась в интервале 4,37 – 7,66%.

На 1 января 2018 г.

Минимальные арендные платежи по операционной аренде на 31 декабря 2017 года	2 172 699
Активы освобожденные от признания для краткосрочной аренды	(91)
Эффект от дисконтирования по состоянию на 1 января 2018 года	(91)
Обязательства, дополнительно признанные на основе первоначального применения МСФО (IFRS) 16 на 1 января 2018 года	(1 203 906)
Обязательства по финансовой аренде по состоянию на 31 декабря 2017 года	-
Обязательства по аренде по состоянию на 1 января 2018 года	968 702

В консолидированном отчете о совокупном доходе за 12 месяцев 2018 года, Группа отразила 185 708 тыс. руб. в составе амортизации и 51 877 тыс. руб. в составе расходов в виде процентов в отношении договоров аренды, учтенных в соответствии с МСФО (IFRS) 16.

Группа «Юнипро»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2018 года

(в тысячах российских рублей)

Обобщенная презентация изменений в балансе на 1 января 2018 года

Основные изменения, связанные с первоначальным применением МСФО (IFRS) 9 и МСФО (IFRS) 16, представлены в следующей таблице. Она содержит только те статьи баланса, на которые влияет первоначальное применение, и поэтому не может быть полностью сопоставлена с балансом.

	31 декабря 2017 г.	Основа корректировок			1 января 2018 г.
		IFRS 9	IFRS 16	Итого	
АКТИВЫ					
Внеоборотные активы					
Основные средства	106 213 511	-	968 702	968 702	107 182 213
Внеоборотные активы	854 656	(1 969)	-	(1 969)	852 687
Итого внеоборотные активы	107 462 280	(1 969)	968 702	966 733	108 429 013
Оборотные активы					
Дебиторская задолженность и авансы выданные	5 568 667	(7 838)	-	(7 838)	5 560 829
Краткосрочные финансовые активы	3 700 836	(2 050)	-	(2 050)	3 698 786
Итого оборотные активы	18 557 460	(9 888)	(9 888)	(9 888)	18 547 572
ИТОГО АКТИВЫ	126 019 740	(11 857)	968 702	956 845	126 976 585
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА					
Капитал					
Нераспределенная прибыль	47 677 914	(11 857)	-	(11 857)	47 666 057
Итого капитал	113 547 475	(11 857)	-	(11 857)	113 535 618
Долгосрочные обязательства					
Долгосрочные обязательства по аренде	-	-	746 755	746 755	746 755
Итого долгосрочные обязательства	6 097 256	-	746 755	746 755	6 844 011
Краткосрочные обязательства					
Текущая часть долгосрочных обязательств по аренде	-	-	221 947	221 947	221 947
Итого краткосрочные обязательства	6 375 009	-	221 947	221 947	6 596 956
Итого обязательства	12 472 265	-	968 702	968 702	13 440 967
ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	126 019 740	(11 857)	968 702	956 845	126 976 585

Стандарты, разъяснения и изменения к существующим стандартам, не вступившие в силу и не применяемые Группой досрочно

Ряд новых стандартов, разъяснений и изменений к стандартам вступает в силу в отношении годовых периодов, начинающихся с 1 января 2019 года или после этой даты. В частности, Группа не применила досрочно следующие стандарты, разъяснения и изменения к стандартам:

Поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28 – «Продажа или взнос активов в сделках между инвестором и его ассоциированной организацией или совместным предприятием» (выпущены 11 сентября 2014 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся с даты, которая будет определена Советом по МСФО, или после этой даты). Данные поправки устраняют несоответствие между требованиями МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28, касающимися продажи или взноса активов в ассоциированную организацию или совместное предприятие инвестором. Основное последствие применения поправок заключается в том, что прибыль или убыток признаются в полном объеме в том случае, если сделка касается бизнеса. Если активы не представляют собой бизнес, даже если этими активами владеет дочерняя организация, признается только часть прибыли или убытка.

МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования» (выпущен 18 мая 2017 года и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2021 года или после этой даты). МСФО (IFRS) 17 заменяет МСФО (IFRS) 4, который позволял организациям продолжать использовать существующую практику в отношении порядка учета договоров страхования, из-за чего инвесторам было сложно сравнивать и сопоставлять финансовые результаты страховых компаний, схожих по остальным показателям. МСФО (IFRS) 17 является единым стандартом, основанным на принципах, для отражения всех видов договоров страхования, включая договоры перестрахования страховщика. Согласно данному стандарту, признание и оценка групп договоров страхования должны производиться по (i) приведенной стоимости будущих денежных потоков (денежные потоки по выполнению договоров), скорректированной с учетом риска, в которой учтена вся имеющаяся информация о денежных потоках по выполнению договоров, соответствующая наблюдаемой рыночной информации, к которой прибавляется (если стоимость является обязательством) или из которой вычитается (если стоимость является активом) (ii) сумма нераспределенной прибыли по группе договоров (сервисная маржа по договорам). Страховщики будут отражать прибыль от группы договоров страхования за период, в течение которого они предоставляют страховое покрытие, и в момент освобождения от риска. Если группа договоров является или становится убыточной, организация отражает убыток незамедлительно.

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.

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). Эти поправки позволяют измерить по амортизированной стоимости определенные кредиты и долговые ценные бумаги, которые могут быть погашены в сумме ниже амортизированной стоимости, например, по справедливой стоимости или по стоимости, включающей разумную компенсацию, подлежащую уплате заемщику, равную приведенной стоимости эффекта увеличения рыночной процентной ставки в течение оставшегося срока действия инструмента. Кроме того, текст, добавленный в раздел стандарта «Основание для представления вывода», вновь подтверждает действующее руководство в МСФО (IFRS) 9 о том, что модификации или обмены определенных финансовых обязательств, измеренных по амортизированной стоимости, которые не приводят к прекращению признания, приведут к появлению прибыли или убытка в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе. Таким образом в большинстве случаев отчитывающиеся организации не смогут пересмотреть эффективную процентную ставку на оставшийся срок действия кредита с тем, чтобы избежать воздействия на прибыль или убыток после модификации кредита.

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). Эти поправки разъясняют, что отчитывающиеся организации должны применять МСФО (IFRS) 9 к долгосрочным займам, привилегированным акциям и к аналогичным инструментам, входящим в состав чистой инвестиции в объект инвестиции, учитываемой по методу долевого участия, до того, как они смогут снизить ее балансовую стоимость на долю убытка объекта инвестиции, превышающую участие инвестора в обыкновенных акциях.

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). Поправки ограниченной сферы применения затрагивают четыре стандарта. В МСФО (IFRS) 3 были внесены разъяснения, согласно которым приобретатель должен провести переоценку ранее имевшейся у него доли участия в совместной операции, если он получает контроль над бизнесом. Напротив, в МСФО (IFRS) 11 теперь четко разъяснено, что инвестор не должен проводить переоценку ранее имевшейся у него доли участия, если он получает совместный контроль над совместной операцией, аналогично существующим требованиям учета в тех случаях, когда ассоциированная организация становится совместным предприятием и наоборот. Поправка к МСФО (IAS) 12 разъясняет, что организация должна отражать все связанные с выплатой дивидендов эффекты по налогу на прибыль в тех же разделах, где были отражены операции или события, в результате которых была сформирована соответствующая распределяемая прибыль, например, в составе прибыли или убытка или в составе прочего совокупного дохода. Разъяснено, что данное требование применяется во всех случаях, когда выплаты по финансовым инструментам, классифицируемым как долевым, представляют собой распределение прибыли, а не только в тех случаях, когда налоговые последствия являются результатом применения разных налоговых ставок к распределяемой и нераспределяемой прибыли. Пересмотренный стандарт МСФО (IAS) 23 теперь содержит четкие рекомендации относительно того, что заемные средства, полученные для целей финансирования конкретного актива, исключаются из пула затрат по займам общего назначения, которые могут быть капитализированы, только до тех пор, пока данный актив не будет практически завершен.

Поправки к МСФО (IAS) 19 «Изменение, сокращение и урегулирование пенсионного плана» (выпущены 7 февраля 2018 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 года или после этой даты). Эти поправки указывают, как определять пенсионные расходы в случае изменений в пенсионном плане с установленными выплатами. Когда происходит корректировка плана (изменение, сокращение или урегулирование), в соответствии с требованиями МСФО (IAS) 19 необходимо произвести переоценку чистого обязательства или актива по установленным выплатам. Эти поправки требуют применения обновленных допущений по данной переоценке для того, чтобы определить стоимость услуг текущего периода и чистые проценты по оставшейся части отчетного периода после изменения программы. До внесения поправок МСФО (IAS) 19 не включал указаний о том, как определять эти расходы за период после изменения плана. Ожидается, что требование использовать обновленные допущения обеспечит полезную информацию для пользователей финансовой отчетности.

Поправки к Концептуальным основам финансовой отчетности (выпущены 29 марта 2018 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2020 года или после этой даты). Концептуальные основы финансовой отчетности в новой редакции содержат новую главу об оценке, рекомендации по отражению в Отчетности финансовых результатов, усовершенствованные определения и рекомендации (в частности, определение обязательств) и пояснения по важным вопросам, таким как роль управления, осмотрительности и неопределенности оценки в подготовке консолидированной финансовой отчетности.

Определение бизнеса – Поправки к МСФО (IFRS) 3 (выпущенные 22 октября 2018 года и действующие в отношении приобретений с начала годового отчетного периода, начинающегося 1 января 2020 года или после этой даты). Данные поправки вносят изменение в определение бизнеса. Бизнес состоит из вкладов и существенных процессов, которые в совокупности формируют способность создавать отдачу. Новое руководство включает систему, позволяющую определить наличие вклада и существенного процесса, в том числе для компаний, находящихся на ранних этапах развития, которые еще не получили отдачу. В случае отсутствия отдачи для того, чтобы предприятие считалось бизнесом, должна присутствовать организованная рабочая сила. Определение термина «отдача» сужается, чтобы сконцентрировать внимание на товарах и услугах, предоставляемых клиентам, на создании инвестиционного дохода и прочих доходов, при этом исключаются результаты в форме снижения затрат и прочих экономических выгод. Кроме того, теперь больше не нужно оценивать, способны ли участники рынка заменять недостающие элементы или интегрировать приобретенную деятельность и активы. Организация может применить «тест на концентрацию». Приобретенные активы не будут считаться бизнесом, если практически вся справедливая стоимость приобретенных валовых активов сконцентрирована в одном активе (или группе аналогичных активов).

Определение существенности – Поправки к МСФО (IAS) 1 и МСФО (IAS) 8 (выпущенные 31 октября 2018 г. и действующие в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2020 г. или после этой даты). Данные поправки уточняют определение существенности и применение этого понятия с помощью включения рекомендаций по определению, которые ранее были представлены в других стандартах МСФО. Кроме того, были улучшены пояснения к этому определению. Поправки также обеспечивают последовательность использования определения существенности во всех стандартах МСФО. Информация считается существенной, если в разумной степени ожидается, что ее пропуск, искажение или затруднение ее понимания может повлиять на решения, принимаемые основными пользователями консолидированной финансовой отчетности общего назначения на основе такой консолидированной финансовой отчетности, предоставляющей финансовую информацию об определенной отчитывающейся организации.

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

Примечание 5. Связанные стороны

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

Конечной и непосредственной материнской компанией, и стороной, обладающей конечным контролем над Обществом, является Uniper SE.

До 28 мая 2018 года непосредственной материнской компанией Группы являлась Uniper Russia Holding GmbH. 28 мая 2018 года Uniper SE стал владельцем 83,73% Группы и, соответственно, стал непосредственной материнской компанией, и стороной, обладающей конечным контролем над Обществом. Смена акционера произошла в связи с организационными изменениями внутри Uniper SE.

В связи с тем, что самым крупным акционером Uniper SE с июня 2018 года является Fortum Deutschland SE (Примечание 1), компании Группы Фортум также являются связанными сторонами по отношению к Группе.

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

	На 31 декабря 2018 года	На 31 декабря 2017 года
Дебиторская задолженность	637	8 202
Кредиторская задолженность и начисления	288 335	219 670
Заём выданный	-	3 000 000

	За год, закончившийся 31 декабря 2018 года	За год, закончившийся 31 декабря 2017 года
Выручка (без НДС)	13 405	16 100
Полученные услуги (без НДС)	11 005	60 669
Доход в виде курсовых разниц	26 246	10 672
Расход в виде курсовых разниц	53 807	11 732
Доход в виде процентов (займы выданные)	44 927	252 921
Расход в виде процентов (займы полученные)	-	62 049

В 2018 году основная сумма выручки состоит из доходов от сдачи в аренду помещений и автомобилей в размере 11 227 тыс. руб. (2017 год: 16 100 тыс. руб.)

Полученные услуги в 2017 и 2018 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» в сумме 505 тыс. руб. (2017 год: 72 401 тыс. руб. в т. ч. курсовые разницы 11 732 тыс. руб.).

Кредиторская задолженность на 31 декабря 2018 года включает в себя задолженность перед Uniper Technologies GmbH за консультационные услуги и за приобретенные объекты незавершенного строительства в сумме 282 194 тыс. руб. (на 31 декабря 2017 года: 217 943 тыс. руб.)

Займы, выданные

24 мая 2017 года Группой был выдан заем Uniper SE в размере 12 000 000 тыс. руб. 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 9 января 2018 года включительно. 9 января 2018 года заем был полностью погашен в размере 3 000 000 тыс. руб.

Группа «Юнипро»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год,
закончившийся 31 декабря 2018 года
(в тысячах российских рублей)

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	Сумма начисленных процентов за 2018 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	4 967	(3 000 000)
Итого				252 921	4 967	(12 000 000)

28 июня 2018 года Группой был выдан заем Uniper SE в размере 6 000 000 тыс. руб. на срок до 3 августа 2018 года включительно. 3 августа 2018 года заем был полностью погашен в размере 6 000 000 тыс. руб.

Ниже представлена сумма начисленных процентов:

Сумма займа	Дата выдачи	Дата погашения	Процентная ставка	Сумма начисленных процентов за 2018 год	Возврат займа
6 000 000	28.06.2018	03.08.2018	6,66	39 960	(6 000 000)
Итого				39 960	(6 000 000)

В 2018 году Группа выплатила дивиденды в сумме 14 000 000 тыс. руб. (2017 год: 14 000 000 тыс. руб.). Сумма дивидендов, выплаченная непосредственно материнской компании Группы Uniper SE, составила 11 722 480 тыс. руб. (2017 год: 11 722 480 тыс. руб.) (Примечание 14).

Займы, полученные

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.

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, неденежных льгот, а также премий, определяемых по итогам достигнутых результатов Uniper SE (долгосрочная программа мотивации (LTI)) и ПАО Юнипро за период.

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.

Группа «Юнипро»**Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2018 года**

(в тысячах российских рублей)

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

	За год, закончившийся 31 декабря 2018 года	За год, закончившийся 31 декабря 2017 года
Зарплата и премии, другие выплаты	268 258	244 226
Отчисления на социальное страхование	111 144	37 754
Вознаграждение, основанное на акциях, с выплатой денежными средствами	452 332	-
Итого	831 734	281 980

Остаток задолженности Группы перед членами Совета директоров и членами Правления на 31 декабря 2018 года составил 32 245 тыс. руб. (2017 год: 4 502 тыс. руб.).

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

23 мая 2017 года Совет Директоров ПАО «Юнипро» одобрил 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	(32 374)
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. Поступления за вычетом выбывших денежных средств составили 12 802 тыс. руб. и были признаны в консолидированном отчете о движении денежных средств в составе поступлений от выбытий от инвестиционной деятельности.

Группа «Юнипро»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год,
закончившийся 31 декабря 2018 года
(в тысячах российских рублей)

Примечание 7. Основные средства

	Земля	Производство тепло- и электроэнергии	Распределение электроэнергии	Тепловые сети	Незавершенное строительство	Прочие	Всего
Первоначальная стоимость							
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
IFRS 16 (Примечание 4)	423 692	523 945	-	-	-	21 065	968 702
Сальдо на 1 января 2018 года	493 585	133 985 623	9 787 631	1 207 491	26 671 782	16 798 168	188 944 280
Поступление	-	-	-	-	13 890 268	-	13 890 268
Признание обязательства по ликвидации актива (Примечание 3)	-	509 529	-	-	-	-	509 529
Передача	-	4 349 789	255 789	76 594	(5 661 902)	979 730	-
Выбытие	(10)	(7 349 405)	(304)	-	(327 922)	(66 204)	(7 743 845)
Демонтаж поврежденных частей (Примечание 1)	-	(824 114)	-	-	824 114	-	-
Сальдо на 31 декабря 2018 года	493 575	130 671 422	10 043 116	1 284 085	35 396 340	17 711 694	195 600 232
Накопленная амортизация (включая эффект экономического обесценения)							
Сальдо на 31 декабря 2017 года	15 222	64 346 072	5 690 266	927 684	512 387	10 270 436	81 762 067
Начислено за период (амортизация)	-	4 743 307	422 819	26 620	-	657 068	5 849 814
Начислено за период (амортизация)	8 757	174 770	-	-	-	2 111	185 638
IFRS 16 (Примечание 4)	(10)	(7 348 868)	(297)	-	-	(41 235)	(7 390 410)
Выбытие	-	-	-	-	-	-	-
Начислен убыток от экономического обесценения	104 621	534 120	76 248	62 667	222 747	260 785	1 261 188
Реклассификация обесценения	-	150 099	223	1	(395 852)	245 529	-
Сальдо на 31 декабря 2018 года	128 590	62 599 500	6 189 259	1 016 972	339 282	11 394 694	81 668 297
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
Остаточная стоимость на							
31 декабря 2018 года	364 985	68 071 922	3 863 857	267 113	35 057 058	6 317 000	113 931 935

Примечание 7. Основные средства

Группа «Юнипро»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год,
закончившийся 31 декабря 2018 года
(в тысячах российских рублей)

	Производство						Всего
	Земля	электрoэнергии	тепло- и электрoэнергии	Распределение электрoэнергии	Тепловые сети	Незавершено строительство	
Первоначальная стоимость							
Сальдо на 1 января 2017 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 поврежденных 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 1 января 2017 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	-	-	(18 191)	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 1 января 2017 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

Поступления по группе Незавершенное строительство за 2018 год включало в себя объекты на восстановление энергоблока №3 Березовской ГРЭС (Примечание 1) на 10 004 608 тыс. руб. (за 2017 год: 14 400 000 тыс.руб.).

Балансовая стоимость основных средств по состоянию на 31 декабря 2018 года отражена с учетом убытков от экономического обесценения и технологического устаревания в объеме – 7 062 476 тыс. руб. (на 31 декабря 2017 года – 6 638 767 тыс. руб.).

Выбывшие объекты по группе Незавершенное строительство включают в себя запасы, отнесенные к текущей деятельности – 327 922 тыс. руб. (2017 год: 91 655 тыс. руб.).

На 31 марта 2018 года Группа выполнила списание капитальных ремонтов со 100% износом на сумму 7 345 005 тыс. руб.

Некоторые единицы, генерирующие денежные потоки (ЕГДП) имели отрицательную чистую приведенную стоимость в конце 2018 года. Инвестиции, которые Группа инвестировала во внеоборотные активы, относящиеся к ЕГДП с отрицательной стоимостью, были обесценены.

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 2019-2021 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 2018 прогноз движения денежных средств был дисконтирован по номинальной средневзвешенной стоимости капитала после налогообложения в размере 10,61%, темп долгосрочного 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).

Группа «Юнипро»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2018 года

(в тысячах российских рублей)

Ключевыми факторами, к которым наиболее чувствительны дисконтированные денежные потоки Группы являются:

- Прогноз цены на газ для внутреннего рынка России. Прогноз цены на газ основан на подходе, разработанном IHS Markit (подход описан в отчете, подготовленном в феврале 2019 года). Согласно подходу IHS Markit, 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.

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

- Объемы генерации электроэнергии. Прогноз будущего объема генерации базируется на зависимости между ростом ВВП и потреблением. Распределение спроса на электроэнергию по регионам аналогично Схеме и Программе развития Единой энергетической системы на период 2018-24 (СиПР), опубликованной Министерством энергетики РФ в феврале 2018 года. Ключевое изменение по сравнению с прогнозом, подготовленным в 2017 году является снижение объемов генерации, связанное с фактическим ухудшением объемов генерации Группы.

Если в модели будущих денежных потоков объемы генерации уменьшились бы на 10% на горизонте долгосрочного периода прогнозирования, то, предполагая, что другие параметры останутся неизменными, стоимость от использования ЕГДП уменьшится, 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 10,61%. Если бы ставка дисконтирования увеличилась на 1пп (до 11,61%), 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;

- Темпы долгосрочного прироста денежных потоков составили 4%. Если бы темпы долгосрочного прироста денежных потоков уменьшились на 1пп (до 3%), 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;

В результате в 2018 году размер убытка от обесценения составил – 1 261 188 тыс. руб. в том числе активы на Шатурской ГРЭС (648 041 тыс. руб.), Яйвинской ГРЭС (309 024 тыс. руб.), Смоленской ГРЭС (304 123 тыс. руб.).

По состоянию на 31 декабря 2018 года в составе консолидированного отчета о финансовом положении Группа признала активы в форме права пользования и обязательства по аренде на сумму 997 945 тыс. руб. (Земля: 423 692 тыс. руб.; Производство тепло- и электроэнергии: 553 188 тыс. руб., Прочие: 21 065 тыс. руб.).

По состоянию на 31 декабря 2017 года ПАО «Юнипро» арендовало 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.

Группа «Юнипро»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2018 года

(в тысячах российских рублей)

Платежи по операционной аренде подлежали погашению как представлено ниже (исходя из текущих ставок арендной платы по состоянию на 31 декабря 2017 года):

	На 31 декабря 2017 года
Менее одного года	223 129
От одного года до пяти лет	171 506
Более пяти лет	1 406 313
Итого	1 800 949

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

Примечание 8. Нематериальные активы

	Программные продукты	Лицензии	Техприсоединение	Итого
Первоначальная стоимость				
Сальдо на 31 декабря 2017 года	609 614	2 368	199 485	811 467
Поступление	244 018	743	-	244 761
Выбытие	(119 859)	(151)	-	(120 010)
Сальдо на 31 декабря 2018 года	733 773	2 960	199 485	936 218
Накопленная амортизация (включая эффект экономического обесценения)				
Сальдо на 31 декабря 2017 года	328 899	2 062	142 764	473 725
Начислено за период	176 325	313	19 955	196 593
Выбытие	(119 859)	(151)	-	(120 010)
Начислен убыток от экономического обесценения	36 464	-	-	36 464
Сальдо на 31 декабря 2018 года	421 829	2 224	162 719	586 772
Остаточная стоимость на 31 декабря 2017 года	280 715	306	56 721	337 742
Остаточная стоимость на 31 декабря 2018 года	311 944	736	36 766	349 446

	Программные продукты	Лицензии	Техприсоединение	Итого
Первоначальная стоимость				
Сальдо на 01 января 2017 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 01 января 2017 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

В 2018 Группа обесценила нематериальные активы Шатурской ГРЭС, Яйвинской ГРЭС и Смоленской ГРЭС на общую сумму 36 464 тыс. руб. (в 2017 году: нематериальные активы Исполнительного аппарата, Яйвинской ГРЭС и Смоленской ГРЭС на общую сумму 35 839 тыс. руб.).

Группа «Юнипро»**Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2018 года**

(в тысячах российских рублей)

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).

По состоянию на 31 декабря 2018 года и 31 декабря 2017 года балансовая стоимость инвестиций в совместное предприятие составляет:

	На 31 декабря 2018 года	На 31 декабря 2017 года
ООО «Э.ОН Коннектинг Энерджис»	110 256	39 990
Итого инвестиции	110 256	39 990

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

	За год, закончившийся 31 декабря 2018 года	За год, закончившийся 31 декабря 2017 года
Балансовая стоимость на 1 января	39 990	1 198 353
Увеличение инвестиций в совместные предприятия	-	-
Доля в результатах совместной деятельности	70 265	(1 158 363)
Балансовая стоимость на 31 декабря	110 255	39 990

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 2018 года	На 31 декабря 2017 года
Внеоборотные активы	42 716	44 190
Оборотные активы (включая денежные средства и их эквиваленты – 31 декабря 2018 г.:		
679 127 тыс. руб., 31 декабря 2017 г.:		
531 605 тыс. руб.)	965 923	877 515
Долгосрочные обязательства	(216 250)	(173 213)
Краткосрочные обязательства	(245 093)	(456 550)
Чистые активы	547 296	291 942

	За год, закончившийся 31 декабря 2018 года	За год, закончившийся 31 декабря 2017 года
Выручка	750 942	949 587
Операционные расходы	(428 748)	(4 139 035)
Процентный доход	24 496	102 574
Процентный расход	(24 550)	(19 341)
(Расход)/доход по налогу на прибыль	(66 785)	246 035
Прибыль/ (убыток) от продолжающейся деятельности	255 355	(2 860 181)
Общая совокупная прибыль/ (убыток)	255 355	(2 860 181)
Прибыль/ (убыток), принадлежащий неконтролирующей доле	114 824	(543 455)
Общая совокупная прибыль / (убыток) за минусом неконтролирующей доли	140 531	(2 316 726)
Доля участия	50%	50%
Доля в общей совокупной прибыли / (убытке)	70 265	(1 158 363)

Группа «Юнипро»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год,
закончившийся 31 декабря 2018 года
(в тысячах российских рублей)

Операционные расходы за 2018 год включают в себя убытки от обесценения внеоборотных активов в размере 6 022 тыс. руб. (за 2017 год – 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».

Примечание 10. Прочие внеоборотные активы

	На 31 декабря 2018 года	На 31 декабря 2017 года
Векселя	509 065	674 774
Займы, выданные работникам	195 797	179 882
Итого	704 862	854 656

Анализ по кредитному качеству векселей раскрыт в Примечании 26.

Примечание 11. Товарно-материальные запасы

	На 31 декабря 2018 года	На 31 декабря 2017 года
Производственные запасы топлива	1 348 620	1 212 505
Материалы и сырье	2 087 401	1 301 485
Прочие товарно-материальные запасы	4 602	16 794
Корректировка стоимости ТМЦ	(16 754)	(23 904)
Итого	3 423 869	2 506 880

Группа «Юнипро»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год,
закончившийся 31 декабря 2018 года
(в тысячах российских рублей)

Примечание 12. Дебиторская задолженность и авансы выданные

	На 31 декабря 2018 года	На 31 декабря 2017 года
Торговая дебиторская задолженность	9 669 189	8 988 038
Прочая финансовая дебиторская задолженность	390 559	256 494
За вычетом оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки	(4 079 151)	(3 987 182)
Итого финансовые активы в части торговой и прочей дебиторской задолженности	5 980 597	5 257 350
Авансы, выданные поставщикам	273 592	174 829
НДС к возмещению	133 869	110 928
Переплата в бюджет (исключая НДС)	15 061	25 560
Итого дебиторская задолженность и авансы выданные	6 403 119	5 568 667

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

Группа применяет упрощенный подход, предусмотренный в МСФО (IFRS) 9, к оценке ожидаемых кредитных убытков, при котором используется оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки за весь срок для всей торговой и прочей дебиторской задолженности (Примечание 26).

Общая сумма недисконтированных ожидаемых кредитных убытков при первоначальном признании для приобретенных или созданных обесцененных финансовых активов, признанных в течение периода, составила 150 946 тыс. рублей.

В таблице ниже объясняются изменения в оценочном резерве под кредитные убытки для торговой и прочей дебиторской задолженности согласно упрощенной модели ожидаемых кредитных убытков, произошедшие в период между началом и концом годового периода.

	Оценочный резерв под кредитные убытки
Торговая дебиторская задолженность	
Остаток на 31 декабря 2017 г.	3 987 182
IFRS 9	7 838
Остаток на 1 января 2018 г.	3 995 020
Вновь созданные или приобретенные	494 018
Изменения в оценочных значениях и допущениях	(343 072)
Итого отчисления в оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки в составе прибыли или убытка за период	150 946
Средства, списанные в течение года как безнадежная задолженность	(66 815)
Остаток на 31 декабря 2018 г.	4 079 151

В таблице ниже приводится изменение резерва под обесценение торговой дебиторской задолженности в течение 2017 г.:

Торговая дебиторская задолженность	
Резерв под обесценение на 1 января 2017 г.	3 899 085
Отчисления в резерв под обесценение в течение года	214 517
Средства, списанные в течение года как безнадежная задолженность	(126 420)
Резерв под обесценение на 31 декабря 2017 г.	3 987 182

Группа «Юнипро»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год,
закончившийся 31 декабря 2018 года
(в тысячах российских рублей)

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

	На 31 декабря 2017 года	
	Торговая дебиторская задолженность	Прочая финансовая дебиторская задолженность
Непросроченная и необесцененная задолженность:	5 000 856	256 494
Корпораций с контрольной долей владения Российской Федерации	1 714 561	-
Крупных российских корпораций	452 460	-
Средних предприятий	678 143	256 494
Малых предприятий	2 155 692	-

Примечание 13. Краткосрочные финансовые активы

	На 31 декабря 2018 года	На 31 декабря 2017 года
Займы выданные	-	3 000 000
Простые векселя	963 700	700 836
Итого	963 700	3 700 836

20 декабря 2017 года Группой был выдан заём Uniper SE в размере 3 000 000 тыс. руб. на срок до 9 января 2018 года включительно. Средневзвешенная процентная ставка за пользование займом составила 8,43% годовых (Примечание 5). 9 января 2018 года заём 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.

Актуарные прибыли и убытки, хеджирование денежных потоков и убыток от изменения справедливой стоимости финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, учитываются в составе прочих резервов. Хеджирование денежных потоков было применено с 1 января 2009 года (Примечания 2 и 26).

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

	2018 год			2017 год		
	До расчета налога	Налог на прибыль	После расчета налога	До расчета налога	Налог на прибыль	После расчета налога
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход/ Активы, имеющиеся в наличии для продажи	10 226	-	10 226	10 226	-	10 226
Актуарные прибыли/(убытки)	795 428	(159 086)	636 342	634 964	(126 993)	507 971
Хеджирование денежных потоков	39 892	(7 978)	31 914	99 346	(19 869)	79 477
Итого	845 546	(167 064)	678 482	744 536	(146 862)	597 674

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 2018 и 2017 году акционерный капитал не менялся.

Дивиденды. В соответствии с законодательством Российской Федерации Группа распределяет

Группа «Юнипро»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год,
закончившийся 31 декабря 2018 года
(в тысячах российских рублей)

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 консолидированной финансовой отчетности сумму распределяемых резервов.

Годовым общим собранием акционеров ПАО «Юнипро» 14 июня 2018 года принято решение выплатить дивиденды по обыкновенным акциям Группы по результатам 2017 года в сумме 7 000 000 тыс. руб. в размере 0,111 рубля на одну обыкновенную акцию.

Внеочередное общее собрание акционеров ПАО «Юнипро», состоявшееся 7 декабря 2018 года в заочной форме, приняло решение о выплате дивидендов в сумме 7 000 000 тыс. рублей по обыкновенным акциям по результатам девяти месяцев 2018 года в размере 0,111 рубля на одну обыкновенную акцию.

На дату подписания руководством Группы данной консолидированной финансовой отчетности, дивиденды перечислены депозитарию для дальнейшей выплаты акционерам либо выплачены напрямую акционерам.

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. Дивиденды выплачены.

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. 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 2018 и 2017 года.

Суммы, отраженные в консолидированном отчете о финансовом положении:

	На 31 декабря 2018 года	На 31 декабря 2017 года
Текущая стоимость финансируемых обязательств	343 667	485 153
Справедливая стоимость активов пенсионного плана	(38 395)	(43 798)
Итого дефицит финансирования	305 272	441 355
Текущая стоимость нефинансированных обязательств	288 814	282 272
Чистые обязательства в консолидированном отчете о финансовом положении	594 086	723 627

Группа «Юнипро»**Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год,
закончившийся 31 декабря 2018 года**

(в тысячах российских рублей)

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

	За год, закончившийся 31 декабря 2018 года	За год, закончившийся 31 декабря 2017 года
Процентные расходы	57 666	63 669
Стоимость услуг текущего периода	24 325	21 382
Чистые актуарные (прибыли)/убытки отраженные в текущем году	(12 692)	11 333
Стоимость услуг прошлых периодов	3 228	642
Процентный доход на активы плана	(3 152)	(3 788)
Чистый расход/(доход), признанный в прибылях и убытках	69 375	93 238

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

	За год, закончившийся 31 декабря 2018 года	За год, закончившийся 31 декабря 2017 года
Чистые обязательства на начало года	723 627	710 109
Чистые расходы, признанные в прибылях и убытках	69 375	93 238
Взносы работодателя (выплаты напрямую Обществом)	(17 152)	(13 833)
Взносы работодателя (в активы Программы)	(21 300)	(19 907)
Актуарные (прибыли)/ убытки, отраженные в прочем совокупном доходе	(160 464)	(45 980)
Чистые обязательства на конец периода	594 086	723 627

Изменения в текущей стоимости пенсионных обязательств Группы представлены ниже:

	За год, закончившийся 31 декабря 2018 года	За год, закончившийся 31 декабря 2017 года
Текущая стоимость пенсионного обязательства на начало года	767 423	750 612
Процентные расходы	57 666	63 669
Актуарные (прибыли) / убытки, возникшие в силу изменений в финансовых предположениях	(164 456)	34 353
Стоимость услуг текущего периода	24 325	21 382
Стоимость услуг прошлых периодов, признанных в текущем периоде	3 228	642
Выплаты пособий по нефондируемым программам (выплаты напрямую Обществом)	(28 574)	(13 833)
Актуарные прибыли, возникшие в силу корректировок обязательств по программе на основе фактических результатов	(9 979)	(16 112)
Выплаты за счет активов Программы	(17 152)	(32 059)
Актуарные прибыли, возникшие в силу изменений в демографических предположениях	-	(41 231)
Текущая стоимость пенсионного обязательства на конец года	632 481	767 423

Период погашения обязательств составляет в среднем 9 лет (в 2017 году – 5 лет). Изменения периода погашения связано с пенсионной реформой в РФ.

Группа «Юнипро»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2018 года

(в тысячах российских рублей)

Корректировки на основе фактических результатов по активам плана и обязательствам:

	На 31 декабря 2018 года	На 31 декабря 2017 года	На 31 декабря 2016 года	На 31 декабря 2015 года	На 31 декабря 2014 года
Текущая стоимость пенсионного обязательства	632 481	767 423	750 612	881 273	729 887
Справедливая стоимость активов пенсионного плана	(38 395)	(43 798)	(40 503)	(79 951)	(69 271)
Чистые обязательства в консолидированном отчете о финансовом положении	594 086	723 627	710 109	801 322	660 616
Убыток/(прибыль), возникающий от корректировок на основе опыта по обязательствам плана	9 979	16 112	67 598	(1 225)	146 261
(Прибыль)/ убыток, возникающая от корректировок на основе опыта по активам плана	(1 281)	11 659	(3 311)	5 976	(2 076)

Основные актуарные допущения:

	На 31 декабря 2018 года	На 31 декабря 2017 года
Номинальная ставка дисконтирования	8,5%	7,5%
Инфляция	4,0%	4,5%
Увеличение размера зарплат	6,08%	8,16%
Увеличение размера выплат материальной помощи	4,0%	4,5%
Текущность кадров	2,5%	2,5%
Смертность	Население РФ в 1998	Население РФ в 1998

Группа предполагает, что возраст выхода на пенсию для женщин будет расти от 55 лет в 2018 году до 60 лет в 2028 году и для мужчин от 60 лет в 2018 году до 65 лет в 2028 году (59 лет для мужчин и 55 лет для женщин на 31 декабря 2017 года).

Движение активов плана:

	За год, закончившийся 31 декабря 2018 года	За год, закончившийся 31 декабря 2017 года
Справедливая стоимость активов плана на 1 января	43 798	40 503
Процентный доход на активы плана	3 152	3 788
Фактические актуарные (прибыли)/убытки за вычетом процентного дохода на активы плана	(1 281)	11 659
Взносы работодателя	21 300	19 907
Выплаты пенсий	(28 574)	(32 059)
Урегулирование обязательств	-	-
Справедливая стоимость активов плана на 31 декабря	38 395	43 798

Взносы работодателя, планируемые к оплате в течение года после отчетной даты, составляют 69 000 тыс. руб. Более того, Группа планирует осуществить выплаты прямо от работодателя в размере 16 000 тыс. руб.

Структура размещения пенсионных резервов:

	На 31 декабря 2018 года	На 31 декабря 2017 года
Государственные и муниципальные облигации	43%	0%
Облигации предприятий и организаций	28%	40%
Дебиторская задолженность	12%	0%
Акции	10%	24%
Паи ПИФ	6%	8%
Денежные средства	2%	13%
Ипотечные ценные бумаги	0%	15%

Группа «Юнипро»**Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2018 года**

(в тысячах российских рублей)

Анализ чувствительности пенсионного обязательства по состоянию на 31 декабря 2018 года:

Допущение	Изменения в допущении		Влияние на обязательства, %
Ставка дисконтирования 7,5% в год	Рост на 1%	Рост	8,9%
Будущий рост заработной платы	Рост на 2,5%	Рост	2,9%
Инфляция	Снижение на 0,5%	Рост	4,5%
Уровень текучести кадров	Рост на 5% для сотрудников младше 50 лет	Снижение	3,5%
Инвалидность	Снижение на 10%	Снижение	0,3%
Уровень смертности	Снижение на 10%	Рост	2,2%

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 2018 года	На 31 декабря 2017 года
Финансовые обязательства	4 540 993	4 075 522
Кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам	2 205 165	1 846 865
Кредиторская задолженность строительным подрядчикам	2 009 518	1 878 423
Задолженность по дивидендам	260 132	350 234
Прочая кредиторская задолженность	66 178	-
Нефинансовые обязательства	1 127 351	1 107 160
Задолженность по оплате труда	1 086 756	1 096 755
Авансы, полученные от покупателей	40 595	10 405
Итого	5 668 344	5 182 682

Примечание 17. Налоговые обязательства (кроме налога на прибыль)

	На 31 декабря 2018 года	На 31 декабря 2017 года
Налог на добавленную стоимость	1 482 453	739 356
Налог на имущество	332 942	226 529
Социальные взносы	82 050	120 541
Прочие	17 479	105 901
Итого	1 914 924	1 192 327

Рост обязательств по налогу на добавленную стоимость на 31 декабря 2018 года в большей степени обусловлен снижением сумм НДС, предъявленных к вычету.

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

	За год, закончившийся 31 декабря 2018 года	За год, закончившийся 31 декабря 2017 года
Расход по текущему налогу на прибыль	(3 888 697)	(7 199 735)
Доход/(Расход) по отложенному налогу на прибыль	62 185	(160 530)
Итого	(3 826 512)	(7 360 265)

В течение года, закончившегося 31 декабря 2018 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 2017 году - 20%);

Группа «Юнипро»**Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год,
закончившийся 31 декабря 2018 года**

(в тысячах российских рублей)

- 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 2017 году – 18%;
- 18,2% - 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 2017 году – 17,2%.

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

	За год, закончившийся 31 декабря 2018 года	За год, закончившийся 31 декабря 2017 года
Прибыль до налога на прибыль	20 444 426	40 965 749
Теоретический налог на прибыль (исходя из ставки 20% для года, закончившегося 31 декабря 2018 и 2017)	(4 088 885)	(8 193 150)
Расходы, не подлежащие вычету	(50 507)	(197 771)
Эффект от применения пониженной налоговой ставки	192 117	432 210
Прочие доходы по налогу на прибыль, нетто	120 763	598 446
Итого расход по налогу на прибыль	(3 826 512)	(7 360 265)

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).

За годы, закончившиеся 31 декабря 2018 и 2017 года, эффективная ставка налога составила 18,7% и 18% соответственно.

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

Отложенные активы и обязательства по налогу на прибыль рассчитываются по ставке, которая предположительно будет применима при восстановлении временных разниц: 20% для показателей на 31 декабря 2018 года и на 31 декабря 2017 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%.

Группа «Юнипро»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2018 года

(в тысячах российских рублей)

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

	На 31 декабря 2018 года	Движение за 2018 год, отраженное в прибылях и убытках	Движение за 2018 год, отраженное в совокупном доходе	Выбытие	На 31 декабря 2017 года
Отложенные налоговые обязательства					
Основные средства	(6 276 134)	(301 786)	-	-	(5 974 348)
Нематериальные активы	(37 518)	(15 804)	-	-	(21 714)
Краткосрочные финансовые активы	21 359	37 121	11 891	-	(27 653)
	(6 292 293)	(280 469)	11 891	-	(6 023 715)
Отложенные налоговые активы					
Запасы	432 820	344 316	-	-	88 504
Кредиторская задолженность и начисления	293 613	196 627	-	-	96 986
Пенсионные обязательства	118 817	6 185	(32 093)	-	144 725
Дебиторская задолженность	99 725	(130 054)	-	-	229 779
Прочие внеоборотные активы	15 672	(74 420)	-	-	90 092
	960 647	342 654	(32 093)	-	650 086
Отложенное налоговое обязательство на конец года	(5 331 646)	62 185	(20 202)	-	(5 373 629)
	На 31 декабря 2017 года	Движение за 2017 год, отраженное в прибылях и убытках	Движение за 2017 год, отраженное в 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 2018 года**

(в тысячах российских рублей)

По состоянию на 31 декабря 2018 года и 31 декабря 2017 года сумма долгосрочных отложенных обязательств и активов составила – 6 179 163 тыс. руб. и 5 761 245 тыс. руб. соответственно.

Примечание 19. Выручка

	За год, закончившийся 31 декабря 2018 года	За год, закончившийся 31 декабря 2017 года
Электроэнергия и мощность	75 782 322	74 133 824
Теплоэнергия	1 402 918	1 294 886
Прочая выручка	591 768	1 092 832
Итого	77 777 008	76 521 542

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 АО «Центр финансовых расчетов» (далее по тексту «ЦФР») (рынок «на сутки вперед» и балансирующий рынок). ЦФР является организацией, отвечающей за обеспечение и мониторинг финансовых расчетов по всем договорам, в рамках которых осуществляются операции между участниками ОРЭМ. Основной задачей ЦФР является предоставление комплексных услуг по расчету дебиторской задолженности и обязательств участников ОРЭМ, а также по осуществлению финансовых расчетов между ними.

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

Группа получает выручку в определенный момент времени по следующим географическим регионам:

	За год, закончившийся 31 декабря 2018 года	За год, закончившийся 31 декабря 2017 года
Ханты-Мансийский автономный округ - Югра	42 883 221	38 499 903
Московская область	12 790 982	11 110 485
Пермский край	10 930 124	9 609 657
Красноярский край	7 876 510	7 785 400
Смоленская область	3 220 202	2 675 793
Москва	75 969	6 840 304
Итого	77 777 008	76 521 542

Группа «Юнипро»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год,
закончившийся 31 декабря 2018 года
(в тысячах российских рублей)

Примечание 20. Операционные расходы

	За год, закончившийся 31 декабря 2018 года	За год, закончившийся 31 декабря 2017 года
Расходы на топливо	34 533 681	33 622 599
Расходы на персонал	7 124 223	6 398 784
Амортизация основных средств и нематериальных активов (за вычетом результатов хеджирования)	6 059 304	5 954 354
Затраты на ремонт и техническое обслуживание	1 914 075	3 378 277
Покупная электро- и теплоэнергия	1 548 774	1 245 277
Налоги, кроме налога на прибыль	1 671 528	1 188 616
Услуги оперативно-диспетчерского управления	1 299 198	1 273 705
Обесценение основных средств и нематериальных активов (Примечания 7,8)	1 297 652	325 211
Расходы на сырьё и материалы	608 547	583 995
Расходы на охрану	473 770	487 633
Расходы на страхование	331 979	360 699
Плата за пользование водными ресурсами	198 545	185 830
Транспортные расходы	179 824	173 778
Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	150 946	214 517
Расходы по аренде	-	131 243
Прочие расходы	897 879	1 196 659
Итого	58 289 925	56 721 177

Затраты на ремонт и техническое обслуживание за 2018 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 6 864 тыс. руб. (в 2017 году – 1 338 547 тыс. руб.).

Расходы на персонал включают в себя:

	За год, закончившийся 31 декабря 2018 года	За год, закончившийся 31 декабря 2017 года
Заработная плата, включая налоги	6 019 448	5 319 406
Расходы по пенсионным планам с установленными взносами (включая государственный пенсионный фонд)	1 067 953	1 011 171
Выходные пособия при увольнении	21 919	42 955
Расходы по пенсионным планам с установленными выплатами	14 903	25 252
Итого расходы на персонал	7 124 223	6 398 784

Вознаграждение ключевому управленческому персоналу, представленное в составе расходов на заработную плату, включает выплаты членам Правления и Совета директоров ПАО «Юнипро». Вознаграждение состоит из годового оклада и премии, рассчитываемой по итогам достигнутых результатов Uniper SE (долгосрочная программа мотивации (LTI)) и ПАО «Юнипро» за отчетный год, а также резерва по долгосрочной программе мотивации за достижение стратегических целей Группы (Примечание 5).

Примечание 21. Прочие операционные доходы

	За год, закончившийся 31 декабря 2018 года	За год, закончившийся 31 декабря 2017 года
Доходы от списания кредиторской задолженности	99 790	145 766
Восстановление резерва по премиям и страховым взносам	86 633	18 721
Доходы от реализации и списания ТМЦ	79 590	31 390
Доходы от реализации основных средств	57 486	230 266
Штрафы, полученные от прочих участников рынка	46 900	156 603
Доходы в результате инвентаризации	23 902	6 883
Прибыль прошлых лет	11 238	39 332
Страховые возмещения (Примечание 1)	-	20 448 715
Доходы по возмещению НДС	-	192 017
Прочие доходы	53 431	116 603
Итого	458 970	21 386 296

Группа «Юнипро»**Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2018 года**

(в тысячах российских рублей)

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. (Прим.1).

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

	За год, закончившийся 31 декабря 2018 года	За год, закончившийся 31 декабря 2017 года
Доход в виде процентов (займы выданные, депозиты и денежные средства)	585 642	861 635
Прочие процентные доходы	131 199	176 749
Доход по курсовым разницам	-	67 850
Итого	716 841	1 106 234

Финансовые расходы

	За год, закончившийся 31 декабря 2018 года	За год, закончившийся 31 декабря 2017 года
Убыток по курсовым разницам	128 692	-
Расход в виде процентов	74 854	66 398
Проценты по пенсионным обязательствам	51 089	62 463
Прочие расходы	34 098	39 922
Итого	288 733	168 783

Расход в виде процентов включает расходы в отношении договоров аренды, учтенных в соответствии с МСФО (IFRS) 16 на сумму 51 807 тыс. руб. и обязательств по ликвидации активов сумму 19 548 тыс. руб.

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.

	За год, закончившийся 31 декабря 2018 года	За год, закончившийся 31 декабря 2017 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.)	16 617 914	33 608 870
Базовая и разводненная прибыль на обыкновенную акцию, причитающаяся акционерам ПАО «Юнипро» (руб.)	0,26	0,53

Разводненная прибыль на акцию равна базовой, так как инструменты с потенциальным разводняющим эффектом в 2018 и 2017 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 АО «ЦФР», АО «Системный оператор Единой энергетической системы», ПАО «Федеральная сетевая компания Единой энергетической системы», АО «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», ПАО «Сургутнефтегаз», ООО «ЛУКОЙЛ-Резервнефтепродукт-Трейдинг». 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 2018 году составила 32 109 512 тыс. руб. (в 2017 году – 31 049 358 тыс. руб.) и 2 230 779 тыс. руб. (в 2017 году – 2 422 298 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 2018 году составила – 355 536 тыс. руб. (в 2017 году – 157 034 тыс. руб.).

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

Обязательства по капитальным затратам. По состоянию на 31 декабря 2018 года у Группы имелись договорные обязательства по приобретению и строительству основных средств на сумму 15 995 836 тыс. руб. (на 31 декабря 2017 года: 18 487 651 тыс. руб.).

В состав вышеуказанных договорных обязательств по строительству основных средств входит обязательство Группы по реализации проекта «Строительство 3-го энергоблока на базе ПСУ-800 филиала Березовская ГРЭС» в сумме 508 110 тыс. руб. (2017: 1 070 951 тыс. руб.) и по восстановлению 3-го энергоблока на базе ПСУ-800 филиала Березовская ГРЭС после аварии в феврале 2016 года (Примечание 1) в сумме 12 952 061 тыс. руб. (на 31 декабря 2017 года – 14 955 571 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.

Устойчивое развитие. Группа привержена принципам устойчивого развития и возлагает на себя ответственность за создание благоприятных условий жизни для населения регионов присутствия, предоставление рабочих мест и минимизацию вреда, наносимого окружающей среде.

Группа «Юнипро»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2018 года

(в тысячах российских рублей)

В области корпоративной социальной ответственности Группа активно участвует в финансировании социальных и благотворительных программ, связанных с поддержкой слабозащищенных групп населения, в первую очередь детей с особенностями развития и пожилых людей. Внимание уделяется также развитию образовательных, культурных и спортивных программ.

Особое внимание обращено на проекты по восстановлению культурного наследия. Так, в 2018 году Группа оказала значительную поддержку Красноярскому краю в связи с проведением в регионе международной Универсиады. В частности, на средства Группы был восстановлен Покровский парк – знаковое историческое место Красноярска, а также организовано главное культурное мероприятие Универсиады – выставка работ великого русского художника В. И. Сурикова. Кроме этого, получила свое развитие уникальная инициатива «Возрождаем наследие русских композиторов». В ходе пятого этапа проекта восстановлены произведения русского композитора первой половины XX века Леонида Половинкина.

В 2018 году на благотворительную помощь Группа затратила 154 322 тыс. руб. (в 2017 году – 40 267 тыс. руб.).

Налогообложение. Налоговое законодательство Российской Федерации, действующее или по существу вступившее в силу на конец отчетного периода, допускает возможность разных толкований в применении к операциям и деятельности Группы. Следовательно, налоговые позиции, занятые руководством, и официальная документация, подтверждающая налоговые позиции, могут быть оспорены налоговыми органами. Российская налоговая администрация постепенно усиливается, в том числе тот факт, что существует более высокий риск пересмотра налоговых операций без четкой коммерческой цели или с контрагентами, не согласующимися с налогами. Налоговые периоды остаются открытыми для проверки органами власти в отношении налогов в течение трех календарных лет, предшествующих году, когда было принято решение о проверке. При определенных обстоятельствах проверки могут охватывать более длительные периоды.

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 воспользовалась своим правом и обжаловала Решение налогового органа в Арбитражном суде города Москвы путем подачи заявления 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,
- уменьшить обязательств Группы по налогу на прибыль за 2012-2014 гг. на сумму 247 099 тыс. руб.

По итогам судебного заседания, состоявшегося 15 февраля 2018 года, суд первой инстанции удовлетворил в полном объеме требования Группы. Суд апелляционной инстанции Постановлением от 12 июля 2018 года оставил Решение первой инстанции без изменений. Постановление апелляционного суда вступило в законную силу в июле 2018 года, уменьшение налога на прибыль в сумме 247 099 тыс. руб. было отражено в составе расходов по налогу на прибыль.

Кассационный суд Постановлением 18 октября 2018 года оставил Решение и Постановление первой и апелляционной инстанций без изменений. Налоговый орган не воспользовался правом обжалования Постановления суда кассационной инстанции в Верховном суде.

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.

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

По мнению руководства Группы, по состоянию на 31 декабря 2018 года соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно и положение Группы с точки зрения налогового, валютного и таможенного законодательства будет стабильным.

Антимонопольное расследование. 23 июня 2017 года Федеральная антимонопольная служба (ФАС) России открыла антимонопольное дело против Группы и АО «Системный оператор Единой энергетической системы» (АО «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 Группы, 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 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.

28 марта 2018 года ПАО «Юнипро» и АО «СО ЕЭС» обратились в Арбитражный суд города Москвы (АСГМ) с заявлениями об оспаривании решения ФАС (каждый заявитель – в своей части). 11 июля 2018 года АСГМ полностью отказал в удовлетворении требований заявителей.

18 июля 2018 года решение АСГМ было изготовлено в полном объеме.

25 мая 2018 года сотрудниками ФАС России в отношении ПАО «Юнипро» был составлен протокол об административном правонарушении. 3 августа 2018 года ФАС России вынесло постановление в отношении ПАО «Юнипро» о наложении штрафа по делу об административном правонарушении в размере 650 тыс. руб. Данное постановление было оспорено ПАО «Юнипро» в АСГМ.

18 декабря 2018 года между ПАО «Юнипро», АО «СО ЕЭС» и ФАС России было заключено мировое соглашение, которое 19 декабря 2018 года было утверждено 9 Апелляционным Арбитражным Судом (далее – Апелляционный суд). Одновременно с утверждением мирового соглашения Апелляционный суд отменил решение АСГМ.

В мировом соглашении ФАС России признало, что (1) ПАО «Юнипро» имело право получать плату за мощность в течение 9 месяцев с даты произошедшей аварии, (2) отсутствуют основания для вывода о фактическом отсутствии либо утрате основного энергетического оборудования 3 энергоблока Березовской ГРЭС, (3) решение ФАС России не оказывает влияния на ДПМ.

ПАО «Юнипро» в свою очередь в мировом соглашении (1) признало, что в течение 2016 года занимало доминирующее положение на рынке электрической энергии и мощности в зоне свободного перетока «Сибирь» и злоупотребило своим доминирующим положением, а также (2) отказалось от оспаривания ранее наложенного ФАС России штрафа на ПАО «Юнипро».

В полном объеме постановление Апелляционного суда об утверждении мирового соглашения было опубликовано 26 декабря 2018 года и с указанной даты считается вступившим в законную силу. Данное постановление может быть обжаловано в течение 2 месяцев в суд кассационной инстанции.

24 декабря 2018 года арбитражное дело об оспаривании ПАО «Юнипро» штрафа, наложенного ФАС России, в размере 650 тыс. руб. было прекращено АСГМ в связи с отказом ПАО «Юнипро» от заявленных исковых требований. Указанный штраф был уплачен ПАО «Юнипро» в бюджет Российской Федерации.

Исходя из вышеизложенного, на 31 декабря 2018 года резерв не начислялся.

Расторжение ДПМ. 20 декабря 2018 ПАО «РУСАЛ Братск» обратилось с иском в Арбитражный суд города Москвы к ПАО «Юнипро», АО «СО ЕЭС», АО «АТС» и НП «Совет рынка» о расторжении договора о предоставлении мощности, заключенного в отношении 3 энергоблока Березовской ГРЭС, а также с требованием о возврате неосновательного обогащения. 22 и 23 января 2019 года с аналогичными исками в Арбитражный суд города Москвы обратились еще три организации из группы компаний РУСАЛ: АО «РУСАЛ Саяногорск», АО «РУСАЛ Новокузнецк» и ООО «РУСАЛ Энерго». Общая сумма требований по искам составляет 386 млн руб.

Указанные исковые заявления были приняты арбитражным судом к производству и назначены предварительные судебные заседания, в целях подготовки судебных дел к рассмотрению заявленных требований по существу.

На дату подписания настоящей отчетности со стороны ответчиков (ПАО «Юнипро», АО «СО ЕЭС», АО «АТС» и НП «Совет рынка»), а также третьих лиц, незаявляющих самостоятельных требований относительно предмета спора (Минэнерго России, Ассоциация «Совет производителей энергии», Ростехнадзор), не были представлены отзывы на исковые заявления компаний группы РУСАЛ, содержащие процессуальную позицию по существу предъявленных требований, а также не были раскрыты доказательства.

В настоящее время не представляется возможным предоставить оценку вероятности удовлетворения заявленных требований о расторжении ДПМ и возврате неосновательного обогащения в связи с наличием неопределенности в позиции ответчиков и третьих лиц, а также аргументов и доказательств, которые будут приводиться в ее поддержку.

Исходя из вышеизложенного, на 31 декабря 2018 года резерв не начислялся.

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.

Примечание 26. Финансовые инструменты и финансовые риски

Взаимозачет финансовых активов и финансовых обязательств

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

Основными задачами системы управления рисками являются выявление и оценка рисков, своевременная разработка превентивных мер, мониторинг и составление отчётности по рискам. Комитет по рискам и финансам включает руководителей и представителей ключевых функциональных направлений, которые отвечают за операционную, юридическую и финансовую деятельность. Комитет обеспечивает реализацию стратегии управления кредитными и рыночными (включая валютные) рисками, готовит рекомендации для исполнительных органов по вопросам управления рисками, рассматривает и одобряет отчеты по рискам и шансам.

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

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

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 года (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 2018 года составляет 22 136 тыс. руб. (на 31 декабря 2017 года: 21 017 тыс. руб.).

По состоянию на 31 декабря 2018 года, хеджируемые операции могут оказать влияние на данные

Группа «Юнипро»**Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2018 года**

(в тысячах российских рублей)

консолидированного отчета о совокупном доходе на срок до 32 лет (2017 год: до 33 лет).

Хеджирование денежных потоков было эффективным, и соответственно никакая неэффективность не была признана в прибылях или убытках за 2018 и 2017 годы. По состоянию на 31 декабря 2018 года и 2017 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 2018 года:

	Балансовая стоимость	Ожидаемый доход		
		2019	2020	2021-2023 >2023
Хеджирование денежных потоков	31 914	10 638	10 638	10 638 -

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 -

Доход в размере 175 704 тыс. руб. (2017: убыток в размере 394 164 тыс. руб.), за минусом налога на прибыль, был признан в прочем совокупном доходе за год, закончившийся 31 декабря 2018 года.

В том же периоде, доход в размере 223 267 тыс. руб. (2017: доход в размере 207 476 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 2018 года			На 31 декабря 2017 года		
	Финансовые активы	Финансовые обязательства	Чистая балансовая позиция	Финансовые активы	Финансовые обязательства	Чистая балансовая позиция
Рубль	12 433 121	(5 290 763)	7 142 358	12 708 896	(3 495 141)	9 213 755
Доллар США	3 180	(2 076)	1 104	113 474	-	113 474
Евро	22 883	(1 236)	21 647	48 799	(580 381)	(531 582)
Итого	12 459 184	(5 294 075)	7 165 109	12 871 169	(4 075 522)	8 795 647

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:

	На 31 декабря 2018 года		На 31 декабря 2017 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%	110	-	-	11 347
Дополнительная прибыль/(убыток) от ослабления курса доллара США на 10%	(110)	-	-	(11 347)
Дополнительный (убыток)/прибыль от укрепления курса евро на 10%	(49)	2 214	(58 038)	4 880
Дополнительная прибыль/(убыток) от ослабления курса евро на 10%	49	(2 214)	58 038	(4 880)

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

Группа «Юнипро»**Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2018 года**

(в тысячах российских рублей)

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:

	На 31 декабря 2018 года	На 31 декабря 2017 года
Денежные средства	4 788 075	3 058 326
Торговая дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	5 590 038	5 000 856
Заем выданный	-	3 000 000
Векселя	1 472 765	1 375 610
Прочая дебиторская задолженность	390 559	256 494
Займы, выданные сотрудникам	195 797	179 882
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	21 950	-
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	-	16 381
Итого	12 459 184	12 887 549

Хотя погашение дебиторской задолженности подвержено влиянию экономических факторов, руководство Группы считает, что существенный риск потерь, превышающих созданный оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки, отсутствует.

Ниже приводится анализ по кредитному качеству займов выданных, векселей и активов, классифицируемых как удерживаемые до погашения:

	На 31 декабря 2018 года			На 31 декабря 2017 года		
	Векселя	Заем выданный	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Векселя	Заем выданный	Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи
Непросроченная и необесцененная задолженность:	1 472 764	-	21 950	1 375 610	3 000 000	16 381
рейтинг ниже А-	1 472 764	-	21 950	1 375 610	3 000 000	16 381

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

Оценка ожидаемых кредитных убытков (ОКУ). МСФО (IFRS) 9 ввел новую модель обесценения для финансовых активов, в т.ч. для финансовых активов, которые являются долговыми инструментами и оцениваются по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход.

Торговая дебиторская задолженность и начисления относятся к долговым инструментам, оцениваемым по амортизированной стоимости, но к ней может применяться упрощенный подход к обесценению.

Группа «Юнипро»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2018 года

(в тысячах российских рублей)

В соответствии с моделью обесценения ожидаемые кредитные убытки оцениваются как 12-месячные ожидаемые кредитные убытки или ожидаемые кредитные убытки в течение всей жизни. Кредитный убыток - это разница между всеми договорными денежными потоками, причитающимися предприятию, и денежными потоками, которые организация ожидает получить (т.е. все денежные дефициты), дисконтированными по первоначальной эффективной процентной ставке.

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

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

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

Для этого Группа использует следующие допущения:

- Кредитный риск по активу существенно не увеличился, если на отчетную дату финансовый инструмент имеет низкий кредитный риск.
- Финансовый актив, имеющий рейтинг «инвестиционный уровень» или аналогичный, считается имеющим низкий кредитный риск.
- Если актив теряет свой рейтинг инвестиционного уровня, кредитный риск значительно увеличился с момента первоначального признания.
- Существует опровержимое предположение, что кредитный риск значительно увеличился, когда платежи по контракту просрочены более чем на 30 дней. Предприятие может опровергнуть это предположение, если оно располагает достаточной информацией о том, что кредитный риск значительно не увеличился.
- Если финансовый инструмент в рамках модели обесценения имеет рейтинг не инвестиционного уровня при первоначальном признании, снижение двух рейтинговых классов указывает на значительное увеличение кредитного риска.

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

- значительные финансовые трудности контрагента;
- нарушение договора (дефолт или просроченное событие);
- становится вероятным, что контрагент вступит в банкротство или другую финансовую реорганизацию;
- исчезновение активного рынка для актива или покупки / возникновения с большой скидкой;
- опровержимое допущение: платежи просрочены более чем на 180 дней.

Для торговой дебиторской задолженности всегда рассчитывается резерв на потери, равный ожидаемым кредитным убыткам в течение всего срока. Группа применяет этот упрощенный подход

Группа «Юнипро»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год,
закончившийся 31 декабря 2018 года
(в тысячах российских рублей)

также к торговой дебиторской задолженности.

Расчет ожидаемых кредитных потерь

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

- Процент от задолженности на момент дефолта (EAD): подверженность финансового актива при дефолте должника. EAD финансового актива, который признается по амортизированной стоимости, обычно представляет собой балансовую стоимость на отчетную дату.
- Вероятность дефолта (PD): вероятность того, что заемщик не сможет выполнить свои обязательства. Группы равных контрагентов оцениваются, если никакая другая информация не доступна без чрезмерных затрат или усилий. Также используются рейтинги материнских компаний, если какой-либо конкретный рейтинг для дочерней компании отсутствует. Для публичных компаний используются рейтинги стран.
- Убыток в случае дефолта (LGD): доля актива, который будет потерян в случае дефолта заемщика. EAD представляет собой приведенную стоимость всех договорных денежных потоков, причитающихся предприятию по договору. Поскольку метод эффективной процентной ставки является обязательным для оценки амортизированной стоимости, балансовая стоимость финансового актива, оцениваемого по амортизированной стоимости, равняется EAD на отчетную дату. Группа использует постоянный LGD, равный 45%, так как коэффициент потерь контрагентов в основном зависит от обеспечения по отношению к общему риску по умолчанию. Для всей торговой дебиторской задолженности, которая не имеет индивидуального PD, используется внутреннее распределение рейтинга, при котором торговая дебиторская задолженность становится неплатежеспособной, если платеж просрочен как минимум на 180 дней.

Денежные средства и их эквиваленты

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

Денежные средства и их эквиваленты Группы размещены в следующих банках (рейтинг по состоянию на 31 декабря 2018 года):

Наименование	Рейтинг	Рейтинговое агентство	На 31 декабря 2018 года	На 31 декабря 2017 года
Банк ГПБ (АО)	Ba2	Moody's	1 824 305	2 537 307
ПАО Банк ВТБ	Ba2	Moody's	550 003	300 028
АО «ЮниКредит Банк»	BBB-	Fitch	1 400 053	109 961
ПАО Сбербанк	Ba2	Moody's	5 610	87 452
ОАО «АБ «Россия»	-	-	7 806	23 416
АО «НКО «НКЦ»	BBB-	Fitch	1 000 000	-
Прочие банки и касса	-	-	298	162
Всего денежные средства			4 788 075	3 058 326

Риск ликвидности. Разумное управление риском ликвидности направлено на поддержание достаточного уровня денежных ресурсов для обеспечения стабильности выполнения финансовых обязательств Группы. 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 потоков от операционной деятельности.

Группа «Юнипро»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2018 года

(в тысячах российских рублей)

Также Группа имеет долгосрочные финансовые обязательства в виде обязательств по аренде.

Приведенная ниже таблица показывает распределение финансовых обязательств по аренде по состоянию на 31 декабря 2018 года по договорным срокам, оставшимся до погашения.

Суммы обязательств в таблице представляют предусмотренные договором недисконтированные денежные потоки.

	До 12 месяцев	От 12 месяцев до 5 лет	Свыше 5 лет	Итого
Обязательства по аренде	237 237	337 691	1 406 313	1 981 242
Итого будущие выплаты, включая будущие выплаты основной суммы и процентов	237 237	337 691	1 406 313	1 981 242

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

Представление финансовых инструментов по категориям оценки.

В соответствии с МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» Группа классифицирует/распределяет свои финансовые активы по следующим категориям: (а) финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток; (б) финансовые активы, оцениваемые через прочий совокупный доход и (в) финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости. Категория «финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток», имеет две подкатегории: (i) активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток в обязательном порядке, и (ii) активы, отнесенные к данной категории при первоначальном признании. Кроме того, в отдельную категорию выделена дебиторская задолженность по финансовой аренде.

По состоянию на 31 декабря 2017 г. в соответствии с МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка» Группа классифицировала/распределяла свои финансовые активы по следующим категориям: (а) займы и дебиторская задолженность; (б) финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи; (в) финансовые активы, удерживаемые до погашения; и (г) финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Категория «финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток», имела две подкатегории: i) активы, отнесенные к данной категории при первоначальном признании; и (ii) активы, классифицированные как предназначенные для торговли. Кроме того, в отдельную категорию выделена дебиторская задолженность по финансовой аренде. На 31 декабря 2017 г. все финансовые активы Группы, за исключением финансовых производных инструментов, отнесены к категории займов и дебиторской задолженности. Все финансовые обязательства Группы, за исключением производных финансовых инструментов, отражены по амортизированной стоимости. Производные финансовые инструменты были классифицированы как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток и были предназначены для торговли.

Группа «Юнипро»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год,
закончившийся 31 декабря 2018 года
(в тысячах российских рублей)

В таблице ниже представлена сверка классов финансовых активов с вышеуказанными категориями оценки на 31 декабря 2018 года:

	Оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток (по определению)	Долевые инструменты, оцениваемые через прочий совокупный доход	Оцениваемые по амортизированной стоимости	Итого
АКТИВЫ				
Денежные средства и эквиваленты денежных средств	-	-	4 788 075	4 788 075
Инвестиции в долговые ценные бумаги	-	-	1 472 765	1 472 765
- Векселя	-	-	1 472 765	1 472 765
Инвестиции в долевые ценные бумаги		21 950	-	21 950
- Корпоративные акции		21 950	-	21 950
Прочие финансовые активы:	22 136	-	6 154 258	6 176 394
- Торговая дебиторская задолженность		-	5 590 038	5 590 038
- Валютные форвардные договоры	22 136	-	-	22 136
Прочее	-	-	564 220	564 220
ИТОГО ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ	1 494 901	21 950	10 942 333	12 459 184

В таблице ниже представлена сверка финансовых активов с вышеуказанными категориями оценки на 31 декабря 2017 года.

На 31 декабря 2018 г. и 31 декабря 2017 г. все финансовые обязательства Группы были отражены по амортизированной стоимости.

	На 31 декабря 2017 года
АКТИВЫ	
Займы и дебиторская задолженность	
Дебиторская задолженность (Примечание 12)	5 257 350
Торговая дебиторская задолженность	5 000 856
Прочая финансовая дебиторская задолженность	256 494
Краткосрочные финансовые активы (Примечание 13)	3 700 836
Займы выданные	3 000 000
Векселя	700 836
Прочие необоротные активы (Примечание 10)	854 656
Векселя	674 774
Займы, выданные работникам	179 882
Денежные средства и их эквиваленты	3 058 326
Всего займы и дебиторская задолженность	12 871 168
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	
Долгосрочные финансовые активы	16 381
Всего финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	16 381
Итого финансовые активы	12 887 549

В течение 2018 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 875 170 тыс. руб. (2017: 708 632 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 2018 года).

Группа «Юнипро»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год,
закончившийся 31 декабря 2018 года
(в тысячах российских рублей)

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 консолидированном 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 2017 года	2 307 756	442 591	2 750 347
Движение денежных средств	(2 373 374)	(13 390 222)	(15 763 596)
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
Движение денежных средств	-	(13 288 600)	(13 288 600)
Прочие изменения, не связанные с движением денежных средств	-	13 198 498	13 198 498
Чистый долг на 31 декабря 2018 года	-	260 132	260 132

Прочие обязательства, возникающие в результате финансовой деятельности, относятся к дивидендам к уплате. Движение денежных средств по данным обязательствам показано за вычетом налога на дивиденды (711 400 тыс. руб. и 609 779 тыс. руб. уплачено в 2018 и 2017 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 по окончании второго отчетного года или каждого последующего отчетного года стоимость чистых активов Общества окажется меньше его уставного капитала, совет директоров Общества при подготовке к годовому общему собранию акционеров обязан включить в состав годового отчета Общества раздел о состоянии его чистых активов;
 - если стоимость чистых активов Общества останется меньше его уставного капитала по окончании отчетного года, следующего за вторым отчетным годом или каждым последующим отчетным годом, по окончании которых стоимость чистых активов Общества оказалась меньше его уставного капитала, Общество не позднее чем через шесть месяцев после окончания соответствующего отчетного года обязано принять решение об уменьшении уставного капитала Общества до величины, не превышающей стоимости его чистых активов или о ликвидации Общества.

На 31 декабря 2018 года и на 31 декабря 2017 года капитал ПАО «Юнипро» соответствует приведенным выше требованиям к акционерному капиталу.

Группа «Юнипро»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год,
закончившийся 31 декабря 2018 года
(в тысячах российских рублей)

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 2018 года стратегия Группы предусматривала поддержание коэффициента заемных средств на уровне, не превышающем 3. Расчет коэффициента заемных средств представлен ниже:

	На 31 декабря 2018 года	На 31 декабря 2017 года
Торговая и прочая дебиторская задолженность (Примечание 12)	5 980 597	5 257 350
Краткосрочные финансовые активы	963 700	3 700 836
Денежные средства и их эквиваленты	4 788 075	3 058 326
Прочие внеоборотные активы (Примечание 10)	704 862	854 656
Долгосрочные финансовые активы	21 950	16 381
Всего финансовые активы	12 459 184	12 887 549
Кредиторская задолженность и начисления (Примечание 16)	(4 540 993)	(4 075 522)
Краткосрочные обязательства по аренде	(237 238)	-
Долгосрочные обязательства по аренде	(515 844)	-
Всего финансовые обязательства	(5 294 075)	(4 075 522)
Пенсионные обязательства	(594 086)	(723 627)
Превышение финансовых активов над финансовыми и пенсионными обязательствами	6 571 023	8 088 400
Коэффициент заёмных средств	0,42	0,32

Коэффициент заёмных средств свидетельствует о низком уровне зависимости от внешнего финансирования на отчетную дату (и в 2018, и в 2017 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 отчетности.

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.

Группа «Юнипро»**Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2018 года**

(в тысячах российских рублей)

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

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

	За 12 месяцев, закончившихся 31 декабря 2018 года	За 12 месяцев, закончившихся 31 декабря 2017 года
Прибыль без учета налогов, процентов и амортизации (ЕБИТДА) до неоперационных расходов		
По пяти электростанциям	29 693 577	49 201 942
Прочие сегменты	(1 932 138)	(1 673 494)
Итого прибыль без учета налогов, процентов и амортизации (ЕБИТДА) до неоперационных расходов	27 761 439	47 528 448
Амортизация	(6 794 800)	(6 275 737)
Итого прибыль без учета налогов и процентов (ЕБИТ) до неоперационных расходов	20 966 639	41 252 711

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

Прибыль без учета налогов и процентов (ЕБИТ) до неоперационных расходов	20 966 639	41 252 711
Корректировки на неоперационные расходы	(1 744 133)	-
- Обесценение инвестиции в совместное предприятие	-	(1 011 009)
- Обесценение внеоборотных активов	(1 187 726)	-
- Расходы (резерв по долгосрочной программе мотивации за достижение стратегических целей Группы)	(556 407)	-
Прибыль до налогообложения по отчетным сегментам	19 222 506	41 252 702
Корректировка на сумму курсовых разниц, уже учтенных в ЕБИТ	128 692	(58 545)
Финансовые доходы	716 841	1 106 234
Финансовые расходы	(288 733)	(168 783)
Доля в результатах совместной деятельности	70 265	(147 352)
Прочие корректировки	594 855	(7 507)
Прибыль до налогообложения	20 444 426	40 965 749

Обесценение внеоборотных активов в 2018 году отражены в отчетности как неоперационные расходы согласно учетной политике группы UNIPER.

Прочие корректировки связаны в основном со следующим:

	За 12 месяцев, закончившихся 31 декабря 2018 года	За 12 месяцев, закончившихся 31 декабря 2017 года
Разница в стоимости выбывших основных средств	33 994	-
Разница в амортизации и обесценении основных средств и капитализированных ремонтов	614 666	(3 828)
Прочее	(53 806)	(3 679)
Различия в показателях для целей консолидации отчетности Юнипер (Uniper SE)	594 854	(7 507)

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

Группа «Юнипро»**Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год,
закончившийся 31 декабря 2018 года**

(в тысячах российских рублей)

	За 12 месяцев, закончившихся 31 декабря 2018 года	За 12 месяцев, закончившихся 31 декабря 2017 года
Продажи внешним покупателям по пяти электростанциям	77 612 764	75 701 176
Прочие сегменты	985 457	1 640 342
Исключаемые взаиморасчеты между сегментами	(821 213)	(819 976)
Итого выручка по данным консолидированной финансовой отчетности Группы	77 777 008	76 521 542

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 2018 года	За 12 месяцев, закончившихся 31 декабря 2017 года
АО «ЦФР»	35 404 889	36 542 688
ПАО «Мосэнергосбыт»	9 872 528	7 817 205
Прочие (в основном сбытовые компании с долей выручки менее 10% каждая)	32 499 591	32 161 649
Итого	77 777 008	76 521 542

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