

**Публичное акционерное общество  
«Юнипро»**

**Бухгалтерская отчетность и  
Аудиторское заключение  
независимого аудитора**

**31 декабря 2018 г.**

## СОДЕРЖАНИЕ

### АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

#### БУХГАЛТЕРСКАЯ ОТЧЕТНОСТЬ

Бухгалтерский баланс .....	1
Отчет о финансовых результатах.....	2
Отчет об изменениях капитала .....	3
Отчет о движении денежных средств.....	4
1 Общие сведения .....	5
1.1 Информация об Обществе.....	5
1.2 Операционная среда Общества .....	6
2 Учетная политика .....	7
2.1 Основа составления .....	7
2.2 Основные средства.....	7
2.3 Материально-производственные запасы.....	8
2.4 Расходы будущих периодов.....	8
2.5 Финансовые вложения.....	9
2.6 Учет расчетов, прочие активы и пассивы .....	10
2.7 Активы и обязательства в иностранной валюте.....	10
2.8 Денежные эквиваленты и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств .....	11
2.9 Уставный, добавочный и резервный капитал.....	11
2.10 Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы .....	11
2.11 Расчеты по налогу на прибыль .....	12
2.12 Признание доходов .....	12
2.13 Признание расходов .....	13
2.14 Данные прошлых отчетных периодов отдельные показатели .....	13
3 Раскрытие существенных показателей отчетности .....	15
3.1 Информация по сегментам .....	15
3.2 Основные средства.....	15
3.3 Авария на Березовской ГРЭС.....	17
3.4 Незавершенное строительство.....	17
3.5 Долгосрочные финансовые вложения .....	18
3.6 Прочие внеоборотные активы.....	19
3.7 Запасы.....	19
3.8 Прочие оборотные активы.....	20
3.9 Дебиторская задолженность .....	20
3.10 Краткосрочные финансовые вложения.....	21
3.11 Денежные средства и денежные эквиваленты.....	22
3.12 Краткосрочная кредиторская задолженность .....	24
3.13 Капитал и резервы .....	24
3.14 Доходы по обычным видам деятельности .....	24
3.15 Расходы по обычным видам деятельности .....	25
3.16 Прочие доходы и расходы.....	25
3.17 Налоги .....	26
3.18 Обеспечения обязательств .....	30
3.19 Прибыль на акцию.....	31
3.20 Связанные стороны .....	31
3.21 Управление финансовыми рисками .....	33
3.22 Оценочные и условные обязательства .....	33
3.23 События после отчетной даты.....	35



## Аудиторское заключение независимого аудитора

Акционерам и Совету директоров Публичного акционерного общества «Юнипро»:

### Наше мнение

По нашему мнению, прилагаемая бухгалтерская отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Публичного акционерного общества «Юнипро» (далее – «Общество») по состоянию на 31 декабря 2018 года, а также его финансовые результаты и движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации.

### Предмет аудита

Мы провели аудит бухгалтерской отчетности Общества, которая включает:

- бухгалтерский баланс по состоянию на 31 декабря 2018 года;
- отчет о финансовых результатах за год, закончившийся на указанную дату;
- отчет об изменениях капитала за год, закончившийся на указанную дату;
- отчет о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату;
- пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

### 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 бухгалтерской отчетности» нашего заключения.

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

### Независимость

Мы независимы по отношению к Обществу в соответствии с 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 бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, и нами выполнены прочие этические обязанности в соответствии с этими требованиями и Кодексом СМСЭБ.

### Наша методология аудита

#### Краткий обзор

**Существенность** • Существенность на уровне бухгалтерской отчетности Общества в целом: 1 151 миллионов российских рублей, что составляет 5% от прибыли до налогообложения.

**Ключевые вопросы аудита** • Признание, раскрытие и оценка оценочных и условных обязательств



При планировании аудита мы определили существенность и провели оценку рисков существенного искажения бухгалтерской отчетности. В частности, мы проанализировали, в каких областях руководство выносило субъективные суждения, например, в отношении значимых 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.

Объем аудита определен нами таким образом, чтобы мы могли выполнить работы в достаточном объеме для выражения нашего мнения о бухгалтерской отчетности в целом с учетом структуры Общества, используемых Обществом учетных процессов и средств контроля, а также с учетом специфики отрасли, в которой Общество осуществляет свою деятельность.

### **Существенность**

На определение объема нашего аудита оказало влияние применение нами существенности. Аудит предназначен для получения разумной уверенности в том, что бухгалтерская отчетность не содержит существенных искажений. Искажения могут возникать в результате недобросовестных действий или ошибок. Они считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой бухгалтерской отчетности.

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

---

**Существенность на уровне бухгалтерской отчетности в целом**

1 151 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 Общества, и он является общепризнанным базовым показателем. Мы установили существенность на уровне 5%, что попадает в диапазон приемлемых количественных пороговых значений существенности, применимых для предприятий, ориентированных на получение прибыли, в данном секторе.

---

## Ключевые вопросы аудита

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

Ключевой вопрос аудита	Какие аудиторские процедуры были выполнены в отношении ключевого вопроса аудита
<p><i>Признание, оценка и раскрытие оценочных и условных обязательств</i></p> <p>(См. Примечание 3.22 «Оценочные и условные обязательства»)</p> <p>В рамках своей деятельности Общество сталкивается с необходимостью участия в текущих и потенциальных судебных исках, а также в разбирательствах по вопросам нормативно-правового регулирования.</p> <p>Признание и оценка оценочных и условных обязательств, а также раскрытие соответствующей информации, касающейся правовых вопросов, действий регулирующих органов и исков контрагентов, подразумевает применение значительных суждений, в результате чего оценочные и условные обязательства относятся к ключевым вопросам аудита.</p>	<p>Наши процедуры включали:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>• анализ судебных решений и соответствующей корреспонденции;</li><li>• обсуждение с сотрудниками юридического отдела и руководством Общества открытых вопросов;</li><li>• критическую оценку выводов руководства на основе понимания прецедентов, созданных в рамках аналогичных дел;</li><li>• анализ возможных претензий со стороны контрагентов и регулирующих органов; а также</li><li>• рассылка письменных запросов внешним юристам, являющимся третьими сторонами по отношению к Обществу, и последующие обсуждения (при необходимости) по определенным существенным делам.</li></ul> <p>По результатам выполненных работ, принимая во внимание неопределенность, которая присуща данным нормативно-правовым вопросам, мы установили, что имеющееся на 31 декабря 2018 г. соответствующие оценочные обязательства являются надлежащими.</p> <p>Приемлемость текущих оценок руководства в отношении условных обязательств по судебным разбирательствам при подготовке бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2018 года, не является гарантией того, что с наступлением будущих событий, которые по своей сути являются неопределенными, данные оценки не претерпят значительных изменений.</p> <p>Мы оценили соответствующую информацию в Примечании 3.22 и пришли к выводу, что раскрытие информации является надлежащим.</p>

### *Прочая информация*

Руководство несет ответственность за прочую информацию. Прочая информация содержит Годовой отчет Публичного акционерного общества «Юнипро» за 2018 год, Ежеквартальный отчет эмитента за 1 квартал 2019 года (но не включает бухгалтерскую отчетность и наше аудиторское заключение по данной отчетности), которые, как ожидается, будут нам предоставлены после даты настоящего аудиторского заключения.

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

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

Если при ознакомлении с Годовым отчетом Публичного акционерного общества «Юнипро» за 2018 год или с Ежеквартальным отчетом эмитента за 1 квартал 2019 года мы придем к выводу о том, что в них содержится существенное искажение, мы должны довести это до сведения лиц, отвечающих за корпоративное управление.

### *Ответственность руководства и лиц, отвечающих за корпоративное управление, за бухгалтерскую отчетность*

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление данной бухгалтерской отчетности в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации, и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки бухгалтерской отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

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

Лица, отвечающие за корпоративное управление, несут ответственность за надзор над процессом подготовки бухгалтерской отчетности Общества.

### *Ответственность аудитора за аудит бухгалтерской отчетности*

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

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

- выявляем и оцениваем риски существенного искажения бухгалтерской отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Общества;
- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность 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 Общества продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в бухгалтерской отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Общество утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- проводим оценку представления бухгалтерской отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли бухгалтерская отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

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

Мы также предоставляем лицам, отвечающим за корпоративное управление, заявление о том, что мы соблюдали все соответствующие этические требования в отношении независимости и информировали этих лиц обо всех взаимоотношениях и прочих вопросах, которые можно обоснованно считать оказывающими влияние на 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 бухгалтерской отчетности за текущий период и, следовательно, являются ключевыми вопросами аудита. Мы описываем эти вопросы в нашем аудиторском заключении, кроме случаев, когда публичное раскрытие информации об этих вопросах запрещено законом или



нормативным актом, или когда в крайне редких случаях мы приходим к выводу о том, что информация о каком-либо вопросе не должна быть сообщена в нашем заключении, так как можно обоснованно предположить, что отрицательные последствия сообщения такой информации превысят общественно значимую пользу от ее сообщения.

Руководитель задания, по результатам которого выпущено настоящее аудиторское заключение независимого аудитора, - Альбина Фаритовна Камалова.

А.Ф. Камалова

18 марта 2019 года

Москва, Российская Федерация

А.Ф. Камалова



А.Ф. Камалова, руководитель задания (квалификационный аттестат № 01-001621)  
Акционерное общество «ПрайсвоутерхаусКуперс 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 «ПрайсвоутерхаусКуперс 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

Бухгалтерский баланс  
на 31 декабря 2018 г.

Организация ПАО "ЮНИПРО"  
Идентификационный номер налогоплательщика

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

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

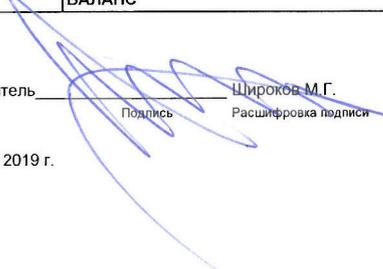
Единица измерения: тыс. руб.

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

Форма по ОКУД	Коды
Дата (число, месяц, год)	0710001
по ОКПО	31/12/2018
ИНН	76828204
	8602067092
по ОКВЭД	35.11.1
по ОКОПФ/ОКФС	12247/34
по ОКЕИ	384

Пояснения	Наименование показателя	Код строки			
			На 31 декабря 2018	На 31 декабря 2017	На 31 декабря 2016
1	2	3	4	5	6
	<b>АКТИВ</b>				
	<b>I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>				
	Нематериальные активы	1110	190	211	-
п 3.2	Основные средства	1150	113 831 162	108 842 396	102 905 997
	в том числе:				
п 3.4	незавершенное строительство	1151	36 261 069	29 236 809	16 685 466
п 3.5	Долгосрочные финансовые вложения	1170	764 451	1 113 826	1 974 305
	Отложенные налоговые активы	1180	135 023	125 077	107 725
п 3.6	Прочие внеоборотные активы	1190	2 670 759	801 228	55 847
	Итого по разделу I	1100	117 401 585	110 882 738	105 043 874
	<b>II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>				
п 3.7	Запасы	1210	7 974 634	4 111 401	2 346 496
	в том числе:				
п 3.7	сырье, материалы и другие аналогичные ценности	1211	7 974 634	4 111 401	2 346 496
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	3 013	731	24 686
п 3.9	Дебиторская задолженность	1230	7 636 576	10 319 443	9 072 194
	в том числе:				
п 3.9	долгосрочная задолженность	1231	638 406	276 547	249 394
п 3.9	краткосрочная задолженность	1232	6 998 170	10 042 896	8 822 800
	в том числе:				
п 3.9	покупатели и заказчики	1233	5 753 468	5 363 157	5 366 350
п 3.9	авансы выданные	1234	255 300	106 703	2 183 343
п 3.10	Краткосрочные финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	1 113 196	3 785 469	1 069 857
п 3.11	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	4 668 234	2 912 747	1 526 072
п 3.8	Прочие оборотные активы	1260	71 517	47 382	109 744
	Итого по разделу II	1200	21 467 170	21 177 173	14 149 049
	<b>БАЛАНС</b>	1600	138 868 755	132 059 911	119 192 923

Пояснения	Наименование показателя	Код строки			
			На 31 декабря 2018	На 31 декабря 2017	На 31 декабря 2016
1	2	3	4	5	6
	<b>ПАССИВ</b>				
	<b>III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ</b>				
п 3.13	Уставный капитал	1310	25 219 482	25 219 482	25 219 482
	Переоценка внеоборотных активов	1340	451 229	451 895	456 433
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	40 969 311	40 969 311	40 969 311
п 3.13	Резервный капитал	1360	1 260 974	1 260 974	1 260 974
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	56 957 861	51 985 391	35 705 857
	Итого по разделу III	1300	124 858 857	119 887 053	103 612 057
	<b>IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>				
	Отложенные налоговые обязательства	1420	5 834 476	5 580 227	6 153 943
п 3.22	Прочие обязательства	1450	529 077	-	-
	Итого по разделу IV	1400	6 363 553	5 580 227	6 153 943
	<b>V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>				
	Краткосрочные заемные обязательства	1510	-	-	2 307 756
п 3.12	Кредиторская задолженность	1520	6 313 361	5 178 946	4 860 887
	в том числе:				
п 3.12	задолженность поставщикам	1521	4 075 751	3 634 209	3 549 669
п 3.12	задолженность по налогам и сборам	1522	1 617 313	896 712	612 282
	Доходы будущих периодов	1530	179	249	-
п 3.22	Оценочные обязательства	1540	758 178	930 820	999 106
п 3.12, п 3.22	Прочие краткосрочные обязательства	1550	574 627	482 616	1 259 174
	Итого по разделу V	1500	7 646 345	6 592 631	9 426 923
	<b>БАЛАНС</b>	1700	138 868 755	132 059 911	119 192 923

Руководитель  Широков М.Г.  
Подпись Расшифровка подписи

Главный бухгалтер  Дубцова Е.А.  
Подпись Расшифровка подписи

18 марта 2019 г.



Отчет об изменениях капитала  
за 2018 г.

Организация ПАО "ЮНИПРО"  
Идентификационный номер налогоплательщика

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

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

Единица измерения: тыс. руб.

Коды	
Форма по ОКУД	0710003
Дата (число, месяц, год)	31/12/2018
по ОКПО	76828204
ИНН	8602067092
по ОКВЭД	35.11.1
по КОПФ/ОКФС	12247/34
по ОКЕИ	384

**1. Движение капитала**

Пояснения	Наименование показателя	Код строки	Уставный капитал	Собственные акции (доли), выкупленные у акционеров (участников)	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	Величина капитала на 31 декабря 2016 г.	3100	25 219 482	-	41 425 744	1 260 974	35 705 857	103 612 057
	<b>За 2017 г.</b>							
	Увеличение капитала - всего:	3210	-	-	-	-	30 274 996	30 274 996
	в том числе:							
	чистая прибыль	3211	x	x	x	x	30 134 323	30 134 323
	переоценка имущества	3212	x	x	-	x	-	-
	доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3213	x	x	-	x	140 673	140 673
	дополнительный выпуск акций	3214	-	x	-	x	-	-
	увеличение номинальной стоимости акций	3215	-	x	-	x	-	-
	реорганизация юридического лица	3216	-	-	-	-	-	-
	размещение выкупленных акций (долей)	3217	x	-	x	x	-	-
	Уменьшение капитала - всего:	3220	-	-	-	-	( 14 000 000)	( 14 000 000)
	в том числе:							
	убыток	3221	x	x	x	x	-	-
	переоценка имущества	3222	x	x	-	x	-	-
	расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3223	x	x	-	x	-	-
	уменьшение номинальной стоимости акций	3224	-	x	-	x	-	-
	уменьшение количества акций	3225	-	x	-	x	-	-
	реорганизация юридического лица	3226	-	-	-	-	-	-
	дивиденды	3227	x	x	x	x	( 14 000 000)	( 14 000 000)
	выкуп собственных акций (долей)	3228	x	-	x	x	-	-
	Изменение добавочного капитала	3230	x	x	( 4 538)	x	4 538	-
	Изменение резервного капитала	3240	x	x	x	-	-	x
	Величина капитала на 31 декабря 2017 г.	3200	25 219 482	-	41 421 206	1 260 974	51 985 391	119 887 053
	<b>За 2018 г.</b>							
	Увеличение капитала - всего:	3310	-	-	-	-	18 971 804	18 971 804
	в том числе:							
	чистая прибыль	3311	x	x	x	x	18 872 866	18 872 866
	переоценка имущества	3312	x	x	-	x	-	-
	доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3313	x	x	-	x	98 938	98 938
	дополнительный выпуск акций	3314	-	x	-	x	-	-
	увеличение номинальной стоимости акций	3315	-	x	-	x	-	-
	реорганизация юридического лица	3316	-	-	-	-	-	-
	размещение выкупленных акций (долей)	3317	x	-	x	x	-	-
	Уменьшение капитала - всего:	3320	-	-	-	-	( 14 000 000)	( 14 000 000)
	в том числе:							
	убыток	3321	x	x	x	x	-	-
	переоценка имущества	3322	x	x	-	x	-	-
	расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3323	x	x	-	x	-	-
	уменьшение номинальной стоимости акций	3324	-	x	-	x	-	-
	уменьшение количества акций	3325	-	x	-	x	-	-
	реорганизация юридического лица	3326	-	-	-	-	-	-
п 3.19	дивиденды	3327	x	x	x	x	( 14 000 000)	( 14 000 000)
	выкуп собственных акций (долей)	3328	x	-	x	x	-	-
	Изменение добавочного капитала	3330	x	x	( 666)	x	666	-
	Изменение резервного капитала	3340	x	x	x	-	-	x
	Величина капитала на 31 декабря 2018 г.	3300	25 219 482	-	41 420 540	1 260 974	56 957 861	124 858 857

**3. Чистые активы**

Пояснения	Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2018г.	На 31 декабря 2017 г.	На 31 декабря 2016 г.
1	2	3	4	5	6
	Чистые активы	3600	124 858 857	119 887 053	103 612 057

Руководитель Широков М. Г.  
Подпись Расшифровка подписи

Главный бухгалтер Дубцова Е.А.  
Подпись Расшифровка подписи

18 марта 2019 г.

**Отчет о движении денежных средств  
за 2018 г.**

Организация **ПАО "ЮНИПРО"**  
Идентификационный номер налогоплательщика

Коды	0710004
Дата (число, месяц, год)	31/12/2018
по ОКПО	76828204
ИНН	8602067092
по ОКВЭД	
	35.11.1
по ОКОПФ/ОКФС	12247/34
по ОКЕИ	384

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

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

**Единица измерения:** тыс. руб.

Пояснения	Наименование показателя	Код строки	За 2018 г.	За 2017 г.
1	2	3	4	5
	<b>Денежные потоки от текущих операций</b>			
	Поступления - всего	4110	80 810 605	99 081 828
	в том числе:			
	от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	80 170 476	78 375 608
	арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	-	-
	от перепродажи финансовых вложений	4113	-	-
п. 3.11	прочие поступления	4119	640 129	20 706 220
	Платежи - всего	4120	( 55 336 430)	( 64 367 206)
	в том числе:			
	поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	( 44 964 019)	( 44 976 068)
	в связи с оплатой труда работников	4122	( 5 727 235)	( 4 826 672)
	процентов по долговым обязательствам	4123	-	-
	налога на прибыль организаций	4124	( 492 263)	( 10 964 585)
п. 3.11	прочие платежи	4129	( 4 152 913)	( 3 599 881)
	Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	25 474 175	34 714 622
	<b>Денежные потоки от инвестиционных операций</b>			
	Поступления - всего	4210	9 671 549	9 960 784
	в том числе:			
	от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	-	-
	от продажи акций других организаций (долей участия)	4212	-	-
	от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213	9 101 978	9 092 546
	дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	569 571	868 238
	прочие поступления	4219	-	-
	Платежи - всего	4220	( 19 538 451)	( 26 926 111)
	в том числе:			
	в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	( 13 537 120)	( 14 705 239)
	в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	4222	-	-
	в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	( 6 001 331)	( 12 220 872)
	процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224	-	-
	размещение денежных средств в депозитные вклады	4225	-	-
	прочие платежи	4229	-	-
	Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	( 9 866 902)	( 16 965 327)
	<b>Денежные потоки от финансовых операций</b>			
	Поступления - всего	4310	17 575	1 386 478
	в том числе:			
	получение кредитов и займов	4311	17 575	1 386 478
	денежных вкладов собственников (участников)	4312	-	-
	от выпуска акций, увеличения долей участия	4313	-	-
	от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг и др.	4314	-	-
	прочие поступления	4319	-	-
	Платежи - всего	4320	( 13 872 901)	( 17 736 578)
	в том числе:			
	собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или их выходом из состава участников	4321	-	-
	на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	4322	( 13 855 321)	( 13 976 726)
	в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	( 17 580)	( 3 759 852)
	прочие платежи	4329	-	-
	Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	( 13 855 326)	( 16 350 100)
	<b>Сальдо денежных потоков за отчетный период</b>	4400	<b>1 751 947</b>	<b>1 399 195</b>
	<b>Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода</b>	4450	<b>2 912 747</b>	<b>1 526 072</b>
	<b>Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода</b>	4500	<b>4 668 234</b>	<b>2 912 747</b>
	Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	3 540	( 12 520)

Руководитель Широкоев М.Г.  
Подпись \_\_\_\_\_ Расшифровка подписи \_\_\_\_\_

Главный бухгалтер Дубцова Е.А.  
Подпись \_\_\_\_\_ Расшифровка подписи \_\_\_\_\_

18 марта 2019 г.

## Публичное акционерное общество «Юнипро»

### ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ЗА 2018 ГОД

#### 1 Общие сведения

##### 1.1 Информация об Обществе

Публичное акционерное общество «Юнипро» (ранее именовавшееся ОАО «ОГК-4» (до 08.07.2011), ОАО «Э.ОН Россия» (до 23.06.2016), далее – «Общество») создано 04.03.2005 согласно распоряжению ОАО РАО «ЕЭС России» от 02.03.2005 № 34р.

Основными видами хозяйственной деятельности Общества являются:

- производство и реализация электрической энергии;
- производство и реализация тепловой энергии.

Общество зарегистрировано по адресу: 628406, Российская Федерация, Ханты-Мансийский автономный округ – Югра, город Сургут, ул. Энергостроителей, дом 23, сооружение 34.

Почтовый адрес: 123112, г. Москва, Пресненская набережная, д.10, блок В, этаж 23.

Численность персонала Общества по состоянию на 31.12.2018 составила 4 336 человек (на 31.12.2017 – 4 357 человек).

Акции Общества котируются на ПАО «Московская Биржа ММВБ-РТС».

По состоянию на 31.12.2018 Общество имело в своем составе 6 территориально обособленных структурных подразделений (5 филиалов и 1 представительство):

№ п/п	Наименование филиала	Место нахождения
1	Филиал «Яйвинская ГРЭС»	Российская Федерация, 618340, Пермский край, г. Александровск, пгт. Яйва, ул. Тимирязева
2	Филиал «Шатурская ГРЭС»	Российская Федерация, 140700, Московская область, г. Шатура, Черноозерский проезд, дом 5
3	Филиал «Смоленская ГРЭС»	Российская Федерация, 216239, Смоленская область, Духовщинский район, п. Озерный
4	Филиал «Сургутская ГРЭС-2»	Российская Федерация, 628406, Ханты-Мансийский автономный округ–Югра, г. Сургут, ул. Энергостроителей, дом 23, сооружение 34
5	Филиал «Березовская ГРЭС»	Российская Федерация, 662313 Красноярский край, Шарыповский район, промбаза «Энергетиков», дом 1/15
6	Московское представительство	Российская Федерация, 123112, г. Москва, Пресненская набережная, д. 10, блок В, этаж 23

Действующий состав Совета Директоров (избран на годовом Общем собрании акционеров Общества 14.06.2018) по состоянию на 31.12.2018:

№ п/п	Имя, отчество, фамилия	Занимаемая должность (должности приведены по состоянию на дату выдвижения кандидата в состав Совета директоров)
1	Клаус Шефер (Klaus Schäfer)	Председатель Правления Юнипер СЕ
2	Максим Геннадьевич Широков	Генеральный директор ПАО «Юнипро», Заместитель Председателя Совета директоров ПАО «Юнипро»
3	Уве Фип (Uwe Fip)	Старший Вице-Президент по закупкам газа Юнипер Глобал Коммодитиз СЕ
4	Гюнтер Экхардт Рюммлер (Günter Eckhardt Rümmler)	Член Правления Юнипер СЕ
5	Др. Патрик Вольфф (Patrick Wolff)	Главный юридический советник и руководитель направления по процедуре соответствия Юнипер СЕ
6	Райнер Хартманн (Reiner Hartmann)	Глава Представительства Юнипер Глобал Коммодитиз СЕ в г. Москва
7	Анна Григорьевна Белова	Профессор Высшей школы менеджмента Высшей школы экономики
8	Олег Вячеславович Вьюгин	Профессор Департамента финансов Факультета экономических наук Высшей школы экономики
9	Алексей Андреевич Германович	Член правления Фонда «Развитие Санкт-Петербургского государственного университета»

## Состав Правления Общества по состоянию на 31.12.2018:

№ п/п	Имя, отчество, фамилия	Занимаемая должность
1	Максим Геннадьевич Широков	ПАО «Юнипро», Генеральный директор, Председатель правления, Заместитель Председателя Совета директоров
2	Ульф Баккмайер	ПАО «Юнипро», Заместитель генерального директора по финансам и экономике
3	Игорь Викторович Попов	ПАО «Юнипро», Заместитель генерального директора по производству

Состав Ревизионной комиссии по состоянию на 31.12.2018 (избран на годовом Общем собрании акционеров Общества 14.06.2018):

№ п/п	Имя, отчество, фамилия	Занимаемая должность
1	Др. Йорг Валлбаум (Dr. Jörg Wallbaum)	Исполнительный вице-президент по бухгалтерскому учету и финансовому контроллингу Юнипер SE
2	Никола Приен (Nicolo Prien)	Исполнительный вице-президент по корпоративному аудиту Юнипер SE
3	Алексей Сергеевич Асяев	Начальник Управления внутреннего аудита ПАО «Юнипро»
4	Денис Александрович Алексеенков	Начальник Управления контроллинга ПАО «Юнипро»

В 2016 году Группа Э.ОН (E.ON), в которую входит Э.ОН SE (E.ON SE) – конечная материнская компания – успешно завершила процесс выделения активов, связанных с традиционным производством электроэнергии (гидроэнергетика, природный газ, уголь), с добычей и продажей газа в Российской Федерации, а также с глобальной торговлей электроэнергией и энергоносителями (газ, уголь), в отдельную компанию Юнипер (Uniper). После разделения Э.ОН (E.ON), в Юнипер (Uniper) вошла компания ОАО «Э.ОН Россия», которая 23.07.2016 была переименована в Публичное акционерное общество «Юнипро».

В октябре 2017 года энергокомпания Фортум Оу (Fortum Оу) и немецкий концерн Э.ОН (E.ON) сообщили о подписании соглашения о продаже на открытых торгах принадлежащих Э.ОН (E.ON) 46,65% акций компании Юнипер (Uniper) за 3,76 миллиарда евро. 26.06.2018 Э.ОН (E.ON) сообщила о завершении продажи в пользу Фортум Корпорейшн (Fortum Corporation) своей доли в Юнипер SE (Uniper SE).

## 1.2 Операционная среда Общества

Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Экономика страны особенно чувствительна к ценам на нефть и газ. Правовая, налоговая и нормативная система продолжают развиваться и подвержены часто вносимым изменениям, а также допускают возможность разных толкований. Сохраняющаяся политическая напряженность в регионе, а также международные санкции в отношении некоторых российских компаний и граждан по-прежнему оказывают негативное влияние на российскую экономику. 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 Общества. Руководство принимает все необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Общества. Однако будущие последствия сложившейся экономической ситуации сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

Деятельность Общества в той или иной степени подвергается различным видам рисков (финансовым, правовым, страновым и региональным, репутационным и др.). В пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах раскрыта информация о подверженности Общества рискам и о причинах их возникновения, механизмах управления рисками, а также изменениях по сравнению с предыдущим периодом.

## 2 Учетная политика

### 2.1 Основа составления

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным законом «О бухгалтерском учете», а также Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации и иными нормативными правовыми актами, утвержденными Министерством финансов Российской Федерации.

Данные бухгалтерской отчетности приводятся в тысячах рублей.

Активы Общества оценены в отчетности по фактическим затратам, за исключением основных средств (представлены по остаточной стоимости) и активов, по которым в установленном порядке созданы резервы под снижение их стоимости (обесценение).

В бухгалтерском балансе финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, оценочные обязательства отнесены к краткосрочным, если срок обращения их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства представлены как долгосрочные.

### 2.2 Основные средства

По строке основные средства (далее – ОС) отражаются:

- основные средства по остаточной стоимости;
- оборудование к установке;
- авансы, выданные по капитальному строительству;
- оценочное обязательство по ликвидации основных средств и рекультивации золошлакоотвалов и шламоотвалов (далее – ООЛОСР).

В составе ОС отражены земельные участки, здания, машины, оборудование, транспортные средства и другие соответствующие объекты со сроком службы более 12 месяцев и стоимостью свыше 40 тысяч рублей.

В связи с тем, что произвести наиболее достоверную денежную оценку затрат, которые Общество, как ожидается, понесет при демонтаже, утилизации объекта основных средств и восстановлении природных ресурсов на занимаемом им участке, ранее не представлялось возможным, величина ООЛОСР была признана в учете в 3 квартале 2018 г.

С целью корректного отнесения расходов по периодам с 2017 года затраты по ремонтам основных средств, в случае, если они носят периодический характер, отражаются в составе строки 1190 «Прочие внеоборотные активы» и признаются в расходах равномерно в течение периода до следующего аналогичного ремонта.

Объекты ОС принимаются к учету по первоначальной стоимости, равной фактическим затратам на приобретение и сооружение. Объект имущества, подготовка которого к предполагаемому использованию требует длительного времени (более 12 месяцев) и существенных расходов на приобретение, сооружение и (или) изготовление, признается инвестиционным активом. К инвестиционным активам относятся объекты незавершенного строительства, которые впоследствии будут приняты к бухгалтерскому учету в качестве основных средств (включая земельные участки), нематериальных активов или иных внеоборотных активов.

В бухгалтерском учете амортизация по объектам ОС производится линейным способом, исходя из сроков полезного использования этих объектов. В бухгалтерском балансе основные средства показаны по первоначальной стоимости за минусом амортизации.

Принятые Обществом сроки полезного использования приведены в таблице:

Группа основных средств	Срок полезного использования (число лет)
Здания	25-50
Сооружения, передаточные устройства	25-40
Машины и оборудование	5-15
Транспортные средства	7-15
Прочие	2-7

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

- опыта работы Общества с аналогичными активами;
- данных о фактическом сроке использования актива, указанных в технических паспортах;

Срок предполагаемой полезности актива устанавливается комиссией, с привлечением специалистов по направлениям деятельности.

Не подлежат амортизации ОС, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются (земельные участки; объекты природопользования; и др.).

Амортизация не начисляется на ОС:

- переведенные на консервацию на срок более трех месяцев за период с месяца, следующего за месяцем перевода на консервацию по месяц возврата из консервации включительно;
- в период восстановления объекта, продолжительность которого превышает 12 месяцев за период с месяца, следующего за месяцем вывода объекта в восстановление, по месяц возврата включительно.

Доходы и расходы от выбытия основных средств отражены в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и расходов.

Арендованные основные средства учитываются на забалансовых счетах.

### **2.3 Материально-производственные запасы**

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

Оценка МПЗ при отпуске их в производство и ином выбытии осуществляется по средней себестоимости.

Инвентарь, инструмент, хозяйственные принадлежности, специальная одежда и специальная оснастка, а также предметы стоимостью до 40 тыс. руб. и сроком службы более года учитываются в составе МПЗ. Стоимость специальной оснастки и спецодежды, превышающая 40 тыс. руб. за единицу комплекта, со сроком службы более года погашается линейным способом с месяца, следующего за месяцем передачи в эксплуатацию.

МПЗ, образующиеся в результате разборки ликвидируемого объекта основных средств и другого имущества, пригодные для дальнейшего применения в Обществе, принимаются к учету по текущей рыночной стоимости, определяемой в установленном Обществом порядке.

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

МПЗ, рыночная стоимость которых в конце года оказалась ниже стоимости, по которой они числятся в бухгалтерском учете, в связи с имевшим место в отчетном году устойчивым (долгосрочным) снижением цен (моральным устареванием, полной или частичной потерей первоначального качества), отражаются в бухгалтерском балансе по рыночной стоимости. На сумму разницы между учетной стоимостью таких запасов и их рыночной стоимостью (на величину снижения стоимости запасов) образован резерв, отнесенный на увеличение прочих расходов.

### **2.4 Расходы будущих периодов**

Расходы, произведенные Обществом в отчетном году, но относящиеся к следующим отчетным периодам (платежи по добровольному, обязательному страхованию имущества и работников; программные продукты; лицензии по видам деятельности), отражены как расходы будущих периодов и подлежат списанию по назначению равномерно в течение периодов, к которым они относятся. Продолжительность такого периода определяется в момент принятия расходов будущих периодов к бухгалтерскому учету.

В составе расходов будущих периодов Общество учитывает:

- программное обеспечение, ранее не применявшееся в деятельности Общества, в размере суммы фиксированных разовых платежей в рамках лицензионных договоров на предоставление неисключительного права использования результатов интеллектуальной деятельности или средств индивидуализации (за исключением программ для ЭВМ, включаемых в первоначальную стоимость основных средств);
- расходы в виде платы за технологическое присоединение энергопринимающих устройств (энергетических установок) Общества к электрическим сетям;
- расходы (в т.ч. госпошлина) по приобретению лицензий на виды деятельности, подлежащие лицензированию, с указанным сроком действия;
- затраты на демонтаж основных средств, требующий длительный (более 2 месяцев) период для демонтажа;
- прочие расходы, относящиеся к будущим отчетным периодам

В случае длительного по времени периода ликвидации объекта ОС (более 2 месяцев) Общество накапливает расходы по ликвидации этого объекта ОС на счете 97 «Расходы будущих периодов». Расходы по ликвидации ОС списываются единовременно в момент списания ОС на счет 91 «Прочие доходы и расходы».

Расходы будущих периодов отражаются в отчетности в части списания на расходы через 12 месяцев и более в составе прочих внеоборотных активов, в части краткосрочных активов – в составе прочих оборотных активов.

## **2.5 Финансовые вложения**

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по фактическим затратам на приобретение.

Аналитический учет финансовых вложений ведется отдельно по видам финансовых вложений и объектам, в которые осуществлены эти вложения (организациям-эмитентам ценных бумаг, другим организациям, участником которых является Общество, организациям-заемщикам, и т.п.).

Единицей бухгалтерского учета финансовых вложений, в зависимости от характера, порядка приобретения и использования, является серия или иная однородная совокупность финансовых вложений.

Финансовые вложения, по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость, переоцениваются ежеквартально по текущей рыночной стоимости на конец отчетного периода и отражаются в бухгалтерской отчетности в указанной оценке. Разница между оценкой таких финансовых вложений на текущую отчетную дату и их предыдущей оценкой относится на прочие расходы и доходы.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражаются в бухгалтерском балансе по состоянию на конец отчетного года по их учетной (балансовой) стоимости за минусом резерва под обесценение финансовых вложений, созданного в отношении активов, по которым на отчетную дату существуют условия устойчивого существенного снижения стоимости. Расчет суммы резерва под обесценение финансовых вложений производится исходя из суммы первоначальной стоимости и предполагаемой рыночной стоимости этих вложений.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражены в бухгалтерском балансе по состоянию на конец отчетного года по их учетной (балансовой) стоимости, за исключением вложений, в отношении которых по состоянию на указанную дату существуют условия устойчивого существенного снижения стоимости. На основании доступной Обществу информации определена расчетная стоимость таких финансовых вложений. На сумму превышения учетной (балансовой) стоимости данных вложений над их расчетной стоимостью создан резерв под обесценение данных финансовых вложений, общая сумма которого отнесена на прочие расходы. При этом стоимость таких вложений отражена в бухгалтерском балансе за вычетом суммы созданного резерва под обесценение финансовых вложений.

Расчетная (рыночная) стоимость представляет собой справедливую стоимость чистых активов компании, в которую сделаны финансовые вложения, либо долю справедливой стоимости чистых активов, которая определяется пропорционально доле финансовых вложений в компанию.

При выбытии финансовых вложений в ценные бумаги, по которым в установленном порядке определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется исходя из последней оценки. Выбытие финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, оцениваются по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

Вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций признаются финансовыми вложениями Общества и отражаются в бухгалтерском учете в сумме фактических затрат инвестора, т.е. по стоимости внесенных в счет вклада активов, по которой они были отражены в бухгалтерском балансе Общества.

К финансовым вложениям относятся также векселя, выданные организацией-векселедателем организации-продавцу при расчетах за проданные товары, продукцию, выполненные работы, оказанные услуги.

Доходы и расходы по финансовым вложениям отражаются в составе прочих доходов и расходов.

## **2.6 Учет расчетов, прочие активы и пассивы**

Дебиторская задолженность покупателей учитывается в сумме оказанных услуг, выполненных работ, отгруженной продукции по обоснованным ценам и установленным тарифам. Расчеты с прочими дебиторами отражаются в учете и отчетности исходя из цен, предусмотренных договорами.

Авансы, выданные контрагентам по предстоящим поставкам основных средств, оборудования, работам (услугам) капитального характера отражаются в бухгалтерском балансе в составе внеоборотных активов без НДС. Сумма НДС по таким авансам показывается в составе прочей дебиторской задолженности.

Задолженность, в том числе по выплаченным поставщикам авансам, не погашенная в установленный срок, или которая с высокой вероятностью не будет погашена в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями, поручительствами или иными способами обеспечения исполнения обязательств, показана в бухгалтерском балансе за минусом резервов по сомнительным долгам. Эти резервы представляют собой консервативную оценку руководством Общества той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Резерв сомнительных долгов относится на увеличение прочих расходов. В случае погашения задолженности, по которой был ранее создан резерв, соответствующая сумма резерва восстанавливается.

Суммы дебиторской и кредиторской задолженности, по которым истек срок исковой давности, списываются на основании локального нормативного акта Общества за счет источника, указанного в данном документе. С целью обеспечения права требования Общества списанная задолженность учитывается на забалансовых счетах в течение 5 лет, следующих за периодом списания.

## **2.7 Активы и обязательства в иностранной валюте**

При учете хозяйственных операций, выраженных в иностранных валютах, применялся официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший на дату совершения операции. Денежные средства на валютных счетах в банках и прочие средства в расчетах (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты) отражены в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют.

Курсы валют составили на 31.12.2018 за 1 доллар США – 69,4706 руб., за 1 евро – 79,4605 руб. (курсы валют, действовавших на 31.12.2017 за 1 доллар США – 57,6002 руб., за 1 евро – 68,8668 руб.; на 31.12.2016 за 1 доллар США – 60,6569 руб., за 1 евро – 63,8111 руб.)

Курсовые разницы, образовавшиеся в течение года по операциям с активами и обязательствами в иностранной валюте, а также при пересчете их по состоянию на отчетную дату, отнесены на финансовые результаты как прочие доходы и расходы.

## **2.8 Денежные эквиваленты и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств**

К денежным эквивалентам относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

Общество относит к денежным эквивалентам краткосрочные банковские депозиты, размещенные на срок до трёх месяцев.

В отчете о движении денежных средств денежные потоки Общества, которые не могут быть однозначно классифицированы в составе потоков по текущим, инвестиционным или финансовым операциям, относятся к денежным потокам от текущих операций.

Величина денежных потоков в иностранной валюте для представления в отчете о движении денежных средств пересчитывалась в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком России на дату осуществления или поступления платежа.

При наличии у Общества соответствующих операций, в отчете о движении денежных средств представляются свернуто:

- поступления денежных средств от покупателей, подлежащие перечислению комитентам (если Общество выступает в качестве комиссионера);
- суммы НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему и возмещение из нее по НДС.

Поступления и платежи отражаются свернуто по строкам «Прочие поступления» / «Прочие платежи» отчета о движении денежных средств в случае несущественности указанных видов денежных потоков или при условии, что поступления и платежи относятся к одному из указанных выше видов.

## **2.9 Уставный, добавочный и резервный капитал**

Уставный капитал отражен в сумме номинальной стоимости обыкновенных акций. Величина уставного капитала соответствует установленной в уставе Общества. Добавочный капитал Общества включает сумму прироста стоимости объектов основных средств, определенную по результатам их переоценки (в филиалах Общества до их присоединения), эмиссионного дохода, полученного в результате размещения акций Общества по цене, превышающей их номинальную стоимость.

В соответствии с законодательством РФ в Обществе создается резервный фонд в размере 5% от уставного капитала. По состоянию на 31.12.2018 резервный фонд сформирован в полном объеме.

## **2.10 Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы**

### **Оценочные обязательства**

Учет оценочных и условных обязательств ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» ПБУ 8/2010, утвержденного приказом Минфина РФ от 13.12.2010 № 167н.

Оценочное обязательство отражается в бухгалтерском учете в величине, необходимой непосредственно для исполнения (погашения обязательства) по состоянию на отчетную дату (или для перевода обязательства на другое лицо по состоянию на отчетную дату), если это обязательство краткосрочного характера:

- оценочное обязательство на оплату отпусков;
- оценочное обязательство на выплату годового вознаграждения;

- оценочное обязательство на выплату квартального вознаграждения;
- оценочное обязательство по судебным разбирательствам;
- оценочное обязательство по налоговым спорам;
- оценочное обязательство по выполненным работам/ услугам по заключенным договорам, но не принятым Обществом в силу различных обстоятельств;
- оценочное обязательство по восстановлению нарушенной экологической системы;
- прочие оценочные обязательства, удовлетворяющие условиям, указанным в ПБУ 8/2010.

При прекращении выполнения условий, установленных в п. 5 ПБУ 8/2010, признания оценочного обязательства неиспользованная сумма списывается с отнесением на прочие доходы Общества.

### ***Условные обязательства и условные активы***

Условные обязательства и условные активы не отражаются в бухгалтерском балансе, но раскрываются в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Условное обязательство (условный актив) возникает вследствие прошлых событий хозяйственной жизни, когда существование у Общества обязательства (актива) на отчетную дату зависит от наступления (не наступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых Обществом. Условное обязательство раскрывается в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, кроме случаев, когда уменьшение связанных с ним экономических выгод маловероятно.

Условный актив раскрывается в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, когда связанные с ним поступления являются вероятными. При этом указывается оценочное значение или диапазон оценочных значений, если они поддаются определению.

#### **2.11 Расчеты по налогу на прибыль**

Сумма отложенных налоговых активов и обязательств отражается в бухгалтерском балансе развернуто – во внеоборотных активах сумма отложенных налоговых активов по состоянию на последний день отчетного периода, в долгосрочных обязательствах – сумма отложенного налогового обязательства по состоянию на последний день отчетного периода.

#### **2.12 Признание доходов**

Выручка от продажи продукции и оказания услуг признается по мере отгрузки продукции покупателям (или оказания услуг) и предъявления им расчетных документов. Она отражается в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость.

Общество подразделяет доходы на доходы от обычных видов деятельности и прочие доходы.

В составе доходов от обычных видов деятельности Общества признаются:

- реализация электроэнергии и мощности;
- реализация тепловой энергии;
- доходы от реализации прочих видов продукции, работ, услуг.

В составе прочих доходов Общества признаются:

- доходы от участия в уставных капиталах других организаций;
- проценты к получению;
- доходы от реализации основных средств;
- доходы от реализации материально-производственных запасов;
- доходы от операций с производными финансовыми инструментами (форвардные контракты на приобретение валюты) после закрытия соответствующих позиций;

- прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном периоде;
- пени, штрафы и неустойки, признанные или по которым получены решения суда об их взыскании;
- суммы кредиторской задолженности, по которым истек срок исковой давности;
- курсовые разницы;
- результаты инвентаризации имущества;
- доходы от продажи векселей, отраженных в финансовых вложениях;
- доходы по договорам переуступки права требования;
- чрезвычайные доходы (в том числе возмещение по договорам страхования).

### **2.13 Признание расходов**

Затраты на производство продукции отражаются в бухгалтерском учете в том отчетном периоде, в котором они произведены. В том же периоде затраты на производство с учетом управленческих расходов признаются себестоимостью реализованной продукции в отчете о финансовых результатах.

В составе прочих расходов признаются:

- расходы от реализации основных средств и прочих активов;
- расходы от операций с производными финансовыми инструментами (форвардные и опционные контракты на приобретение валюты) после закрытия соответствующих позиций;
- расходы от продажи векселей, учитываемых в финансовых вложениях Общества;
- расходы по договорам уступки права требования;
- содержание производственных объектов, находящихся на консервации;
- проценты, уплаченные по договорам кредита, займа (за исключением включаемых в стоимость инвестиционного актива), комиссии за пользование банковским счетом;
- проценты, уплаченные по векселям;
- услуги кредитных организаций;
- штрафы и пени, уплаченные за нарушение хозяйственных договоров;
- убытки прошлых лет;
- суммы безнадежной дебиторской задолженности, списанной на основании приказа Генерального директора Общества;
- курсовые разницы;
- выплаты социального характера;
- расходы, возникающие как последствия чрезвычайных обстоятельств хозяйственной деятельности (стихийного бедствия, пожара, аварии и т.п.);
- иные.

### **2.14 Данные прошлых отчетных периодов отдельные показатели**

Для наиболее точного отражения хозяйственных операций при построении бухгалтерского баланса были учтены следующие корректировки:

1. Стоимость капитализированных ремонтов, учитываемые ранее по строке 1150 «Основные средства», отражена по строке 1190 «Прочие внеоборотные активы»
2. Авансы, выданные контрагентам по предстоящим поставкам основных средств, оборудования, работам и услугам капитального характера, Общество учитывает в составе строки 1151 «Незавершенное строительство». НДС по таким авансам входит в состав строки 1232 «Краткосрочная задолженность»
3. Остатки материально-производственных запасов, предназначенные для выполнения работ капитального характера, Общество учитывает в составе строки 1151 «Незавершенное строительство».

4. Долгосрочная задолженность по векселям перенесена из строки 1231 «Долгосрочная дебиторская задолженность» в строку 1170 «Долгосрочные финансовые вложения»
5. Краткосрочная задолженность по векселям перенесена из строки 1232 «Краткосрочная дебиторская задолженность» в строку 1240 «Краткосрочные финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)»

Результаты корректировок представлены в таблице:

тыс. руб.

Корректировка показателей 2016 года				
Наименование показателя	Код строки	До корректировки	Сумма корректировки	После корректировки
<b>АКТИВ I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>				
Основные средства, в том числе:	1150	98 263 360	4 642 637	102 905 997
незавершенное строительство	1151	12 042 829	4 642 637	16 685 466
Долгосрочные финансовые вложения	1170	1 260 673	713 632	1 974 305
Запасы, в том числе:	1210	6 989 133	(4 642 637)	2 346 496
сырье, материалы и другие аналогичные ценности	1211	6 989 133	(4 642 637)	2 346 496
Дебиторская задолженность, в том числе:	1230	10 699 300	(1 627 106)	9 072 194
долгосрочная задолженность	1231	963 026	( 713 632)	249 394
краткосрочная задолженность, в том числе:	1232	9 736 274	( 913 474)	8 822 800
прочая дебиторская задолженность	-	289 751	983 356	1 273 107
авансы выданные	1234	3 166 699	( 983 356)	2 183 343
Краткосрочные финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	156 383	913 474	1 069 857

Корректировка показателей 2017 года				
Наименование показателя	Код строки	До корректировки	Сумма корректировки	После корректировки
<b>АКТИВ I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>				
Основные средства, в том числе:	1150	97 533 954	11 308 442	108 842 396
незавершенное строительство	1151	17 213 316	12 023 493	29 236 809
Запасы, в том числе:	1210	16 134 894	(12 023 493)	4 111 401
сырье, материалы и другие аналогичные ценности	1211	16 134 894	(12 023 493)	4 111 401
Долгосрочные финансовые вложения	1170	443 718	670 108	1 113 826
Прочие внеоборотные активы	1190	86 177	715 051	801 228
Дебиторская задолженность, в том числе:	1230	11 775 020	(1 455 577)	10 319 443
долгосрочная задолженность	1231	946 655	( 670 108)	276 547
краткосрочная задолженность, в том числе:	1232	10 828 365	( 785 469)	10 042 896
прочая дебиторская задолженность	-	4 099 786	473 250	4 573 036
авансы выданные	1234	579 953	( 473 250)	106 703
Краткосрочные финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	3 000 000	785 469	3 785 469

### 3 Раскрытие существенных показателей отчетности

#### 3.1 Информация по сегментам

В деятельности Общества отчетных сегментов не выделяется, так как основным видом хозяйственной деятельности Общества является производство электрической энергии и мощности, продажа которых составляет 98% выручки от продажи продукции (услуг). Общество осуществляет другие виды деятельности, которые не являются существенными и не образуют отдельных отчетных сегментов.

Общество осуществляет свою деятельность на территории Российской Федерации, источники и характер рисков на всей территории Российской Федерации примерно одинаковые.

#### 3.2 Основные средства

Расшифровка строки баланса 1150 Основные средства

тыс. руб.

Наименование	31.12.2018	31.12.2017	31.12.2016
Основные средства (остаточная стоимость)	77 570 093	79 605 587	86 220 531
Незавершенные капитальные вложения, в том числе:	36 261 069	29 236 809	16 685 466
Капитальные вложения в ОС и новое строительство/ приобретение новых ОС	21 775 373	12 118 796	5 854 552
Незавершенные капитальные ремонты	361 276	1 488 953	-
Авансы поставщикам/ подрядчикам по капвложениям (без НДС)	1 298 867	2 629 169	5 462 569
Оборудование к установке и прочие активы, подлежащие использованию в капитальных вложениях	12 825 553	12 999 891	5 368 345
<b>Всего строка 1150 баланса</b>	<b>113 831 162</b>	<b>108 842 396</b>	<b>102 905 997</b>

По строке «Оборудование к установке и прочие активы, подлежащие использованию в капитальных вложениях» в том числе отражены МПЗ, предназначенные для выполнения работ капитального характера в сумме 6 186 143 тыс. руб., 12 023 493 тыс. руб. и 4 642 637 тыс. руб. на 31.12.2018, 31.12.2017 и 31.12.2016 соответственно.

Наличие и движение основных средств по первоначальной стоимости

тыс. руб.

Наименование показателя	Год	На начало года	Поступило	Выбыло объектов	На конец года
<b>Основные средства, в том числе:</b>	2018 г.	127 165 217	4 572 913	(1 370 480)	130 367 650
	2017 г.	129 862 945	5 918 809	(8 616 537)	127 165 217
здания	2018 г.	28 336 147	163 649	( 31 855)	28 467 941
	2017 г.	28 030 085	435 617	( 129 555)	28 336 147
сооружения и передаточные устройства	2018 г.	17 199 322	185 842	( 7 770)	17 377 394
	2017 г.	17 132 543	189 414	( 122 635)	17 199 322
машины и оборудование	2018 г.	80 968 482	3 664 369	(1 252 520)	83 380 331
	2017 г.	84 105 921	5 203 762	(8 341 201)	80 968 482
прочие ОС	2018 г.	591 383	49 524	( 78 326)	562 581
	2017 г.	524 513	90 016	( 23 146)	591 383
земельные участки	2018 г.	69 883	-	( 9)	69 874
	2017 г.	69 883	-	-	69 883
ООЛОСР	2018 г.	-	509 529	-	509 529

## Наличие и движение амортизационных отчислений

тыс. руб.

Наименование показателя	Год	На начало года	Списано в связи с выбытием ОС	Начислено амортизации	На конец года
Основные средства, в том числе:	2018 г.	(47 559 630)	741 357	(5 979 284)	(52 797 557)
	2017 г.	(43 642 414)	2 356 414	(6 273 630)	(47 559 630)
здания	2018 г.	(4 710 945)	5 891	( 674 449)	(5 379 503)
	2017 г.	(4 042 524)	1 393	( 669 814)	(4 710 945)
сооружения и передаточные устройства	2018 г.	(5 812 864)	4 530	( 698 059)	(6 506 393)
	2017 г.	(5 054 360)	1 478	( 759 982)	(5 812 864)
машины и оборудование	2018 г.	(36 617 948)	709 221	(4 575 450)	(40 484 177)
	2017 г.	(34 172 186)	2 336 318	(4 782 080)	(36 617 948)
прочие ОС	2018 г.	( 417 873)	21 715	( 4 679)	( 400 837)
	2017 г.	( 373 344)	17 225	( 61 754)	( 417 873)
земельные участки	2018 г.	-	-	-	-
	2017 г.	-	-	-	-
ОЛОСР	2018 г.	-	-	( 26 647)	( 26 647)

## Изменение стоимости существующих ОС

тыс. руб.

Наименование показателя	2018 г.	2017 г.	2016 г.
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции – всего, в том числе:	3 286 606	2 166 158	1 961 631
здания	163 649	82 352	499 119
сооружения и передаточные устройства	185 426	63 447	283 308
машины и оборудование	2 937 531	2 020 359	1 179 204
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации – всего, в том числе:	(1 343 894)	(7 408 011)	(6 335 341)
машины и оборудование	(1 304 268)	(7 155 821)	(4 873 649)

Стоимость арендованных основных средств по состоянию на 31.12.2018 составила 1 907 843 тыс. руб. (на 31.12.2017 составила 1 910 358 тыс. руб.; на 31.12.2016 – 1 851 261 тыс. руб.). В эту сумму включены арендованные земельные участки общей стоимостью 1 818 191 тыс. руб. Договоры аренды земли заключены на срок до 49 лет с правом дальнейшей пролонгации.

Расшифровка выплаченных контрагентам авансов по предстоящим поставкам:

тыс. руб.

Компания	31.12.2018		31.12.2017		31.12.2016	
	Всего	Без НДС	Всего	Без НДС	Всего	Без НДС
АО «ИНСТИТУТ «ОРГЭНЕРГОСТРОЙ»	1 204 418	1 020 693	1 147 664	972 597	228 276	193 454
АО «ПОДОЛЬСКИЙ МАШИНОСТРОИТЕЛЬНЫЙ ЗАВОД»	203 724	172 647	1 267 107	1 073 819	5 160 536	4 373 336
ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «СИМЕНС ТЕХНОЛОГИИ ГАЗОВЫХ ТУРБИН»	28 355	24 030	-	-	-	-
АО «КОТЭС»	19 276	16 336	23 689	20 076	37 178	31 507
Компания «Магальди Пауэр С.п.А»	14 163	14 163	-	-	-	-
ООО «ДЖИИ РУС»	2 690	2 280	529 689	448 889	856 414	725 775
АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ЗАРУБЕЖЭНЕРГОПРОЕКТ»	2 600	2 203	39 065	33 107	-	-
ПАО «СИЛОВЫЕ МАШИНЫ»	357	303	31 293	26 519	93 188	78 973
Прочие	55 152	46 212	63 913	54 162	70 239	59 524
<b>Итого</b>	<b>1 530 735</b>	<b>1 298 867</b>	<b>3 102 420</b>	<b>2 629 169</b>	<b>6 445 831</b>	<b>5 462 569</b>

### 3.3 Авария на Березовской ГРЭС

01.02.2016 в котельном отделении энергоблока № 3 Березовской ГРЭС ПАО «Юнипро» произошел пожар, в результате которого значительная часть котельной ячейки энергоблока № 3 была повреждена и требовала замены.

После аварии энергоблок мощностью 800 МВт 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 55% стоимости котла, 27% стоимости здания и вспомогательного оборудования. Указанный размер ущерба не учитывает поступление материально-производственных запасов от демонтажа основных средств, который в 2018 году составил 575 277 тыс. руб. (в 2017 г. – 846 454 тыс. руб.; в 2016 году – 314 875 тыс. руб.).

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 Общества.

Станция была застрахована от имущественного ущерба и прерывания производства. Общество получило 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 «Чрезвычайных доходов» за соответствующие периоды.

В составе чрезвычайных расходов отражены расходы от выбытия поврежденных основных средств в размере 371 692 тыс. руб. (в 2017 году – 5 837 520 тыс. руб.; в 2016 году – 6 363 433 тыс. руб.), а также расходы на ликвидацию основных средств в размере 8 016 тыс. руб. (в 2017 году – 1 355 453 тыс. руб.; в 2016 году - 2 071 229 тыс. руб.).

### 3.4 Незавершенное строительство

Общество ведет строительство новых и реконструкцию имеющихся объектов основных средств.

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

Расшифровка наиболее значимых проектов по незавершенному строительству указана ниже:

тыс. руб.

Наименование	Год начала строительства	31.12.2018	31.12.2017	31.12.2016
Ремонтно-восстановительные работы на 3 энергоблоке Березовская ГРЭС	2016 г.	15 159 596	6 061 177	52 570
Узел приема топлива (Березовская ГРЭС)	2014 г.	5 260 931	4 942 635	4 357 986
Строительство блока № 3 ПСУ-800 (Березовская ГРЭС)	1984 г.	650 479	638 411	552 314
Капитальный ремонт энергоблока № 8 на филиале СуГРЭС-2	2017 г.	-	1 391 086	-
Система сухого золошлакоудаления (Березовская ГРЭС)	2011 г.	101 813	95 183	113 615
Оборудование к установке, подлежащие использованию в капитальных вложениях Березовская ГРЭС	-	5 171 055	445 694	490 124
Другие объекты, в том числе оборудование к установке и прочие активы, подлежащие использованию в капитальных вложениях	-	8 618 328	13 033 454	5 656 288
Авансы выданные	-	1 298 867	2 629 169	5 462 569
<b>Итого</b>		<b>36 261 069</b>	<b>29 236 809</b>	<b>16 685 466</b>

Объем капитального строительства по проекту «Ремонтно- восстановительные работы на 3 энергоблоке (Березовская ГРЭС)» составил за 2018 год – 9 112 741 тыс. руб. (за 2017 год – 6 223 773 тыс. руб.; за 2016 год – 178 251 тыс. руб.).

Также на филиале «Березовская ГРЭС» ведется строительство нового узла приёма топлива. С его введением в эксплуатацию, будет обеспечена бесперебойная подача угля сразу для трех блоков. Все технологические процессы на новом узле приёма топлива будут полностью автоматизированы и после ввода его в эксплуатацию интегрированы в новую систему АСУТП топливоподачи Березовской ГРЭС.

### 3.5 Долгосрочные финансовые вложения

тыс. руб.

Наименование показателя	Год	На начало года		Поступило	Изменения за период			На конец периода	
		Первоначальная стоимость	Накопленная корректировка		Выбыло (погашено)		Текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	Первоначальная стоимость	Накопленная корректировка
					Первоначальная стоимость	Накопленная корректировка			
<b>Долгосрочные финансовые вложения – всего, в том числе:</b>	<b>2018 г.</b>	<b>2 181 182</b>	<b>(1 067 356)</b>	<b>876 501</b>	<b>(1 214 972)</b>	<b>-</b>	<b>(10 904)</b>	<b>1 842 711</b>	<b>(1 078 260)</b>
	<b>2017 г.</b>	<b>2 021 805</b>	<b>(47 500)</b>	<b>961 616</b>	<b>(802 239)</b>	<b>15 533</b>	<b>(1 035 389)</b>	<b>2 181 182</b>	<b>(1 067 356)</b>
<b>Вложения в уставные капиталы, из них:</b>	<b>2018 г.</b>	<b>1 291 200</b>	<b>(1 067 356)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>(10 904)</b>	<b>1 291 200</b>	<b>(1 078 260)</b>
	<b>2017 г.</b>	<b>1 308 173</b>	<b>(47 500)</b>	<b>-</b>	<b>(16 973)</b>	<b>15 533</b>	<b>(1 035 389)</b>	<b>1 291 200</b>	<b>(1 067 356)</b>
Вложения в уставные капиталы дочерних и зависимых обществ	2018 г.	1 202 000	(1 011 009)	-	-	-	-	1 202 000	(1 011 009)
	2017 г.	1 218 973	-	-	(16 973)	15 533	(1 026 542)	1 202 000	(1 011 009)
Вложения в уставные капиталы других организаций	2018 г.	89 200	(56 347)	-	-	-	(10 904)	89 200	(67 251)
	2017 г.	89 200	(47 500)	-	-	-	(8 847)	89 200	(56 347)
<b>Вложения в иные ценные бумаги организаций (облигации, векселя и другие)</b>	<b>2018 г.</b>	<b>670 108</b>	<b>-</b>	<b>875 170</b>	<b>(993 767)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>551 511</b>	<b>-</b>
	<b>2017 г.</b>	<b>713 632</b>	<b>-</b>	<b>741 742</b>	<b>(785 266)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>670 108</b>	<b>-</b>
Вложения в иные ценные бумаги других организаций (облигации, векселя и другие)	2018 г.	670 108	-	875 170	(993 767)	-	-	551 511	-
	2017 г.	713 632	-	741 742	(785 266)	-	-	670 108	-
<b>Другие виды финансовых вложений</b>	<b>2018 г.</b>	<b>219 874</b>	<b>-</b>	<b>1 331</b>	<b>(221 205)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
	<b>2017 г.</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>219 874</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>219 874</b>	<b>-</b>
Предоставленные займы	2018 г.	219 874	-	1 331	(221 205)	-	-	-	-
	2017 г.	-	-	219 874	-	-	-	219 874	-

Расшифровка долгосрочных финансовых вложений:

тыс. руб.

Наименование	31.12.2018	31.12.2017	31.12.2016
Векселя	551 511	670 108	713 632
Доля в ООО «Юнипро Инжиниринг»	125 000	125 000	125 000
Доля в ООО «Э.ОН Коннектинг Энерджис»	39 991	39 991	1 051 000
Доля в ООО «АПП «Сибирь»	26 000	26 000	26 000
Акции ПАО «РусГидро»	21 949	32 853	41 700
Заем ООО «Юнипро Инжиниринг»	-	219 874	-
Доля в ОАО «Шатурская управляющая компания»	-	-	16 473
Доля в ООО «Юнипер»	-	-	500
<b>Итого</b>	<b>764 451</b>	<b>1 113 826</b>	<b>1 974 305</b>

Акции ПАО «РусГидро» отражены в отчетности по текущей рыночной стоимости. Срок, оставшийся до погашения займа, выданного ООО «Юнипро Инжиниринг», по состоянию на 31.12.2018, составляет менее одного года. Заем переведен в состав краткосрочных вложений.

Расшифровка долгосрочных векселей:

тыс. руб.

Вид вложения	Срок возврата	Сумма		
		31.12.2018	31.12.2017	31.12.2016
Банковский вексель	2020 г.	551 339	-	-
Банковский вексель	2019 г.	-	669 733	-
Банковский вексель	2018 г.	-	-	713 054
Векселя ОАО «Ульяновскэнерго»	2018 г.	-	-	203
Векселя ОАО «Ульяновскэнерго»	2019 г.	-	203	203
Векселя ОАО «Ульяновскэнерго»	2020 г.	172	172	172
<b>Итого</b>		<b>551 511</b>	<b>670 108</b>	<b>713 632</b>

### 3.6 Прочие внеоборотные активы

В строке 1190 «Прочие внеоборотные активы» отражены расходы, подлежащие списанию в будущем, со сроком списания более 12 месяцев после отчетной даты.

Кроме того, в этой строке показаны регулярные крупные затраты на проведение ремонтов энергоблоков, возникающие через определенные длительные временные интервалы, объединенные в группу «Капитализированные ремонты».

тыс. руб.

Наименование группы	31.12.2018	31.12.2017	31.12.2016
Программные продукты	22 641	27 182	30 565
Прочие расходы	36 738	58 995	25 282
Капитализированные ремонты	2 611 380	715 051	-
<b>Итого</b>	<b>2 670 759</b>	<b>801 228</b>	<b>55 847</b>

### 3.7 Запасы

Движение запасов в течение периода, в том числе:

тыс. руб.

Наименование показателя	Год	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			Поступления	Выбыло	Оборот запасов между их группами (видами)	
Запасы – всего, в том числе:	2018 г.	4 127 248	39 843 991	(35 986 440)	х	7 984 799
	2017 г.	2 357 396	36 974 188	(35 204 336)	х	4 127 248
топливо	2018 г.	1 288 313	34 783 404	(34 688 106)	731	1 384 342
	2017 г.	1 358 780	33 697 886	(33 766 148)	( 2 205)	1 288 313
запасные части, комплектующие и прочее	2018 г.	2 838 935	5 060 587	(1 298 334)	(731)	6 600 457
	2017 г.	998 616	3 276 302	(1 438 188)	2 205	2 838 935

По резерву по снижению стоимости запасов:

тыс. руб.

Наименование показателя	Год	На начало года	Изменения за период		На конец года
			Списано	Начислено	
Запасы – всего, в том числе:	2018 г.	( 15 847)	15 847	( 10 165)	( 10 165)
	2017 г.	( 10 901)	10 901	( 15 847)	( 15 847)
топливо	2018 г.	( 550)	550	( 348)	( 348)
	2017 г.	( 691)	691	( 550)	( 550)
запасные части, материалы и прочее	2018 г.	( 15 297)	15 297	( 9 817)	( 9 817)
	2017 г.	( 10 210)	10 210	( 15 297)	( 15 297)

Рост запасов связан с оприходованием материалов, пригодных для дальнейшего использования, полученных в результате проведения капитального ремонта и частичной ликвидации основных средства в филиалах «Сургутская ГРЭС» и «Шатурская ГРЭС».

В результате демонтажа основных средств, пострадавших при аварии на Березовской ГРЭС, в 2018 году были оприходованы материалы на сумму 575 277 тыс. руб. (в 2017 году – 846 454 тыс. руб.; в 2016 году – 314 875 тыс. руб.).

### 3.8 Прочие оборотные активы

Прочие оборотные активы включают в себя расходы, подлежащие списанию в будущем, в течение 12 месяцев после отчетной даты.

Расшифровка прочих оборотных активов:

Наименование группы	тыс. руб.		
	31.12.2018	31.12.2017	31.12.2016
Программные продукты	16 644	15 613	23 153
Прочие оборотные активы	54 873	31 769	86 591
<b>Итого</b>	<b>71 517</b>	<b>47 382</b>	<b>109 744</b>

### 3.9 Дебиторская задолженность

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

Расшифровка долгосрочной и краткосрочной дебиторской задолженности:

Наименование контрагента	Сумма задолженности			Сумма резерва		
	31.12.2018	31.12.2017	31.12.2016	31.12.2018	31.12.2017	31.12.2016
Долгосрочная дебиторская задолженность	638 406	276 547	249 394	-	-	-
Покупатели и заказчики, в том числе:	377 600	-	-	-	-	-
Общество с ограниченной ответственностью «Сименс Технологии Газовых Турбин»	377 600	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность, в том числе:	13 190 855	15 518 764	13 516 248	6 192 685	5 475 868	4 693 448
Покупатели и заказчики, в том числе крупнейшие:	11 926 191	10 829 017	10 055 612	6 172 723	5 465 860	4 689 262
Публичное акционерное общество «Дагестанская энергосбытовая компания»	2 631 160	2 081 574	1 550 992	2 593 688	2 081 574	1 517 059
Акционерное общество «Центр финансовых расчетов»	1 656 421	1 421 462	1 682 268	19 627	67 018	47 902
Акционерное общество «Мосэнергосбыт»	751 993	360 116	368 246	-	-	-
Открытое акционерное общество «Кольская энергосбытовая компания»	490 734	492 681	492 681	490 734	492 681	492 681
Открытое акционерное общество «Нурэнерго»	411 717	412 649	415 804	411 717	412 649	415 804
Авансы, в том числе крупнейшие:	255 304	107 158	2 185 967	4	455	2624
CITY CENTER INVESTMENT B.V. (СИТИ СЕНТЕР ИНВЕСТМЕНТ Б.В.) Представительство в РФ	62 527	51 868	54 203	-	-	-
Прочая, в том числе:	1 009 360	4 582 589	1 274 669	19 958	9 553	1 562
по налогам и сборам	311 034	3 698 556	299 148	-	-	-
<b>Итого</b>	<b>13 829 261</b>	<b>15 795 311</b>	<b>13 765 642</b>	<b>6 192 685</b>	<b>5 475 868</b>	<b>4 693 448</b>

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

Движение по дебиторской задолженности

тыс. руб.

Показатели	Год	На начало года	Поступило	Погашено	Списание на финансовый результат	На конец года
Долгосрочная дебиторская задолженность – всего, в том числе:	2018 г.	276 547	458 082	(96 223)	-	638 406
	2017 г.	249 394	95 762	(68 609)	-	276 547
покупатели и заказчики	2018 г.	-	377 600	-	-	377 600
	2017 г.	-	-	-	-	-
займы	2018 г.	255 788	80 482	(75 929)	-	260 341
	2017 г.	247 931	76 466	(68 609)	-	255 788
прочая	2018 г.	20 759	-	(20 294)	-	465
	2017 г.	1 463	19 296	-	-	20 759
Краткосрочная дебиторская задолженность – всего, в том числе:	2018 г.	15 518 764	116 036 754	(118 303 597)	( 61 066)	13 190 855
	2017 г.	13 516 248	126 941 569	(124 910 503)	( 28 550)	15 518 764
покупатели и заказчики	2018 г.	10 829 017	96 892 267	(95 734 913)	( 60 180)	11 926 191
	2017 г.	10 055 612	93 817 513	(93 044 108)	-	10 829 017
авансы	2018 г.	107 158	3 408 663	(3 259 720)	( 797)	255 304
	2017 г.	2 185 967	4 555 650	(6 634 290)	( 169)	107 158
прочая	2018 г.	4 582 589	15 735 824	(19 308 964)	( 89)	1 009 360
	2017 г.	1 274 669	28 568 406	(25 232 105)	( 28 381)	4 582 589
<b>Итого</b>	<b>2018 г.</b>	<b>15 795 311</b>	<b>116 494 836</b>	<b>(118 399 820)</b>	<b>( 61 066)</b>	<b>13 829 261</b>
	<b>2017 г.</b>	<b>13 765 642</b>	<b>127 037 331</b>	<b>(124 979 112)</b>	<b>( 28 550)</b>	<b>15 795 311</b>

Движение по резерву по сомнительным долгам

тыс. руб.

Показатели	Год	На начало года	Начисление	Использование	На конец года
Краткосрочная дебиторская задолженность – всего, в том числе:	2018 г.	(5 475 868)	(777 459)	60 642	(6 192 685)
	2017 г.	(4 693 448)	(784 589)	2 169	(5 475 868)
покупатели и заказчики	2018 г.	(5 465 860)	(767 043)	60 180	(6 172 723)
	2017 г.	(4 689 262)	(776 598)	-	(5 465 860)
авансы	2018 г.	(455)	-	451	(4)
	2017 г.	(2 624)	-	2 169	(455)
прочая	2018 г.	(9 553)	(10 416)	11	(19 958)
	2017 г.	(1 562)	(7 991)	-	(9 553)
<b>Итого</b>	<b>2018 г.</b>	<b>(5 475 868)</b>	<b>(777 459)</b>	<b>60 642</b>	<b>(6 192 685)</b>
	<b>2017 г.</b>	<b>(4 693 448)</b>	<b>(784 589)</b>	<b>2 169</b>	<b>(5 475 868)</b>

3.10 Краткосрочные финансовые вложения

Расшифровка краткосрочных финансовых вложений:

тыс. руб.

Вид вложения	Срок возврата	Ставка%	Сумма		
			31.12.2018	31.12.2017	31.12.2016
Банковский вексель	2019 г.		993 564	-	-
Банковский вексель	2018 г.		-	785 063	-
Банковский вексель	2017 г.		-	-	840 649
Векселя ОАО «Ульяновскэнерго»	2016 г.		-	-	203
Векселя ОАО «Ульяновскэнерго»	2017 г.		-	203	203
Векселя ОАО «Ульяновскэнерго»	2018 г.		203	203	-
Векселя ОАО «Ульяновскэнерго»	2019 г.		203	-	-
Векселя ОАО Банк «Народный кредит»	2017 г.		-	-	72 419
Заем ООО «Юнипро Инжиниринг»	2019 г.	5,65 – 8,58	119 226	-	156 383
Заем Юнипер СЕ	2018 г.	7,81 – 8,52	-	3 000 000	-
<b>Итого</b>			<b>1 113 196</b>	<b>3 785 469</b>	<b>1 069 857</b>

Сумма краткосрочных финансовых вложений по состоянию на 31.12.2018 и 31.12.2017 скорректирована на сумму резерва под обесценение финансовых вложений в размере 72 419 тыс. руб. По состоянию на 31.12.2016 резерв под обесценение финансовых вложений не создавался.

Проценты по выданным займам отражаются на счетах прибылей и убытков и в соответствующих строках отчета о финансовых результатах Общества по мере начисления. Общество намерено удерживать выданные займы до их полного погашения.

### 3.11 Денежные средства и денежные эквиваленты

Состав денежных средств и денежных эквивалентов:

тыс. руб.

Наименование показателя	31.12.2018	31.12.2017	31.12.2016
Средства на расчетных счетах	77 517	96 979	40 310
Средства на валютных счетах	3 927	48 800	54
Средства в кассе	298	159	139
Средства на специальных счетах в банках	492	500	500
<b>Итого денежных средств</b>	<b>82 234</b>	<b>146 438</b>	<b>41 003</b>
Краткосрочные банковские депозиты (со сроком размещения до трех месяцев) в рублях	4 586 000	2 656 351	1 348 504
Краткосрочные банковские депозиты (со сроком размещения до трех месяцев) в евро	-	-	136 565
Краткосрочные банковские депозиты (со сроком размещения до трех месяцев) в долларах	-	109 958	-
<b>Итого денежные эквиваленты</b>	<b>4 586 000</b>	<b>2 766 309</b>	<b>1 485 069</b>
<b>Итого денежные средства и денежные эквиваленты (строка 1250)</b>	<b>4 668 234</b>	<b>2 912 747</b>	<b>1 526 072</b>

Риски размещения в депозитные вклады:

Валютный риск – операционная деятельность Общества осуществляется таким образом, чтобы его основные активы, обязательства и, соответственно, большая часть депозитных вкладов были выражены в национальной валюте, поэтому колебания валютных курсов не оказывают существенного влияния на деятельность Общества. Часть финансовых вложений, выраженная в иностранной валюте, предназначена для исполнения обязательств в долларах США и Евро в рамках инвестиционных контрактов и соглашений на сервисное обслуживание оборудования.

Свободный денежный поток был направлен на размещение депозитных вкладов.

Расшифровка банковских депозитов на 31.12.2018:

тыс. руб.

Наименование кредитной организации	Вид вложения	Ставка%	Сумма	Срок возврата
Банк ГПБ (АО)	Депозитный вклад	6	1 636 000	01.2019
АО «Юникредит Банк»	Депозитный вклад	6,55	1 400 000	01.2019
НКО НКЦ (АО)	Депозитный вклад	7,57	1 000 000	01.2019
Банк ВТБ (ПАО)	Депозитный вклад	6,5	550 000	01.2019
<b>Итого</b>			<b>4 586 000</b>	

Расшифровка банковских депозитов на 31.12.2017:

тыс. руб.

Наименование кредитной организации	Вид вложения	Ставка%	Сумма	Срок возврата
Банк ГПБ (АО)	Депозитный вклад	6-6,75	2 356 058	01.2018
АО «Юникредит Банк»	Депозитный вклад	0,9	109 958	01.2018
Банк ВТБ (ПАО)	Депозитный вклад	7,12	300 293	01.2018
<b>Итого</b>			<b>2 766 309</b>	

Расшифровка банковских депозитов на 31.12.2016:

тыс. руб.

Наименование кредитной организации	Вид вложения	Ставка%	Сумма	Срок возврата
Банк ВТБ (ПАО)	Депозитный вклад	9,45	700 362	01.2017
Банк ГПБ (АО)	Депозитный вклад	8	648 142	01.2017
ПАО «Сбербанк»	Депозитный вклад	0,01	136 565	01.2017
<b>Итого</b>			<b>1 485 069</b>	

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

тыс. руб.

Наименование поступлений	2018 г.	2017 г.
Страховое возмещение	-	20 448 715
НДС	430 614	189 894
Прочие поступления	209 515	67 611
<b>Итого</b>	<b>640 129</b>	<b>20 706 220</b>

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

тыс. руб.

Наименование платежей	2018 г.	2017 г.
Расчеты по налогам и сборам	(1 520 877)	(1 209 695)
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	(1 375 382)	(1 174 243)
Расчеты по форвардным сделкам	-	(261 000)
Прочие платежи	(528 075)	(336 803)
Расчеты по имущественному страхованию	(435 673)	(462 693)
Расчеты по водопользованию	(292 900)	(153 044)
Расчеты по претензиям, включая штрафы по БГРЭС	(6)	(2 403)
<b>Итого</b>	<b>(4 152 913)</b>	<b>(3 599 881)</b>

Величина денежных потоков, необходимых для поддержания существующего объема операций деятельности Общества, показана в составе текущих операций. Сумма НДС в Отчете о движении денежных средств отражается свернуто.

Существенные денежные потоки между Обществом и организациями, являющимися дочерними, зависимыми или основными:

тыс. руб.

Наименование связанной стороны	Строка ОДДС	Поступления	
		2018 г.	2017 г.
<b>Основное общество</b>			
Юнипер СЕ	4311	-	62 048
Юнипер СЕ	4213	9 000 000	9 000 000
Юнипер СЕ	4214	52 376	245 471
<b>Дочерние общества</b>			
ООО «Юнипро Инжиниринг»	4111	71 430	71 778
ООО «Юнипро Инжиниринг»	4213	101 978	81 976
ООО «Юнипро Инжиниринг»	4214	12 964	5 917
<b>Зависимые общества</b>			
ООО «Э.ОН Коннектинг Энерджис»	4111	6 916	6 641
<b>Группа Фортум</b>			
ПАО «Фортум»	4111	12 209	9 229

Наименование связанной стороны	Строка ОДДС	Платежи	
		2018 г.	2017 г.
<b>Основное общество</b>			
Юнипер СЕ	4323	-	(2 369 805)
Юнипер СЕ	4223	(6 000 000)	(12 000 000)
Юнипер СЕ	4129	(6 041)	-
<b>Дочерние общества</b>			
ООО «Юнипро Инжиниринг»	4121	(36 571)	(490 610)
ООО «Юнипро Инжиниринг»	4223	(1 331)	(145 466)
ООО «Юнипро Инжиниринг»	4221	(736 544)	(196 413)
<b>Зависимые общества</b>			
ООО «Э.ОН Коннектинг Энерджис»	4121	(441)	-
<b>Группа Юнипер</b>			
Юнипер Технолджис ГмбХ	4221	(47 490)	(22 390)

### 3.12 Краткосрочная кредиторская задолженность

На 31.12.2018 по сравнению с 31.12.2017 существенных изменений в составе кредиторской задолженности не имеется.

Расшифровка кредиторской задолженности:

тыс. руб.

Наименование показателя	Год	На начало года	Изменения за период				На конец периода
			Поступление		Выбыло		
			Поступило	Проценты, штрафы и пр.	погашение	Списание на фин. результат	
Краткосрочная кредиторская задолженность – всего, в том числе:	2018 г.	5 178 946	113 026 890	835	(111 892 458)	( 852)	6 313 361
	2017 г.	7 168 643	126 930 756	925	(128 916 293)	(5 085)	5 178 946
поставщики, подрядчики	2018 г.	3 634 209	70 785 907	835	(70 344 513)	(687)	4 075 751
	2017 г.	3 549 669	76 791 903	925	(76 708 117)	( 171)	3 634 209
авансы полученные	2018 г.	8 944	315 506	-	( 286 223)	-	38 227
	2017 г.	16 749	546 549	-	( 554 354)	-	8 944
расчеты по налогам	2018 г.	896 712	18 643 472	-	(17 922 871)	-	1 617 313
	2017 г.	612 282	25 961 416	-	(25 672 072)	(4 914)	896 712
кредиты, займы	2018 г.	-	17 580	-	( 17 580)	-	-
	2017 г.	2 307 756	1 452 096	-	(3 759 852)	-	-
прочая	2018 г.	639 081	23 264 425	-	(23 321 271)	(165)	582 070
	2017 г.	682 187	22 178 792	-	(22 221 898)	-	639 081
<b>Итого</b>	<b>2018 г.</b>	<b>5 178 946</b>	<b>113 026 890</b>	<b>835</b>	<b>(111 892 458)</b>	<b>(852)</b>	<b>6 313 361</b>
	<b>2017 г.</b>	<b>7 168 643</b>	<b>126 930 756</b>	<b>925</b>	<b>(128 916 293)</b>	<b>(5 085)</b>	<b>5 178 946</b>

Кроме того, по строке 1550 «Прочие краткосрочные обязательства» отражен НДС, возмещенный по факту выплаты подрядчикам авансов и получения счетов- фактур на сумму выплаченного аванса. Выплата аванса осуществляется Обществом только в соответствии с условиями договоров. Сумма возмещенного НДС по состоянию на 31.12.2018 составляет 255 217 тыс. руб. (31.12.2017 – 482 616 тыс. руб.; 31.12.2016 – 1 259 174 тыс. руб.). По факту наступления обстоятельства, оговоренного в Налоговом кодексе РФ, данные суммы подлежат уплате в бюджет РФ.

### 3.13 Капитал и резервы

Уставный капитал Общества по состоянию на 31.12.2018 полностью оплачен и составляет 25 219 482 тыс. руб. – 63 048 706 145 и 44 925 042 874/49 130 625 974 обыкновенных акций номинальной стоимостью 0,40 руб. каждая.

Резервный капитал Общества на 31.12.2018 составляет 1 260 974 тыс. руб. (на 31.12.2017 – 1 260 974 тыс. руб.; 31.12.2016 – 1 260 974 тыс. руб.), что составляет 5% от уставного капитала.

Основная часть добавочного капитала Общества относится к эмиссионному доходу (40 969 311 тыс. руб. на 31.12.2018, 31.12.2017, 31.12.2016) .

### 3.14 Доходы по обычным видам деятельности

Расшифровка доходов по обычным видам деятельности:

тыс. руб.

Вид операций	2018 г.	2017 г.
Продажа электроэнергии и мощности	79 364 112	77 365 323
Продажа теплоэнергии	1 380 527	1 293 004
Продажа прочих работ, услуг	570 422	477 650
<b>Итого</b>	<b>81 315 061</b>	<b>79 135 977</b>

### 3.15 Расходы по обычным видам деятельности

Расшифровка себестоимости:

тыс. руб.

Вид расхода	2018 г.	2017 г.
Материальные затраты, в том числе:	41 413 636	40 308 309
работы и услуги производственного характера	1 440 991	1 672 991
Амортизация	6 414 528	6 283 061
Затраты на оплату труда	5 716 930	4 910 305
Отчисления на социальные нужды	1 394 809	1 218 623
Прочие затраты, в том числе:	5 209 378	4 559 981
расходы по услугам на ОРЭМ	1 299 217	1 273 573
налоги и сборы	1 708 084	1 225 878
расходы на охрану	474 049	487 295
расходы по страхованию	378 677	413 619
арендная плата	235 030	222 694
расходы на приобретение и обслуживание ПО	244 385	230 360
расходы по уборке, благоустройству и озеленению	116 475	109 335
прочие	753 461	597 227
<b>Итого</b>	<b>60 149 281</b>	<b>57 280 279</b>

### 3.16 Прочие доходы и расходы

тыс. руб.

Наименование	2018 г.	2017 г.
<b>Прочие доходы, в том числе:</b>	<b>5 697 422</b>	<b>26 914 428</b>
Оприходование активов по результатам списания/ ликвидации ОС и НЗС	1 963 370	2 549 928
Восстановление резерва по сомнительным долгам	1 239 213	889 794
Чрезвычайные доходы	816 301	21 295 169
Доход от реализации долговых ценных бумаг	785 267	840 852
Курсовые разницы	263 645	268 952
Реализация ТМЦ, металлолома	188 504	428 851
Прибыль прошлых лет	149 645	39 567
Доход от реализации прав требования после наступления срока платежа	69 028	-
Восстановление оценочных обязательств	55 442	62 701
Штрафные санкции по договорам, компенсация убытков по договорам и/или на основании решения суда	47 575	158 917
Восстановление прочих резервов	24 200	32 158
Оприходование имущества по результатам инвентаризации	23 830	8 486
Реализация ОС	9 487	12 153
Результат оценки акций по рыночной стоимости (доход)	2 460	10 140
Доходы от участия в других организациях	1 043	10 026
Прочие доходы	58 412	306 734
<b>Прочие расходы, в том числе:</b>	<b>4 452 217</b>	<b>12 821 247</b>
Расходы по созданию резервов по сомнительным долгам	2 012 803	1 801 565
Расход от реализации долговых ценных бумаг	785 267	840 852
Чрезвычайные расходы	379 708	7 232 083
Курсовые разницы	285 676	564 050
Списание активов	257 256	441 596
Благотворительность, спонсорская помощь	154 322	39 767
Реализация и выбытие ТМЦ, металлолома	135 011	512 914
Расходы на проведение общего собрания акционеров, советов директоров и прочих аналогичных расходов	120 593	132 203
Расходы по реализации права требования после наступления срока платежа	69 028	-
Проведение культмассовых мероприятий	60 844	44 730
Выплаты сотрудникам, пенсионерам и прочие аналогичные расходы	23 649	22 648
Штрафные санкции, судебные издержки по договорам	20 428	3 845
Выплаты профсоюзу	18 454	15 541
Услуги банков / комиссия по банковским гарантиям	17 213	15 983
Взносы в некоммерческие объединения	16 666	13 535
Расходы по оценочным обязательствам	16 506	25 883
Убытки прошлых лет	14 235	2 150
Результат оценки акций по рыночной стоимости (расход)	13 365	18 986

Наименование	2018 г.	2017 г.
НДС, не возмещаемый из бюджета	6 827	5 185
Реализация ОС	4 874	6 819
Резерв под обесценение финансовых вложений	-	1 026 542
Прочие расходы	39 492	54 370

Значительная разница показателей, указанных по статье «Чрезвычайные доходы и расходы» в 2017 и 2018 годах связаны получением Обществом полного возмещения убытков, предусмотренного договором страхования, в связи с аварией, произошедшей в котельной энергоблока № 3 «Березовской ГРЭС».

Чрезвычайные доходы и расходы раскрыты в пункте 3.3 настоящих пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

В 2017 были созданы резервы под обесценение ОАО «Шатурская управляющая компания» в размере 15 533 тыс. руб. и ООО «Э.ОН Коннектинг Энерджис» в размере 1 011 009 тыс. руб.

Долгосрочные финансовые вложения расшифрованы в п.3.5 настоящих пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

### 3.17 Налоги

При исчислении своих налоговых обязательств ПАО «Юнипро» исходит из положений действующего налогового законодательства Российской Федерации, строгое соответствие которому является одним из корпоративных принципов Общества.

Общая сумма всех налогов (кроме налогов на доходы физических лиц и налогов, уплачиваемых при выплате доходов в виде дивидендов), исчисленная Обществом в 2018 году составила 11 409 480 тыс. руб., что на 1 893 761 тыс. руб. меньше аналогичного показателя 2017 года (13 303 241 тыс. руб.).

Отдельное внимание Обществом уделяется процедурам выбора поставщиков товаров, работ (услуг). В частности, в 2018 году Обществом применялся комплексный внутренний регламент «Управление базой поставщиков. Проверка надежности и предварительная квалификация Поставщиков», целью которого является оценка рисков сотрудничества с Поставщиками в рамках реализации процесса закупки товаров, работ и услуг для нужд Общества. В рамках указанного регламента контрагенты и поставщики Общества на этапе аккредитации оцениваются с учётом, в том числе, следующих позиций:

- возможности реального осуществления операций,
- достаточности материальных, производственных и трудовых ресурсов для исполнения договора,
- ритмичности хозяйственной деятельности
- совершения операций с реальными товарами и т.д.

В 2016 году была завершена выездная налоговая проверка Группы, по результатам которой 16.01.2017 было получено Решение по результатам выездной налоговой проверки за 2012-2014гг. от 09.01.2017 № 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 13.02.2017 Общества была оставлена без удовлетворения Решением ФНС от 26 апреля 2017 года № СА-4-9/8008@. После вступления Решения от 16.01.2017 в законную силу МИ ФНС № 4 по КН выставила Требование № 9 от 03.05.2017 на общую сумму 268 486 тыс. руб., которое было исполнено Обществом 16.05.2017.

Общество воспользовалось 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 09.01.2017 № 03-1-28/1/1, в котором Общество попросило обязать налоговый орган отразить реальные налоговые обязательства по итогам проверки в связи с включением расходов на природоохранные мероприятия, внедрение новых технологий и на выполнение мобилизационного задания в первоначальную стоимость основных средств, а также в связи с доначислением налога на имущество, и как следствие просила уменьшить обязательства Общества по налогу на прибыль за 2012-2014 гг. на сумму 247 099 тыс. руб.

По итогам судебного заседания, состоявшегося 15.02.2018, суд первой инстанции удовлетворил в полном объеме требования Общества. Суд апелляционной инстанции Постановлением от 12.07.2018 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 на счетах прибылей и убытков в бухгалтерском учете.

Кассационный суд Постановлением от 18.10.2018 оставил Решение и Постановление первой и апелляционной инстанций без изменений. Налоговый орган не воспользовался правом обжалования Постановления суда кассационной инстанции в Верховном суде.

### Налог на добавленную стоимость

Налог на добавленную стоимость (далее – НДС) по проданным товарам, продукции, работам и услугам начисляется на дату фактической отгрузки (поставки) товаров, продукции, работ, услуг.

Сравнение показателей, участвующих в расчете суммы НДС к уплате в 2018 году и в 2017 году представлено в таблице ниже.

тыс. руб.		
Показатели	2018 г.	2017 г.
НДС по реализации товаров, работ, услуг с учетом поданных уточненных деклараций, в том числе:	15 187 485	15 690 919
НДС в бюджет по выполнению Обществом функций налогового агента	25 308	14 208
НДС к вычету из бюджета с учетом поданных уточненных деклараций, в том числе:	10 946 951	12 411 596
по налоговым агентам	25 298	15 207
по авансам, выплаченным поставщикам	293 439	546 667
<b>Итого НДС к уплате с учетом уточненных деклараций:</b>	<b>4 240 534</b>	<b>3 279 323</b>

Увеличение суммы НДС в 2018 году на 961 211 тыс. руб. по сравнению с 2017 годом в основном обусловлено снижением объемов приобретаемых ТМЦ и услуг в связи с ремонтно-восстановительными работами, а также услуг по капитальному ремонту и модернизации основных средств по филиалам «Березовская ГРЭС» и «Яйвинская ГРЭС».

Выручка от операций, не подлежащих налогообложению в 2017 году составила 74 045 тыс. руб., в том числе от реализации лома и цветных металлов – 50 620 тыс. руб. В 2018 году выручка от операций, не подлежащих налогообложению, составила 13 310 тыс. руб. Снижение выручки от операций, не облагаемых НДС, связано с изменением законодательства, в частности, с порядком обложения НДС реализации лома и цветных металлов с 01.01.2018.

### Налог на имущество

В 2018 году Обществом отражены расходы по налогу на имущество в сумме 1 485 006 тыс. руб. (в 2017 году - 976 826 тыс. руб.)

Общество исчисляет налог на имущество в полном соответствии с правилами, установленными действующим налоговым законодательством. При этом Общество использует льготы, разрешенные законодательством. В 2018 году Общество применило следующие льготы:

тыс. руб.			
Вид льготы	2018 г.	2017 г.	Разница
<b>Федеральные льготы – всего</b>	<b>306 110</b>	<b>597 523</b>	<b>(291 413)</b>
п. 25 ст. 381 НК РФ – движимое имущество, принятое к учету после 01.01.2013 г.	296 390	575 970	(279 580)
п. 3 ст. 380 НК РФ пониженная ставка по линиям энергопередачи и непосредственно связанных с ними объектов	9 720	21 553	(11 833)
<b>Региональные льготы – всего</b>	<b>26 876</b>	<b>202 032</b>	<b>(175 156)</b>
по Пермской области (п. 2 ст. 19 и п. 7 ст. 19.1 закона Пермской области от 30.08.2001 № 1685-296)	24 903	4 076	20 827

Вид льготы	2018 г.	2017 г.	Разница
по Красноярскому краю (пп. С п. 3 ст. 2 закона Красноярского края от 08.11.2007 № 3-674)	-	195 878	(195 878)
по Ханты-Мансийскому автономному округу – Югре (пп.13 п.3 ст.4 Закона ХМАО – Югры от 29.11.2010г № 190-оз)	1 973	2 078	(105)
<b>Всего</b>	<b>332 986</b>	<b>799 555</b>	<b>(466 569)</b>

### Налог на прибыль

Сумма налога на прибыль, определенная исходя из бухгалтерской прибыли (сумма условного расхода по налогу на прибыль) за 2018 год, составила 4 603 126 тыс. руб. (в 2017 году – 7 352 716 тыс. руб.)

По строке 2410 «Текущий налог на прибыль», отражена сумма налога на прибыль в размере 4 203 861 тыс. руб. (в 2017 году – 7 504 217 тыс. руб.), исчисленная по данным налогового учета и отраженная в налоговой декларации по налогу на прибыль организаций за 2018 год.

При исчислении налога на прибыль в региональный бюджет Общество применило пониженные ставки:

- по обособленному подразделению – филиал «Сургутская ГРЭС-2» в соответствии с региональным законодательством (п.5 ст.2 Закона ХМАО-Югры от 30.09.2011 № 87-оз) Общество применило пониженную ставку 15%. Сумма эффекта по налогу на прибыль за 2018 год составила 147 238 тыс. руб.
- по обособленному подразделению – филиал «Яйвинская ГРЭС» Общество применило пониженную ставку, которая с учетом показателя снижения за счет произведенных в налоговом периоде капитальных вложений, составила 15,70% (пп. 1, 2 ст.15.1 Закона Пермской области от 30.08.2001 № 1685-296). В суммарном выражении эффект составил 45 293 тыс. руб.

За отчетный период общая ставка налога в региональный бюджет по Обществу составила 16,12% (за 2017 год – 15,91%).

### Постоянные и временные разницы

В отчетном году Общество начислило постоянных налоговых активов, уменьшенных на сумму постоянных налоговых обязательств, по налогу на прибыль, в соответствии с правилами, установленными ПБУ 18/02, в размере 253 580 тыс. руб. (в 2017 году постоянные налоговые активы, уменьшенные на сумму постоянных налоговых обязательств, составили 335 047 тыс. руб.)

В 2018 году величина постоянного налогового актива, признанного в связи с применением пониженных ставок по налогу на прибыль, зачисляемому в региональный бюджет, составила 192 531 тыс. руб.

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

### Расшифровка постоянных разниц:

Позиция прибыли (+) / убытка (-) в бухгалтерском учете	2018 г.	2017 г.
Прибыль/ убытки прошлых лет	136 037	37 496
Восстановление оценочных обязательств	23 904	32 475
Прибыль/ убыток от оценки акций по рыночной стоимости	(10 904)	(8 846)
Прибыль/ убыток от начисления курсовых разниц в бухгалтерском учете	-	1 580
Прочие доходы	803 764	627 480
Расходы по списанию основных средств и прочего имущества	(10 998)	(13 263)
Начисление оценочных обязательств	(22 006)	(386 368)
Расходы на оплату труда и прочие расходы в пользу работников	(92 976)	(83 509)
Благотворительность	(92 043)	(31 197)
Расходы на обязательное и добровольное страхование имущества и ответственности	(84)	-

Позиция прибыли (+) / убытка (-) в бухгалтерском учете	2018 г.	2017 г.
Расходы на спортивные и культурно-массовые мероприятия	(45 316)	(35 917)
Расходы на проведение собраний акционеров, юридические услуги и прочие аналогичные расходы	(725)	(2 838)
Невозмещаемый НДС	(6 556)	(4 393)
Корректировка в налоговом учете по реализации амортизируемого имущества	(13)	(2 018)
Расходы, связанные с реализацией ценных бумаг	-	-
Расходы по договору простого товарищества	-	-
Прочие расходы, не принимаемые в налоговом учете	(376 839)	(621 818)

Основные статьи постоянных разниц, сформировавшие сумму прочих доходов и прочих расходов, не принимаемых в налоговом учете:

тыс. руб.

Показатели	2018 г.	2017 г.
<b>Прочие доходы, в том числе:</b>	<b>803 764</b>	<b>627 480</b>
Восстановленная сумма НДС по уточненной декларации, ранее отнесенная на расходы	-	239 237
Сумма восстановленного резерва по сомнительным долгам в бухгалтерском учете	729 104	369 898
Дивиденды полученные	1 043	10 001
Прочие доходы	73 617	8 344
<b>Прочие расходы, не принимаемые в налоговом учете, в том числе:</b>	<b>(376 839)</b>	<b>(621 818)</b>
Сумма начисленного резерва по сомнительным долгам в бухгалтерском учете	(362 228)	(883 891)
Амортизация ОС в налоговом учете	101 936	324 926
Списание дебиторской задолженности по налогам	(349)	(26 217)
Платежи за сверхнормативные выбросы загрязняющих веществ в окружающую среду	(864)	(32 352)
Дисконтирование по объектам ООЛОСР	(19 548)	-
Членские взносы (объединение работодателей), вклады в некоммерческие организации	(9 274)	-
Прочие расходы	(86 512)	(4 282)

Расчет налога на прибыль

тыс. руб.

Наименование	2018 г.		2017 г.	
	Разница	Налоговый эффект	Разница	Налоговый эффект
<b>Условный расход по налогу на прибыль</b>	<b>23 015 630 / 4 603 126</b>		<b>36 763 583 / 7 352 717</b>	
<b>Постоянные налоговые обязательства (ПНО)</b>				
По расходам, не учитываемым для целей налогообложения (расходы сверх установленных лимитов отнесения к принимаемым для целей налогообложения и др.)	700 395	140 079	1 188 150	237 630
<b>Итого ПНО</b>	<b>700 395</b>	<b>140 079</b>	<b>1 188 150</b>	<b>237 630</b>
<b>Постоянные налоговые активы (ПНА)</b>				
По доходам, не учитываемым для целей налогообложения, в том числе:	(1 005 641)	(393 659)	(697 013)	(572 678)
ПНА по экономии от применения пониженной ставки налога в бюджет субъекта	-	(192 531)	-	(433 275)
<b>Итого ПНА</b>	<b>(1 005 641)</b>	<b>(393 659)</b>	<b>(697 013)</b>	<b>(572 678)</b>
<b>Отложенные налоговые активы (ОНА)</b>				
<b>Начисление ОНА</b>				
По основным средствам, в т.ч. различия в суммах амортизации основных средств в бухгалтерском и налоговом учете	384 518	76 904	217 593	43 519
По иным основаниям, в том числе:	163 062	32 612	162 576	32 515
РБП	158 595	31 719	149 578	29 916
<b>Погашение ОНА</b>				
Различия в суммах амортизации основных средств в бухгалтерском и налоговом учете	(183 768)	(36 754)	(161 236)	(32 247)
По налоговому убытку прошлых лет	(1 028)	(206)	(1 782)	(356)
По иным основаниям, в том числе:	(154 475)	(30 895)	(150 412)	(30 083)
РБП	(154 475)	(30 895)	(150 412)	(30 083)

Наименование	2018 г.		2017 г.	
	Разница	Налоговый эффект	Разница	Налоговый эффект
<b>Итого изменение ОНА для целей расчета налога на прибыль</b>	<b>208 309</b>	<b>41 661</b>	<b>66 739</b>	<b>13 348</b>
<b>Отложенные налоговые обязательства (ОНО)</b>				
<b>Начисление ОНО</b>				
По основным средствам, в том числе различия в суммах амортизации основных средств в бухгалтерском и налоговом учете	(4 495 225)	(899 045)	(3 785 888)	(757 178)
По иным основаниям, в том числе:	(121 780)	(24 356)	(54 651)	(10 930)
по внеоборотным активам	(112 667)	(22 533)	(51 553)	(10 311)
<b>Погашение ОНО</b>				
По основным средствам, в том числе различия в суммах амортизации основных средств в бухгалтерском и налоговом учете	3 678 725	735 745	6 206 132	1 241 226
По иным основаниям	1 553	311	409	82
<b>Итого изменение ОНО для целей расчета налога на прибыль</b>	<b>(936 727)</b>	<b>(187 345)</b>	<b>2 366 002</b>	<b>473 200</b>
<b>Итого текущий налог на прибыль</b>		<b>4 203 861</b>		<b>7 504 217</b>
<b>Налогооблагаемая прибыль</b>		<b>21 981 966</b>		<b>39 687 461</b>

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

Наименование	тыс. руб.	
	2018 г.	2017 г.
Сумма списанных отложенных налоговых обязательств	(66 915)	100 630
Сумма списанных отложенных налоговых активов	(31 704)	3 889
Сумма к доплате (-) / к возврату (+) налога на прибыль по уточненным декларациям за предыдущие налоговые периоды	297 614	273 440
Штрафные санкции и пени за нарушение налогового законодательства, административного законодательства, правил дорожного движения	7 786	10 450
Итого по строке 2460 «Прочее» отчета о финансовых результатах	206 781	388 409

### 3.18 Обеспечения обязательств

Наименование показателя	тыс. руб.		
	31.12.2018	31.12.2017	31.12.2016
Полученные – всего, в том числе:	4 944 989	5 836 162	7 142 045
банковские гарантии	4 424 583	5 353 071	5 964 951
гарантии по договорам	-	-	750 415
имущество в залоге	520 406	483 091	426 679

Гарантии, полученные на 31.12.2018 составляют 4 944 989 тыс. руб. (на 31.12.2017 – 5 836 162 тыс. руб.; на 31.12.2016 – 7 142 045 тыс. руб.). Самыми значительными из них являются гарантии, представленные контрагентами Общества с целью исполнения обязательств по полученным авансовым платежам в соответствии с договорами, а именно:

- Банковские гарантии в сумме 2 921 714 тыс. руб., гарантом по которым выступает ПАО «Сбербанк России». Гарантия является обеспечением надлежащего выполнения капитального ремонта ячейки котла энергоблока № 3 филиала «Березовская ГРЭС» по договору с АО «Институт «Оргэнергострой»;
- Банковская гарантия в сумме 723 629 тыс. руб., гарантом по которой выступает ПАО «Сбербанк России». Гарантия является обеспечением поставки оборудования по договору с АО «Подольский машиностроительный завод» для ликвидации последствий аварии, произошедшей 01.02.2016 на энергоблоке № 3 филиала «Березовская ГРЭС», оказании услуг по участию в обследованиях, по шеф надзору за демонтажом, монтажом и наладкой поставляемого оборудования;
- Банковская гарантия в сумме 562 090 тыс. руб., гарантом по которой выступает

ПАО Банк ВТБ. Гарантия является обеспечением поставки оборудования по договору с АО «Подольский машиностроительный завод» для ликвидации последствий аварии, произошедшей 01.02.2016 на энергоблоке № 3 филиала «Березовская ГРЭС», оказании услуг по участию в обследованиях, по шеф надзору за демонтажом, монтажом и наладкой поставляемого оборудования.

### 3.19 Прибыль на акцию

Информация о прибыли на акцию раскрывается Обществом в соответствии с «Методическими рекомендациями по раскрытию информации о прибыли, приходящейся на одну акцию», утвержденными приказом Минфина России от 21.03.2000 № 29н.

Базовая прибыль на акцию отражает часть прибыли отчетного периода, которая потенциально может быть распределена среди акционеров – владельцев обыкновенных акций. Она рассчитана как отношение базовой прибыли за отчетный год к средневзвешенному количеству обыкновенных акций в обращении в течение отчетного года. Базовая прибыль равна чистой прибыли отчетного года (строка 2400 отчета о финансовых результатах).

Базовая прибыль на акцию:

	2018 г.	2017 г.
Базовая прибыль за отчетный год, тыс. руб.	18 872 866	30 134 323
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении в течение отчетного года шт.	63 048 706 145 и 44 925 042 874/ 49 130 625 974	63 048 706 145 и 44 925 042 874/ 49 130 625 974
Базовая прибыль на акцию, руб.	0,30	0,48

У Общества отсутствуют ценные бумаги, оказывающие разводняющий эффект.

Общее собрание акционеров Общества, состоявшееся 14.07.2018, приняло решение о выплате дивидендов в сумме 7 000 000 тыс. руб. по обыкновенным акциям по результатам 2017 финансового года в размере 0,11 руб. на одну обыкновенную акцию.

Внеочередное общее собрание акционеров Общества, состоявшееся 07.12.2018, приняло решение о выплате дивидендов в сумме 7 000 000 тыс. руб. по результатам девяти месяцев 2018 года по обыкновенным акциям в размере 0,11 руб. на одну обыкновенную акцию (в 2017 году на основании решения внеочередного общего собрания акционеров, состоявшегося 07.12.2017, выплачено 7 000 000 тыс. руб. по результатам девяти месяцев 2017 года по обыкновенным акциям в размере 0,11 руб. на одну обыкновенную акцию).

### 3.20 Связанные стороны

Общество входит в Группу Юнипер, состоящую из Юнипер СЕ и его дочерних обществ.

Перечень связанных сторон Общества на 31.12.2018:

№ п/п	Наименование связанной стороны	Основание связанности
1	Юнипер Глобал Коммодитес СЕ	Группа Юнипер
2	Представительство Юнипер Глобал Коммодитес СЕ	Группа Юнипер
3	ООО «Юнипер НефтеГаз»	Группа Юнипер
4	Юнипер Тренд с.р.о	Группа Юнипер
5	Юнипер Бетейлигунгс ГмбХ	Группа Юнипер
6	Юнипер Холдинг ГмбХ	Группа Юнипер
7	Юнипер Технолоджис ГмбХ	Группа Юнипер
8	Юнипер СЕ	Конечная головная организация / Основное общество
9	Юнипер Раша Холдинг ГмбХ (до 28.05.2018)	Основное общество
10	ЗАО «Газпром ЮРГМ Девелопмент»	Группа Юнипер
11	ОАО «Севернефтегазпром»	Группа Юнипер

№ п/п	Наименование связанной стороны	Основание связанности
12	Юнипер Технолоджис Лимитед	Группа Юнипер
13	ООО «Э.ОН Коннектинг Энерджис»	Зависимое общество
14	ООО «Ногинский Тепловой Центр»	Зависимое общество
15	АО «НАТЭК Инвест-энерго»	Зависимое общество
18	ООО «АПП «Сибирь»	Дочернее общество
19	ООО «Юнипро Инжиниринг»	Дочернее общество
20	ООО «Э.ОН ИТ»	Группа Юнипер
21	Юнипер Риск Консалтинг ГмбХ	Группа Юнипер
21	ПАО «Фортум»	Группа Фортум
22	ООО «Грачевская солнечная электростанция»	Группа Фортум
23	ООО «Плешановская солнечная электростанция»	Группа Фортум

В перечень связанных сторон также входят члены Совета директоров и Правления Общества (информация раскрыта в разделе I пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах).

#### **Операции со связанными сторонами:**

Позиции	тыс. руб.		
	31.12.2018	31.12.2017	31.12.2016
Дебиторская задолженность	14 763	56 031	20 522
Кредиторская задолженность	147 490	250 194	917
Займы выданные	119 226	3 219 874	156 383
Займы полученные	-	-	2 307 756
Оценочные обязательства – расходы по договору	233 774	146 179	64 519

Показатели	тыс. руб.	
	2018 г.	2017 г.
Выручка (без НДС)	101 834	86 718
Полученные услуги, товары (без НДС)	891 999	847 070
%% по займам полученным	57 523	273 233
%% по займам к уплате	-	62 049

Условия расчетов по операциям со связанными сторонами подтверждаются договорными отношениями, которые предварительно одобряются в обязательном порядке на Совете директоров Общества.

В 2018 году сумма предоставленного займа ООО «Юнипро Инжиниринг» составила 119 226 тыс. руб. Проценты, полученные по займу, составили в 2018 году 12 597 тыс. руб. В 2017 году сумма процентов, полученных Обществом по предоставленному займу, составляла 20 312 тыс. руб.

В январе 2018 был погашен остаток займа в сумме 3 000 000 тыс. руб., выданный Юнипер СЕ в мае 2017 года.

В июне 2018 года был заключен договор о выдаче заема Юнипер СЕ в сумме 6 000 000 тыс. руб. на срок до августа 2018 года по ставке 6,66% годовых. В августе заем погашен полностью.

В 2018 году общая сумма начисленных процентов по займам, предоставленным Юнипер СЕ, составила 44 927 тыс. руб.

В 2017 году выплата дивидендов Юнипер Раша Холдинг Гмбх составляла сумму 11 136 413 тыс. руб.

В 2018 году выплата дивидендов Юнипер СЕ составила сумму 11 136 413 тыс. руб.

#### **Вознаграждения основному управленческому персоналу**

К основному управленческому персоналу Общество относит членов Совета директоров и членов Правления.

В течение 2018 года Общество выплатило членам Совета директоров и Правления вознаграждения на общую сумму 688 345 тыс. руб. (в течение 2017 года – 244 226 тыс. руб.). Вознаграждение членам Совета директоров включает вознаграждение за участие в заседаниях Совета директоров.

Взносы на обязательное пенсионное страхование членов Правления и членов

Совета директоров Общества в 2018 году составляют 106 211 тыс. руб. (в 2017 году – 37 754 тыс. руб.).

Компенсационные выплаты при увольнении в 2018, 2017 годах членам Правления не производились.

Список членов Совета директоров и Правления приведен в разделе «Общие сведения» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

### **3.21 Управление финансовыми рисками**

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

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

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

Информация о рисках, связанных с активами и обязательствами, приведена в соответствующих разделах настоящих пояснений к бухгалтерской отчетности Общества.

Информация о характеристике положения Общества в отрасли, основных приоритетных направлениях деятельности Общества с описанием перспектив развития, а также ключевая информация о факторах риска, связанных с деятельностью Общества приводится на официальном сайте Общества.

### **3.22 Оценочные и условные обязательства**

#### **Оценочные обязательства**

По состоянию на 31.12.2018 в учете Общества отражено 758 178 тыс. руб. оценочных обязательств (31.12.2017 – 930 820 тыс. руб.), том числе:

- оценочные обязательства по выплате сотрудникам годового и квартального вознаграждения составили по состоянию на 31.12.2018 – 491 065 тыс. руб. (31.12.2017 – 434 884 тыс. руб.). Суммы подтверждены результатами инвентаризации оценки обязательств по состоянию на отчетную дату по выплате вознаграждения за отработанный период, но датой выплаты позже в соответствии с действующими локальными нормативными актами в Обществе.
- оценочные обязательства по оплате отпускных по состоянию на 31.12.2018 – 259 020 тыс. руб. (31.12.2017 – 240 604 тыс. руб.) Сумма оценочного обязательства также подтверждена результатами инвентаризации исходя из количества дней использованных отпусков и среднемесячного заработка по каждому работнику.
- оценочные обязательства по имеющимся судебным процессам, результаты которых Общество оценивает, как неблагоприятные с долей вероятности «выше среднего» по состоянию на 31.12.2018 – 8 093 тыс. руб. (31.12.2017 – 8 093 тыс. руб.)

Оценочные обязательства по восстановлению нарушенной экологической системы Общество отражает по строке 1450 «Прочие долгосрочные обязательства». По состоянию на 31.12.2018 размер созданного обязательства составил 529 077 тыс. руб. (в предыдущие годы не создавались). Общество ежемесячно производит дисконтирование величины резерва по созданным объектам ООЛОСР.

тыс. руб.

Наименование показателя	Год	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец года
<b>Оценочные обязательства – всего, в том числе:</b>	<b>2018 г.</b>	<b>930 820</b>	<b>3 407 645</b>	<b>(2 676 060)</b>	<b>( 55 740)</b>	<b>1 606 665</b>
	<b>2017 г.</b>	<b>999 106</b>	<b>2 004 592</b>	<b>(1 973 334)</b>	<b>( 99 544)</b>	<b>930 820</b>
<b>долгосрочные:</b>	<b>2018 г.</b>	<b>-</b>	<b>529 077</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>529 077</b>
	<b>2017 г.</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
Оценочные обязательства по ООЛОСР	2018 г.	-	529 077	-	-	529 077
	2017 г.	-	-	-	-	-
<b>краткосрочные:</b>	<b>2018 г.</b>	<b>930 820</b>	<b>2 878 568</b>	<b>(2 676 060)</b>	<b>( 55 740)</b>	<b>1 077 588</b>
	<b>2017 г.</b>	<b>999 106</b>	<b>2 004 592</b>	<b>(1 973 334)</b>	<b>( 99 544)</b>	<b>930 820</b>
Оценочные обязательства по судебным разбирательствам	2018 г.	8 093	-	-	-	8 093
	2017 г.	8 410	-	-	( 317)	8 093
Оценочные обязательства по неиспользованным отпускам	2018 г.	240 604	757 401	( 709 462)	( 29 523)	259 020
	2017 г.	237 455	709 241	( 671 300)	( 34 792)	240 604
Оценочные обязательства по годовому вознаграждению	2018 г.	343 559	519 916	( 454 435)	( 8 859)	400 181
	2017 г.	312 766	360 716	( 324 431)	( 5 492)	343 559
Оценочные обязательства по квартальному премированию	2018 г.	91 325	390 969	( 374 349)	( 17 061)	90 884
	2017 г.	86 179	386 802	( 359 557)	( 22 099)	91 325
Прочие оценочные обязательства	2018 г.	247 239	1 210 282	(1 137 814)	(297)	319 410
	2017 г.	354 296	547 833	( 618 046)	( 36 844)	247 239

Оценочные обязательства по заключенным договорам на выполнение работ, оказание услуг, работы/услуги по которым выполнены по состоянию на отчетную дату, но не приняты Обществом в силу различных обстоятельств состоянию на 31.12.2018 Общество отразило по строке 1550 «Прочие краткосрочные обязательства» в сумме 319 410 тыс. руб., на 31.12.2017 по строке 1540 «Оценочные обязательства» в сумме – 247 239 тыс. руб., на 31.12.2016 по строке 1540 «Оценочные обязательства» в сумме – 354 296 тыс. руб.

### **Условные налоговые обязательства**

Налоговое законодательство Российской Федерации, действующее или вступившее в силу на конец отчетного периода, допускает возможность разных трактовок отдельных фактов хозяйственной жизни Общества. В связи с этим позиция руководства в отношении налогов и документы, обосновывающие эту позицию, могут быть оспорены налоговыми органами. Налоговый контроль в Российской Федерации ужесточается, вследствие чего повышается риск проверок влияния на налогооблагаемую базу операций, не имеющих четкой финансово-хозяйственной цели или операций с контрагентами, не соблюдающими требования налогового законодательства. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года, предшествующих году, в котором вынесено решение о проведении проверки. При определенных обстоятельствах могут быть проверены и более ранние периоды.

Российское законодательство о трансфертном ценообразовании, в целом, соответствует международным принципам трансфертного ценообразования, разработанным Организацией экономического сотрудничества и развития (ОЭСР), с определенными особенностями. Законодательство о трансфертном ценообразовании предусматривает возможность доначисления налоговых обязательств по контролируемым сделкам (сделкам с взаимозависимыми лицами и определенным видам сделок с 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 операций между предприятиями Группы, определяются на основе фактической цены сделки. Существует вероятность того, что по мере дальнейшего развития практики применения правил

трансфертного ценообразования эти цены могут быть оспорены. Влияние такого развития событий не может быть оценено с достаточной степенью надежности, однако может быть значительным с точки зрения финансового положения и/или хозяйственной деятельности Общества.

Руководство в настоящее время считает, что его позиция в отношении налогов и примененные Обществом интерпретации законодательства могут быть подтверждены, однако, существует риск того, что Общество понесет дополнительные расходы, если позиция руководства в отношении налогов и примененные Обществом интерпретации законодательства будут оспорены налоговыми органами. Влияние такого развития событий не может быть оценено с достаточной степенью надежности, однако может быть значительным с точки зрения финансового положения и результатов деятельности Общества.

### ***Условные обязательства в связи с расторжением договора о предоставлении мощности***

20.12.2018 ПАО «РУСАЛ Братск» обратился с иском в Арбитражный суд города Москвы к ПАО «Юнипро», АО «Системный оператор 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 г. 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.

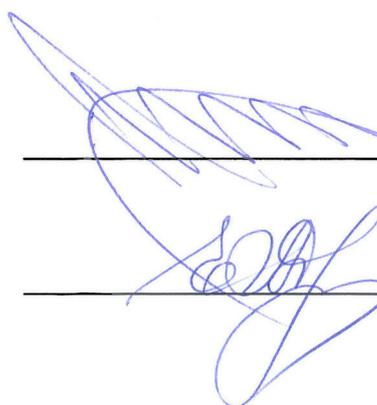
Указанные исковые заявления были приняты арбитражным судом к производству и назначены предварительные судебные заседания, в целях подготовки судебных дел к рассмотрению заявленных требований по существу.

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

### **3.23 События после отчетной даты**

События после отчетной даты отсутствуют.

Генеральный директор ПАО «Юнипро»



Широков М. Г.

Главный бухгалтер ПАО «Юнипро»



Дубцова Е. А.

18 марта 2019 г.