

ГРУППА «ЮНИПРО»

**СОКРАЩЕННАЯ КОНСОЛИДИРОВАННАЯ
ПРОМЕЖУТОЧНАЯ ФИНАНСОВАЯ ИНФОРМАЦИЯ
(НЕАУДИРОВАННАЯ), ПОДГОТОВЛЕННАЯ В
СООТВЕТСТВИИ С МСФО (IAS) 34
«ПРОМЕЖУТОЧНАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ»**

30 ИЮНЯ 2017 ГОДА

Содержание

ЗАКЛЮЧЕНИЕ ОБ ОБЗОРНОЙ ПРОВЕРКЕ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ИНФОРМАЦИИ

СОКРАЩЕННАЯ КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ПРОМЕЖУТОЧНАЯ ФИНАНСОВАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Сокращенный консолидированный промежуточный отчет о финансовом положении	4
Сокращенный консолидированный промежуточный отчет о совокупном доходе	5
Сокращенный консолидированный промежуточный отчет об изменениях капитала	6
Сокращенный консолидированный промежуточный отчет о движении денежных средств	7
Примечания к сокращенной консолидированной промежуточной финансовой информации	
Примечание 1. Группа и ее деятельность	8
Примечание 2. Основные подходы к составлению финансовой отчетности	11
Примечание 3. Операции со связанными сторонами	13
Примечание 4. Основные средства	15
Примечание 5. Инвестиции в совместные предприятия	18
Примечание 6. Прочие внеоборотные активы	19
Примечание 7. Товарно-материальные запасы	19
Примечание 8. Дебиторская задолженность и авансы выданные	19
Примечание 9. Краткосрочные финансовые активы	20
Примечание 10. Выручка	20
Примечание 11. Операционные расходы	20
Примечание 12. Финансовые доходы и расходы	21
Примечание 13. Прочие резервы	21
Примечание 14. Кредиторская задолженность и начисления	21
Примечание 15. Налоговые обязательства (кроме налога на прибыль)	22
Примечание 16. Налог на прибыль	22
Примечание 17. Прибыль/ (убыток) на обыкновенную акцию причитающаяся акционерам ПАО «Юнипро» ...	22
Примечание 18. Обязательства по приобретению основных средств	23
Примечание 19. Условные обязательства и условные активы	23
Примечание 20. Информация по сегментам	24
Примечание 21. События после отчетной даты	26



Заключение об обзорной проверке промежуточной финансовой информации

Акционерам и Совету директоров ПАО «Юнипро»:

Вступление

Мы провели обзорную проверку прилагаемого сокращенного консолидированного промежуточного отчета о финансовом положении ПАО «Юнипро» и его дочерних обществ (далее - «Группа») по состоянию на 30 июня 2017 года и соответствующих сокращенных консолидированных отчетов о совокупном доходе, изменениях капитала и движении денежных средств за шесть месяцев, закончившихся на указанную дату. Руководство несет ответственность за подготовку и представление этой сокращенной консолидированной промежуточной финансовой информации в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность». Наша ответственность заключается в формировании вывода о данной сокращенной консолидированной промежуточной финансовой информации на основании проведенной нами обзорной проверки.

Объем обзорной проверки

Мы провели обзорную проверку в соответствии с Международным стандартом по обзорным проверкам 2410 «Обзорная проверка промежуточной финансовой информации, выполняемая независимым аудитором организации». Обзорная проверка промежуточной финансовой информации включает в себя опросы должностных лиц, в основном ответственных за финансовые и бухгалтерские вопросы, а также аналитические и прочие процедуры обзорной проверки. Объем обзорной проверки существенно меньше объема аудиторской проверки, которая проводится в соответствии с Международными стандартами аудита, поэтому обзорная проверка не позволяет нам получить уверенность в том, что нам стали известны все значительные вопросы, которые могли бы быть выявлены в ходе аудита. Следовательно, мы не выражаем аудиторское мнение.



Вывод

По итогам проведенной обзорной проверки наше внимание не привлекли никакие факты, которые дали бы нам основания полагать, что прилагаемая сокращенная консолидированная промежуточная финансовая информация не была подготовлена во всех существенных отношениях в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность».

А.О. «Прайс Куперс Аудит»

8 августа 2017 года

Москва, Российская Федерация

Г. Р. Хабирова



Г. Р. Хабирова, руководитель задания (квалификационный аттестат № 01- 000492),
Акционерное общество «ПрайсвоутерхаусКуперс Аудит»

Аудируемое лицо: ПАО «Юнипро»

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

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

Независимый аудитор:

Акционерное общество «ПрайсвоутерхаусКуперс Аудит»

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

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

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

ОРНЗ в реестре аудиторов и аудиторских организаций - 11603050547

Группа «Юнипро»

Сокращенный консолидированный промежуточный отчет о финансовом положении

(в тысячах российских рублей)

	Прим.	на 30 июня 2017	на 31 декабря 2016
		Неаудированные данные	Аудированные данные
АКТИВЫ			
Внеоборотные активы			
Основные средства	4	98 870 564	96 701 223
Нематериальные активы		393 235	333 878
Инвестиции в совместные предприятия	5	1 219 987	1 198 353
Долгосрочные финансовые активы		35 969	41 700
Прочие внеоборотные активы	6	257 326	809 326
Итого внеоборотные активы		100 777 081	99 084 480
Оборотные активы			
Денежные средства и их эквиваленты		13 461 979	1 724 888
Дебиторская задолженность и авансы выданные	8	5 538 052	5 244 966
Товарно-материальные запасы	7	2 771 528	2 304 777
Краткосрочные финансовые активы	9	13 082 834	779 682
Итого оборотные активы		34 854 393	10 054 313
ИТОГО АКТИВЫ		135 631 474	109 138 793
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Капитал			
Акционерный капитал		25 219 482	25 219 482
Эмиссионный доход		40 052 405	40 052 405
Прочие резервы	13	756 229	1 171 376
Нераспределенная прибыль		45 364 536	27 868 063
Итого капитал акционеров ПАО "Юнипро"		111 392 652	94 311 326
Доля неконтролирующих акционеров		203 927	200 981
Итого капитал		111 596 579	94 512 307
Долгосрочные обязательства			
Отложенные обязательства по налогу на прибыль		5 740 305	5 338 862
Пенсионные обязательства		749 304	710 109
Итого долгосрочные обязательства		6 489 609	6 048 971
Краткосрочные обязательства			
Кредиторская задолженность и начисления	14	12 831 078	5 252 334
Кредиторская задолженность по уплате налогов, кроме налога на прибыль	15	2 035 667	964 740
Кредиторская задолженность по уплате налога на прибыль	16	2 678 541	52 685
Краткосрочные финансовые обязательства	3	-	2 307 756
Итого краткосрочные обязательства		17 545 286	8 577 515
Итого обязательства		24 034 895	14 626 486
ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		135 631 474	109 138 793

Утверждено и подписано

7 августа 2017 г.

Генеральный директор

Широков М.Г.

Финансовый директор

Баккмэйер У.

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью настоящей сокращенной консолидированной промежуточной финансовой информации

Группа «Юнипро»

Сокращенный консолидированный промежуточный отчет о совокупном доходе

(в тысячах российских рублей)

	Прим.	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2017 года	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2016 года
		Неаудированные данные	Неаудированные данные
Выручка	10	37 750 739	39 513 502
Операционные расходы	11	(28 249 583)	(40 678 501)
Прочие операционные доходы	1	20 540 767	131 347
Прибыль/ (Убыток) от текущей деятельности		30 041 923	(1 033 652)
Финансовые доходы	12	516 509	559 454
Финансовые расходы	12	(135 657)	(83 027)
Доля в результатах совместной деятельности	5	21 634	(31 207)
Прибыль/ (Убыток) до налогообложения		30 444 409	(588 432)
Расходы по налогу на прибыль	16	(5 944 990)	(20 058)
Прибыль/ (Убыток) за период		24 499 419	(608 490)
Чистая прибыль/ (Убыток) за период, причитающаяся:			
Акционерам ПАО «Юнипро»		24 496 473	(635 814)
Доле неконтролирующих акционеров		2 946	27 324
Прибыль/ (Убыток) за период		24 499 419	(608 490)
Прочий совокупный убыток после налога на прибыль:			
<i>Статьи, которые могут быть реклассифицированы в состав прибыли или убытка</i>			
Переоценка финансовых активов, имеющих в наличии для продажи		(5 730)	(2 664)
Перенос дохода от хеджирования денежных потоков в прибыли и убытки		(207 476)	(517 108)
Расход от хеджирования денежных потоков		(201 941)	(290 901)
Итого статьи, которые могут быть реклассифицированы в состав прибыли или убытка		(415 147)	(810 673)
Итого совокупный доход/(убыток), признанный за период		24 084 272	(1 419 163)
Совокупный доход/ (убыток), причитающийся:			
Акционерам ПАО «Юнипро»		24 081 326	(1 446 487)
Доле неконтролирующих акционеров		2 946	27 324
Прибыль/ (Убыток) на обыкновенную акцию причитающаяся акционерам ПАО «Юнипро» – базовая и разводненная (в российских рублях)	17	0,389	(0,010)

Группа «Юнипро»

Сокращенный консолидированный промежуточный отчет об изменениях капитала

(в тысячах российских рублей)

Капитал, причитающийся акционерам ПАО «Юнипро»							
	Акционерный капитал	Эмиссионный доход	Прочие резервы	Нераспределенная прибыль	Всего	Доля неконтролирующих акционеров	Итого акционерный капитал
На 1 января 2016 года (Аудированные данные)	25 219 482	40 052 405	2 195 878	42 439 252	109 907 017	200 618	110 107 635
(Убыток)/ Прибыль за период	-	-	-	(635 814)	(635 814)	27 324	(608 490)
Прочий совокупный доход:							
Переоценка финансовых активов, имеющих в наличии для продажи	-	-	(2 664)	-	(2 664)	-	(2 664)
Расход от хеджирования денежных потоков	-	-	(290 901)	-	(290 901)	-	(290 901)
Перенос дохода от хеджирования денежных потоков в прибыли и убытки	-	-	(517 108)	-	(517 108)	-	(517 108)
Итого совокупный доход / (убыток), признанный за период	-	-	(810 673)	(635 814)	(1 446 487)	27 324	(1 419 163)
Дивиденды	-	-	-	(12 436 596)	(12 436 596)	-	(12 436 596)
На 30 июня 2016 года (Неаудированные данные)	25 219 482	40 052 405	1 385 205	29 366 842	96 023 934	227 942	96 251 876
На 1 января 2017 года (Аудированные данные)	25 219 482	40 052 405	1 171 376	27 868 063	94 311 326	200 981	94 512 307
Прибыль за период	-	-	-	24 496 473	24 496 473	2 946	24 499 419
Прочий совокупный доход:							
Переоценка финансовых активов имеющих в наличии для продажи	-	-	(5 730)	-	(5 730)	-	(5 730)
Расход от хеджирования денежных потоков	-	-	(201 941)	-	(201 941)	-	(201 941)
Перенос дохода от хеджирования денежных потоков в прибыли и убытки	-	-	(207 476)	-	(207 476)	-	(207 476)
Итого совокупный доход / (убыток) признанный за период	-	-	(415 147)	24 496 473	24 081 326	2 946	24 084 272
Дивиденды	-	-	-	(7 000 000)	(7 000 000)	-	(7 000 000)
На 30 июня 2017 года (Неаудированные данные)	25 219 482	40 052 405	756 229	45 364 536	111 392 652	203 927	111 596 579

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью настоящей сокращенной консолидированной промежуточной финансовой информации

Группа «Юнипро»

Сокращенный консолидированный промежуточный отчет о движении денежных средств

(в тысячах российских рублей)

	Прим	За 6 месяцев закончившихся 30 июня 2017 года (Неаудированные данные)	За 6 месяцев закончившихся 30 июня 2016 года (Неаудированные данные)
ДЕНЕЖНЫЕ ПОТОКИ ОТ ТЕКУЩЕЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ:			
Прибыль/ (убыток) до налогообложения		30 444 409	(588 432)
Корректировки к прибыли:			
Убытки от выбытия основных средств	4	-	10 282 291
Амортизация основных средств и нематериальных активов	4	2 997 801	3 492 794
Перенос дохода от хеджирования в прибыли и убытки	13	(190 166)	(210 212)
Резерв по сомнительной дебиторской задолженности	8	216 517	78 877
Процентные доходы и эффект дисконтирования	12	(443 613)	(538 517)
Расходы на выплату процентов и эффект от дисконтирования	12	135 657	83 027
Прибыль по курсовым разницам	12	(72 896)	(20 937)
Доля в результатах совместной деятельности	5	(21 634)	31 207
Прочие неденежные статьи		(2 729)	90 700
Денежные потоки по текущей деятельности до изменений оборотного капитала и уплаченного налога на прибыль		33 063 346	12 700 798
Изменения в оборотном капитале:			
(Увеличение)/ уменьшение дебиторской задолженности и авансов выданных	8	(26 626)	841 664
(Увеличение)/ уменьшение НДС к возмещению	8	(107 662)	23 226
Увеличение товарно-материальных запасов	7	(307 419)	(167 821)
Уменьшение кредиторской задолженности и начислений	14	(1 073 943)	(1 502 798)
Увеличение / (уменьшение) задолженности по налогам, кроме налога на прибыль	15	1 090 542	(109 826)
Налог на прибыль уплаченный	16	(2 815 336)	(1 451 972)
Итого поступление денежных средств от текущей деятельности		29 822 902	10 333 271
ДЕНЕЖНЫЕ ПОТОКИ ОТ ИНВЕСТИЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ:			
Приобретение основных средств и прочих внеоборотных активов	4	(4 110 324)	(3 201 394)
Вклад в совместное предприятие	5	-	(200 000)
Погашение векселей		411 363	203
Займы выданные	3	(12 075 405)	(77 154)
Возврат займов выданных		6 273	4 324
Проценты полученные	12	50 588	435 746
Итого использование денежных средств на инвестиционную деятельность		(15 717 505)	(3 038 275)
ДЕНЕЖНЫЕ ПОТОКИ ОТ ФИНАНСОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ:			
Займ погашенный	3	(2 300 000)	-
Проценты уплаченные	3	(73 374)	-
Итого использование денежных средств на финансовую деятельность		(2 373 374)	-
Влияние колебания обменного курса на остатки денежных средств		5 068	(355 048)
Чистое увеличение денежных средств		11 737 091	6 939 948
Денежные средства и денежные эквиваленты на начало периода		1 724 888	9 363 083
Денежные средства и денежные эквиваленты на конец периода		13 461 979	16 303 031

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью настоящей сокращенной консолидированной промежуточной финансовой информации

Группа «Юнипро»

Примечания к сокращенной консолидированной промежуточной финансовой информации за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2017 года

(в тысячах российских рублей)

Примечание 1. Группа и ее деятельность

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

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

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

Акции ПАО «Юнипро» котируются на Российской фондовой бирже РТС и на Московской межбанковской валютной бирже (ММВБ).

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

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

		Доля в собственности %	
		На 30 июня 2017 года	На 31 декабря 2016 года
Основная деятельность			
Дочерние компании ПАО «Юнипро»			
ООО «Юнипро Инжиниринг»	Инжиниринговая деятельность	100	100
ООО «Агропромышленный парк «Сибирь»	Оптовая торговля электрической и тепловой энергией (без их передачи и распределения) и управление эксплуатацией нежилого фонда	100	100
ОАО «Шатурская управляющая компания»	Коммунальные услуги	51	51
ООО «Э.ОН Коннектинг Энерджис»	Предоставление распределенных энергетических решений для всех видов заказчиков	50	50
ООО «Юнипер»	Производство и продажа электрической и тепловой энергии	-	100

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

Общество зарегистрировано районной инспекцией Федеральной налоговой службы по г. Сургуту Тюменской области Ханты-Мансийского Автономного округа (Югры). Офис Общества находится по адресу: 123317, г. Москва, Пресненская набережная, дом 10.

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

Тарифы на электрическую энергию (мощность) и тепловую энергию для предприятий Группы в основном определяются на основе нормативных документов по государственному регулированию цен (тарифов).

Примечание 1. Группа и ее деятельность (Продолжение)

При регулировании цен (тарифов) применяются метод экономически обоснованных расходов (затрат) и метод индексации тарифов. При формировании тарифов себестоимость определяется в соответствии с Положениями о бухгалтерском учете в Российской Федерации (ПБУ), существенно отличающимися от Международных стандартов финансовой отчетности (МСФО). На практике на определение тарифов оказывают значительное влияние факторы социального и политического характера, что, как правило, приводит к существенным ограничениям роста тарифов, необходимого для покрытия растущих затрат.

Создание Uniper Group

83,73% акций Общества принадлежит Uniper Russia Holding GmbH – дочерняя компания международной энергетической компании Uniper SE, которая ранее входила в состав концерна E.ON.

В результате новой стратегии 1 января 2016 года E.ON Group была разделена на две компании: E.ON SE и Uniper SE, деятельность которых сочетает крупномасштабное производство электроэнергии и эффективное управление глобальными и региональными энергетическими сетями. Общество стало частью Группы Uniper.

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

Условия ведения деятельности Группы

Российская Федерация. Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Она особенно чувствительна к колебаниям цен на нефть и газ. Налоговое, валютное и таможенное законодательство Российской Федерации продолжают развиваться, подвержены частым изменениям и допускают возможность разных толкований. Низкие цены на нефть, сохраняющаяся политическая напряженность в регионе, а также продолжающееся действие международных санкций в отношении некоторых российских компаний и граждан оказывали негативное влияние на российскую экономику в первом полугодии 2017 года. Финансовые рынки по-прежнему характеризуются отсутствием стабильности, частыми и существенными изменениями цен, и увеличением спредов по торговым операциям. Рейтинг Российской Федерации был понижен до уровня «ниже инвестиционного».

Данная экономическая среда оказывает значительное влияние на деятельность и финансовое положение Группы. Руководство предпринимает необходимые меры для обеспечения устойчивой деятельности Группы. Тем не менее будущие последствия текущей экономической ситуации сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

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

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

Примечание 1. Группа и ее деятельность (Продолжение)

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

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

Изменения, происходящие в отрасли

В 2017 году имеют место следующие события в отраслевом регулировании:

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

Сезонный характер деятельности

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

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

Авария на филиале «Березовская ГРЭС»

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

Группа «Юнипро»

Примечания к сокращенной консолидированной промежуточной финансовой информации за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2017 года

(в тысячах российских рублей)

Примечание 1. Группа и ее деятельность (Продолжение)

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

В настоящее время руководство Группы, приняв во внимание мнение научно-технического совета ПАО «Юнипро», оценивает величину нанесенного котельному отделению ущерба в 50% стоимости котла, 25% стоимости здания и вспомогательного оборудования, что подтверждается текущими результатами детального обследования оборудования.

По состоянию на 30 июня 2017 года на восстановление блока израсходовано около 11 млрд рублей. Величина будущих расходов на восстановление составит около 28 млрд рублей. Руководство Группы оценивает риск дополнительного увеличения бюджета проекта из-за реализации известных или непредвиденных рисков на сумму до 5 млрд рублей.

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

Станция была застрахована от имущественного ущерба и прерывания производства. Группа получила полное, предусмотренное договором страхования, возмещение убытков в связи с аварией в размере 26,1 млрд. рублей: первый платеж в размере 5 651 285 тыс. руб. в 2016 году, окончательный платеж в размере 20 448 715 тыс. руб. – в мае 2017 года. Страховое возмещение было отражено в составе «Прочих операционных доходов» за соответствующие периоды.

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

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

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

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

Примечание 2. Основные подходы к составлению финансовой отчетности

Настоящая сокращенная консолидированная промежуточная финансовая информация за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2017 года, была подготовлена в соответствии с МСФО (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность».

Данную информацию следует рассматривать в совокупности с консолидированной финансовой отчетностью Группы, подготовленной в соответствии с МСФО, за год, закончившийся 31 декабря 2016 года.

Примечание 2. Основные подходы к составлению финансовой отчетности (Продолжение)

Изменения в основных положениях учетной политики, бухгалтерских оценках и суждениях

Основные положения учетной политики бухгалтерские оценки и суждения, применяющиеся в процессе подготовки данной сокращенной консолидированной промежуточной финансовой информации, не отличаются от основных положений учетной политики, бухгалтерских оценок и суждений, которые применялись при подготовке консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2016 года, за исключением принятых стандартов и интерпретаций, вступивших в силу на 1 января 2017 года, а также налога на прибыль, определяемого в промежуточных периодах на основании наилучшей расчетной оценки средневзвешенной годовой ставки налога на прибыль, ожидаемой за полный финансовый год.

Применение новых стандартов МСФО

Ряд новых стандартов, изменений к стандартам и разъяснениям, вступают в силу в отношении годовых периодов, начинающихся после 1 января 2017 года и не оказывают существенного влияния на промежуточную сокращенную консолидированную финансовую отчетность Группы.

Полный перечень стандартов, изменений к стандартам и разъяснениям раскрыт в консолидированной финансовой отчетности Группы за год, закончившийся 31 декабря 2016 года.

В течение 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2017 года, были выпущены следующие документы:

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

Примечание 2. Основные подходы к составлению финансовой отчетности (Продолжение)

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

Новые стандарты и интерпретации, как ожидается, не окажут существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

Примечание 3. Операции со связанными сторонами

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

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

Группа «Юнипро»**Примечания к сокращенной консолидированной промежуточной финансовой информации за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2017 года**

(в тысячах российских рублей)

Примечание 3. Операции со связанными сторонами (Продолжение)

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

	На 30 июня 2017 года	На 30 июня 2016 года
Дебиторская задолженность	58 128	1 686
Кредиторская задолженность	173 596	48 031

	За 6 месяцев закончившихся 30 июня 2017 года	За 6 месяцев закончившихся 30 июня 2016 года
Выручка (без НДС)	277 538	12 050
Полученные услуги (без НДС)	130 089	32 971

Полученные услуги в 2017 году включают в себя предоставленные компанией Uniper Technologies GmbH консультационные услуги по оценке и экспертному анализу в сфере финансовых технических и административных вопросов в процессе реализации проекта строительства энергоблока № 3 филиала «Березовская ГРЭС» за период 2014-2016 гг. в сумме 126 481 тыс. руб. (за 6 месяцев 2016 года – 26 974 тыс. руб.).

Кредиторская задолженность на 30 июня 2017 года включает в себя задолженность за предоставленные компанией Uniper Technologies GmbH консультационные услуги по оценке и экспертному анализу в сфере финансовых технических и административных вопросов в процессе реализации проекта строительства энергоблока №3 филиала «Березовская ГРЭС» за период 2014-2016 годы в сумме 173 596 тыс. руб. (на 31 декабря 2016 года: 47 115 тыс. руб.).

3 августа 2016 года Группой был получен займ от Uniper SE в размере 2 400 000 тыс. руб. на срок до 22 декабря 2016 года включительно. Процентная ставка за пользование займом на период с 3 августа 2016 года по 22 декабря 2016 года составила 12,46% годовых. Проценты за указанный срок составили 117 124 тыс. руб. 22 декабря 2016 года займ был продлен по 22 марта 2017 года, сумма займа составила 2 300 000 тыс. руб., процентная ставка 12,14% годовых. Проценты за период с 22 декабря 2016 года по 31 декабря 2016 года составили 7 756 тыс. руб., за период с 1 января 2017 года по 22 марта 2017 года – 62 049 тыс. руб. Займ по состоянию на 30 июня 2017 года полностью погашен.

24 мая 2017 года Группой был выдан займ Uniper SE в размере 12 000 000 тыс. руб. на срок до 10 октября 2017 года включительно. Процентная ставка в отчетном периоде за пользование займом составила 8,52% годовых. За отчетный период сумма начисленных процентов составила 107 920 тыс. руб.

Вознаграждение, начисленное членам Совета директоров и членам Правления

Общая сумма вознаграждения в форме заработной платы и премий, начисленная членам Совета директоров и членам Правления за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2017 года, составила 178 982 тыс. руб. (за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2016 года – 190 023 тыс. руб.), в том числе:

Наименование	За 6 месяцев закончившихся 30 июня 2017 года	За 6 месяцев закончившихся 30 июня 2016 года
Зарплата, премии и прочие выплаты	152 089	144 131
Взносы в пенсионные фонды	23 971	21 568
Вознаграждение, основанное на акциях	2 922	24 324
Итого	178 982	190 023

Члены Правления Общества участвуют в пенсионных программах Группы, в том числе, в планах с установленными выплатами, на общих основаниях.

Группа «Юнипро»

Примечания к сокращенной консолидированной промежуточной финансовой информации
за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2017 года

(в тысячах российских рублей)

Примечание 4. Основные средства

	Земля	Производство тепловой и электроэнергии	Распределение электроэнергии	Тепловые сети	Незавершенное строительство	Прочие	Всего
Первоначальная стоимость							
Сальдо на 1 января 2017 года	69 893	128 553 026	9 720 722	1 170 532	16 862 915	16 348 283	172 725 371
Поступление	-	-	-	-	5 380 829	-	5 380 829
Передача	-	699 537	24 880	420	(1 108 428)	383 591	-
Выбытие	-	(64 890)	-	-	(172 913)	(37 932)	(275 735)
Демонтаж неповрежденных частей	-	(334 965)	-	-	334 965	-	-
Сальдо на 30 июня 2017 года	69 893	128 852 708	9 745 602	1 170 952	21 297 368	16 693 942	177 830 465
Накопленная амортизация (включая эффект экономического обесценения)							
Сальдо на 1 января 2017 года	15 222	59 748 082	5 213 372	900 926	567 526	9 579 020	76 024 148
Начислено за период	-	2 469 832	241 300	13 554	-	309 693	3 034 379
Выбытие	-	(61 014)	-	-	-	(37 612)	(98 626)
Реклассификация обесценения	-	103 458	-	-	(118 191)	14 733	-
Сальдо на 30 июня 2017 года	15 222	62 260 358	5 454 672	914 480	449 335	9 865 834	78 959 901
Остаточная стоимость на 1 января 2017 года	54 671	68 804 944	4 507 350	269 606	16 295 389	6 769 263	96 701 223
Остаточная стоимость на 30 июня 2017 года	54 671	66 592 350	4 290 930	256 472	20 848 033	6 828 108	98 870 564

Группа «Юнипро»

Примечания к сокращенной консолидированной промежуточной финансовой информации
за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2017 года

(в тысячах российских рублей)

Примечание 4. Основные средства (Продолжение)

	Земля	Производство тепловой и электроэнергии	Распределение электроэнергии	Тепловые сети	Незавершенное строительство	Прочие	Всего
Первоначальная стоимость							
Сальдо на 1 января 2016 года	69 977	136 492 388	9 583 833	1 125 682	9 293 600	14 814 966	171 380 446
Поступление	-	-	-	-	2 551 969	-	2 551 969
Передача	-	138 096	4 360	-	(348 753)	206 297	-
Выбытие	(84)	(11 107 008)	(1 589)	-	(123 219)	(36 651)	(11 268 551)
Сальдо на 30 июня 2016 года	69 893	125 523 476	9 586 604	1 125 682	11 373 597	14 984 612	162 663 864
Накопленная амортизация (включая эффект экономического обесценения)							
Сальдо на 1 января 2016 года	-	51 836 262	4 413 216	721 690	65 918	8 440 475	65 477 561
Начислено за период	-	2 770 756	267 892	23 967	-	432 573	3 495 188
Выбытие	-	(133 107)	(1 589)	-	-	(36 428)	(171 124)
Сальдо на 30 июня 2016 года	-	54 473 911	4 679 519	745 657	65 918	8 836 620	68 801 625
Остаточная стоимость на 1 января 2016 года	69 977	84 656 126	5 170 617	403 992	9 227 682	6 374 491	105 902 885
Остаточная стоимость на 30 июня 2016 года	69 893	71 049 565	4 907 085	380 025	11 307 679	6 147 992	93 862 239

Примечание 4. Основные средства (Продолжение)

Балансовая стоимость основных средств по состоянию на 30 июня 2017 года отражена с учетом накопленных убытков от экономического и технологического устаревания в объеме – 6 415 646 тыс. руб. (на 31 декабря 2016 года – 6 870 885 тыс. руб.).

Выбывшие объекты по группе Незавершенное строительство включают в себя объекты, списанные на текущую деятельность – 9 233 тыс. руб. и запасы, отнесенные к текущей деятельности – 163 680 тыс. руб.

Выбывшие объекты по группе Производство тепловой и электроэнергии включают в себя поврежденные активы в связи с аварией энергоблока № 3 филиала «Березовская ГРЭС» мощностью 800 Мвт (см. Примечание 1). В настоящее время руководство оценивает величину убытков от списания в размере 11 013 011 тыс. руб.

В связи с принятием решения об изменении ключевых показателей проекта по восстановлению третьего блока Березовской ГРЭС, руководством Группы было проведен тест на обесценение основных средств 3-го энергоблока на базе ПСУ-800 филиала «Березовская ГРЭС» с целью подтвердить их балансовую стоимость.

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

Прогноз финансовых значений модели соответствует утвержденному бюджету Компании на периоде 2017-2019 гг. (Прогноз-2) в последующие периоды денежные потоки прогнозируются на основе изменения основных драйверов, которыми являются: прогнозируемые цены на электроэнергию и природный газ, ожидаемые объемы генерации и инфляция.

Существенными допущениями модели является ставка дисконтирования, используемая при определении стоимости от использования, а также коэффициент прироста денежных потоков в постпрогнозном периоде. При оценке возмещаемой стоимости активов на 30 июня 2017 года прогноз движения денежных средств был дисконтирован по номинальной средневзвешенной стоимости капитала после налогообложения в размере 10,8%, коэффициент прироста денежных потоков составил 4%.

Ключевыми показателями чувствительности дисконтированных денежных потоков для 3-го энергоблока на базе ПСУ-800 филиала «Березовская ГРЭС» являются:

- срок ввода блока в эксплуатацию.

Если в модели будущих денежных потоков предполагаемый срок ввода в эксплуатацию сместить на три месяца позднее планируемой даты, то, предполагая, что другие параметры останутся неизменными, стоимость от использования единицы, генерирующей денежные потоки, уменьшится, но это не приведет к возникновению убытка от обесценения на 30 июня 2017 года;

- стоимость проекта по восстановлению.

Если в модели будущих денежных потоков увеличить бюджет на восстановление на 10%, то, предполагая, что другие параметры останутся неизменными, стоимость от использования единицы, генерирующей денежные потоки, уменьшится, но это не приведет к возникновению убытка от обесценения на 30 июня 2017 года;

- ставка дисконтирования после налога на прибыль была применена в размере 10,8%. Если бы ставка дисконтирования увеличилась на 1пп (до 11,8%), то, предполагая, что другие параметры останутся неизменными, стоимость от использования единицы, генерирующей денежные потоки, уменьшится, но это не приведет к возникновению убытка от обесценения.

Группа «Юнипро»**Примечания к сокращенной консолидированной промежуточной финансовой информации за 6 месяцев, окончившихся 30 июня 2017 года**

(в тыс. рублей)

Примечание 4. Основные средства (Продолжение)

В результате, на 30 июня 2017 года возможный убыток от обесценения третьего блока Березовской ГРЭС не подтвержден.

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

Примечание 5. Инвестиции в совместные предприятия**Группа «Э.ОН Коннектинг Энерджис»**

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

По состоянию на 30 июня 2017 года и 31 декабря 2016 года балансовая стоимость инвестиций в совместное предприятие составляет:

	На 30 июня 2017 года	На 31 декабря 2016 года
ООО «Э.ОН Коннектинг Энерджис»	1 219 987	1 198 353
Итого инвестиции	1 219 987	1 198 353

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

	2017	2016
Балансовая стоимость на 1 января	1 198 353	851 000
Увеличение инвестиций в совместные предприятия	-	200 000
Доля в результатах совместной деятельности	21 634	(31 207)
Балансовая стоимость на 30 июня	1 219 987	1 019 793

Ниже представлена обобщенная финансовая информация Группы «Э.ОН Коннектинг Энерджис».

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

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

	На 30 июня 2017 года	На 31 декабря 2016 года
Внеоборотные активы	2 793 627	2 921 939
Оборотные активы (включая денежные средства и их эквиваленты – 30 июня 2017 года.: 691 249 тыс. руб., 31 декабря 2016 года.: 616 641 тыс. руб.)	896 251	822 146
Долгосрочные обязательства	(484 234)	(493 750)
Краткосрочные обязательства	(371 379)	(495 973)
Чистые активы	2 834 265	2 754 362

Группа «Юнипро»**Примечания к сокращенной консолидированной промежуточной финансовой информации за 6 месяцев, окончившихся 30 июня 2017 года**

(в тыс. рублей)

Примечание 5. Инвестиции в совместные предприятия (Продолжение)

	За 6 месяцев закончившихся 30 июня 2017 года	За 6 месяцев закончившихся 30 июня 2016 года
Выручка	415 244	300 846
Операционные расходы	(328 809)	(250 066)
Операционный доход	664	-
Процентный доход	13 335	20 340
Процентный расход	(5 285)	(15 607)
Налог на прибыль	(13 925)	(90 378)
Прибыль/(убыток) от продолжающейся деятельности	81 224	(34 865)
Общий совокупный доход/(убыток)	81 224	(34 865)

Примечание 6. Прочие внеоборотные активы

	На 30 июня 2017 года	На 31 декабря 2016 года
Займы, выданные работникам	193 813	171 091
Векселя	63 513	638 235
Итого	257 326	809 326

Примечание 7. Товарно-материальные запасы

	На 30 июня 2017 года	На 31 декабря 2016 года
Материалы и сырье	1 625 582	986 272
Производственные запасы топлива	1 077 281	1 273 743
Прочие товарно-материальные запасы	85 717	76 920
Корректировка стоимости ТМЦ	(17 052)	(32 158)
Итого	2 771 528	2 304 777

Примечание 8. Дебиторская задолженность и авансы выданные

	На 30 июня 2017 года	На 31 декабря 2016 года
Торговая и прочая дебиторская задолженность		
Торговая дебиторская задолженность	8 430 536	8 687 126
Прочая финансовая дебиторская задолженность	316 844	125 006
Резерв по сомнительным долгам	(4 091 201)	(3 899 085)
Итого финансовые активы в составе торговой и прочей дебиторской задолженности	4 656 179	4 913 047
Авансы выданные поставщикам	506 794	137 993
НДС к возмещению	330 647	151 432
Переплата в бюджет по налогам (исключая НДС)	44 432	42 494
Итого дебиторская задолженность и авансы выданные	5 538 052	5 244 966

Сумма резерва по сомнительной задолженности была утверждена руководством Группы на основе определения платежеспособности конкретных потребителей, тенденций, перспектив получения оплаты и погашения задолженности, а также анализа ожидаемых будущих денежных потоков. Руководство Группы считает, что Группа сможет получить чистую стоимость реализации дебиторской задолженности путем прямого получения денежных средств и проведения неденежных расчетов, вследствие чего указанная сумма отражает их справедливую стоимость.

Вышеуказанная дебиторская задолженность и авансы включают остатки дебиторской задолженности связанных сторон (см. Примечание 3).

Группа «Юнипро»**Примечания к сокращенной консолидированной промежуточной финансовой информации за 6 месяцев, окончившихся 30 июня 2017 года**

(в тыс. рублей)

Примечание 9. Краткосрочные финансовые активы

	На 30 июня 2017 года	На 31 декабря 2016 года
Займы выданные	12 000 000	-
Простые векселя	1 082 834	779 682
Итого	13 082 834	779 682

24 мая 2017 года Группой был выдан займ Uniper SE в размере 12 000 000 тыс. руб. на срок до 10 октября 2017 года включительно. Процентная ставка в отчетном периоде за пользование займом составила 8,52% годовых. (см. Примечание 3).

Примечание 10. Выручка

	За 6 месяцев закончившихся 30 июня 2017 года	За 6 месяцев закончившихся 30 июня 2016 года
Электроэнергия и мощность	36 435 921	38 322 088
Теплоэнергия	725 949	685 447
Прочая выручка	588 869	505 967
Итого	37 750 739	39 513 502

Примечание 11. Операционные расходы

	За 6 месяцев закончившихся 30 июня 2017 года	За 6 месяцев закончившихся 30 июня 2016 года
Расходы на топливо	16 362 795	18 683 380
Расходы на персонал	3 542 196	3 346 895
Амортизация основных средств и нематериальных активов	2 997 801	3 492 794
Затраты на ремонт и техническое обслуживание	1 644 378	999 790
Услуги оперативно-диспетчерского управления	637 208	641 683
Налоги, кроме налога на прибыль	628 525	577 901
Покупная электро- и теплоэнергия	586 590	934 088
Расходы на сырьё и материалы	435 156	382 503
Расходы на охрану	233 737	233 337
Расход на создание резерва по сомнительной дебиторской задолженности	216 517	78 877
Плата за пользование водными ресурсами	88 153	83 216
Убытки от выбытия основных средств	-	10 282 291
Прочие расходы	876 527	941 746
Итого	28 249 583	40 678 501

Расходы на персонал включают в себя:

	За 6 месяцев закончившихся 30 июня 2017 года	За 6 месяцев закончившихся 30 июня 2016 года
Заработная плата включая налоги на зарплату	2 887 455	2 705 150
Расходы по планам с установленными взносами (включая Пенсионный фонд Российской Федерации)	612 232	569 509
Выходные пособия при увольнении	23 450	39 442
Расходы по планам с установленными выплатами	19 059	32 794
Итого расходы на персонал	3 542 196	3 346 895

Затраты на ремонт и техническое обслуживание за 6 месяцев 2017 года включают в себя затраты на восстановительные работы энергоблока №3 «Березовской ГРЭС» в размере 864 916 тыс. руб. (за 6 месяцев 2016 года – 60 283 тыс. руб.).

Группа «Юнипро»

Примечания к сокращенной консолидированной промежуточной финансовой информации за 6 месяцев, окончившихся 30 июня 2017 года

(в тыс. рублей)

Примечание 12. Финансовые доходы и расходы

Финансовые доходы

	За 6 месяцев закончившихся 30 июня 2017 года	За 6 месяцев закончившихся 30 июня 2016 года
Процентные доходы (депозиты и заем выданный)	347 335	462 637
Прочие процентные доходы	96 278	75 880
Прибыль по курсовым разницам	72 896	20 937
Итого	516 509	559 454

Финансовые расходы

	За 6 месяцев закончившихся 30 июня 2017 года	За 6 месяцев закончившихся 30 июня 2016 года
Эффект дисконтирования задолженности и пенсионных обязательств	69 259	83 027
Процентные расходы	66 398	-
Итого	135 657	83 027

Примечание 13. Прочие резервы

	На 30 июня 2017 года			На 31 декабря 2016 года		
	До расчета налога	Налог на прибыль	После расчета налога	До расчета налога	Налог на прибыль	После расчета налога
Финансовые активы имеющиеся в наличии для продажи	13 342	-	13 342	19 072	-	19 072
Актuarные прибыли/(убытки)	588 984	(117 797)	471 187	588 984	(117 797)	471 187
Хеджирование денежных потоков	339 624	(67 924)	271 700	851 397	(170 280)	681 117
Итого	941 950	(185 721)	756 229	1 459 453	(288 077)	1 171 376

Примечание 14. Кредиторская задолженность и начисления

	На 30 июня 2017 года	На 31 декабря 2016 года
Финансовые обязательства	11 831 637	4 277 061
Задолженность по дивидендам	6 909 683	442 591
Кредиторская задолженность строительным подрядчикам	2 331 588	961 484
Кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам	2 204 810	2 788 174
Прочая кредиторская задолженность	385 556	84 812
Нефинансовые обязательства	999 441	975 273
Задолженность по оплате труда	987 568	954 490
Авансы полученные от покупателей	11 873	20 783
Итого	12 831 078	5 252 334

Годовым общим собранием акционеров ПАО «Юнипро» 23 июня 2017 года принято решение выплатить дивиденды по обыкновенным акциям Группы по результатам 2016 года в сумме 5 906 169 тыс. руб. (за 2016 год – 12 436 596 тыс. руб.) и по результатам 1 квартала 2017 года 1 093 831 тыс. руб. На дату подписания отчетности дивиденды перечислены депозитарию для дальнейшей выплаты акционерам, либо выплачены напрямую акционерам.

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

Группа «Юнипро»**Примечания к сокращенной консолидированной промежуточной финансовой информации за 6 месяцев, окончившихся 30 июня 2017 года**

(в тыс. рублей)

Примечание 15. Налоговые обязательства (кроме налога на прибыль)

	На 30 июня 2017 года	На 31 декабря 2016 года
Налог на добавленную стоимость	1 195 529	434 691
Налог на имущество	249 331	401 449
Социальные взносы	118 901	91 151
Прочие	471 906	37 449
Итого	2 035 667	964 740

Рост обязательств по налогу на добавленную стоимость на 30 июня 2017 года в большей степени обусловлен снижением обязательств по НДС на 31 декабря 2016 года в связи с ростом сумм НДС, предъявленных к вычету по авансам, выданным поставщикам в связи с ходом работ по восстановлению блока ПСУ-800 на филиале «Березовская ГРЭС», а также выплатами в соответствии с графиками технического обслуживания по договору на долгосрочное техническое обслуживание с ООО «Сименс Технологии газовых турбин» и в рамках сервисного соглашения с ООО «ДжиИ Рус».

Прочие налоговые обязательства содержат обязательства по налогу с доходов в виде дивидендов в размере 441 101 тыс. руб.

Примечание 16. Налог на прибыль

Расходы по налогу на прибыль признаны на основе наилучшей оценки руководством средневзвешенной налоговой ставки, ожидаемой в течение полного финансового года. Предполагаемая средневзвешенная ставка по налогу на прибыль, используемая в течение шести месяцев 2017 года составляет 19,53% (6 месяцев 2016 года – 19,62%).

	За 6 месяцев 2017 года	За 6 месяцев 2016 года
Расходы/(доходы) по текущему налогу на прибыль	5 441 192	(72 179)
Расход по отложенному налогу на прибыль	503 798	92 237
Итого	5 944 990	20 058

Примечание 17. Прибыль/ (убыток) на обыкновенную акцию причитающаяся акционерам ПАО «Юнипро»

	За 6 месяцев закончившихся 30 июня 2017 года	За 6 месяцев закончившихся 30 июня 2016 года
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении в течение отчетного периода (штук)	63 048 706 145	63 048 706 145
Прибыль / (убыток) причитающаяся акционерам ПАО Юнипро» (тыс. рублей)	24 496 473	(635 814)
Прибыль / (убыток) на обыкновенную акцию, причитающаяся акционерам ПАО «Юнипро» – базовая и разводненная (в российских рублях)	0,389	(0,010)

Разводненная прибыль на акцию равна базовой, так как инструменты с потенциальным разводняющим эффектом в течение отчетного периода отсутствовали.

Примечание 18. Обязательства по приобретению основных средств

По состоянию на 30 июня 2017 года у Группы имелись договорные обязательства по строительству основных средств на сумму – 3 974 516 тыс. руб. (на 31 декабря 2016 года – 1 657 485 тыс. руб.).

Договорные обязательства по восстановлению 3-го энергоблока на базе ПСУ-800 филиала «Березовская ГРЭС» после аварии в феврале 2016 года (см. Примечание 1) на 30 июня 2017 года составляют 10 353 471 тыс. руб. (на 31 декабря 2016 года – 5 664 037 тыс. руб.).

Примечание 19. Условные обязательства и условные активы

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

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

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

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

Группа продолжает традицию вошедших в её состав станций в части благотворительной помощи различным организациям, общественным объединениям и частным лицам в регионах их присутствия. За 6 месяцев 2017 года на благотворительную помощь Группа затратила 24 160 тыс. руб. (за 6 месяцев 2016 года – 24 091 тыс. руб.).

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

Российские налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства и проверке налоговых расчетов. Это обусловлено судебными решениями, направленными против уклонения от уплаты налогов, которые базируются на рассмотрении экономической сути сделок. Кроме того, на данную позицию влияет увеличение усилий по собираемости налогов и сборов.

В 2016 году была завершена выездная налоговая проверка ПАО «Юнипро», по результатам которой инспекцией был составлен Акт налоговой проверки от 24 августа 2016 года и установлена неуплата налогов и сборов (недоимка) на общую сумму 366 620 тыс. руб., а также рассчитаны пени по состоянию на дату составления Акта в сумме 53 606 тыс. руб.

Примечание 19. Условные обязательства и условные активы (Продолжение)

С учетом сумм доначислений, отраженных в Акте налоговой проверки от 24 августа 2016 года, были созданы и отражены в отчетности на конец 2016 года оценочные обязательства в сумме 289 776 тыс. руб.

Окончательное Решение по результатам выездной налоговой проверки за 2012 – 2014 годы было получено 16 января 2017 года. Сумма доначисленных налогов и сборов составила 268 486 тыс. руб., что полностью покрывается созданным оценочным обязательством. Сумма недоимки была полностью погашена в установленные сроки в мае 2017 года. Общество реализует свое право на дальнейшее оспаривание Решения налогового органа в судебном порядке. Соответствующее исковое заявление было принято к производству Арбитражным судом г.Москвы в июне 2017 года. Итоговое решение по делу об оспаривании Решения налогового органа Общество планирует получить в 2018 году.

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

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

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

По мнению руководства Группы, по состоянию на 30 июня 2017 года соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно и положение Группы с точки зрения налогового, валютного и таможенного законодательства будет стабильным.

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

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

Примечание 20. Информация по сегментам

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

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

Группа «Юнипро»**Примечания к сокращенной консолидированной промежуточной финансовой информации за 6 месяцев, окончившихся 30 июня 2017 года**

(в тыс. рублей)

Примечание 20. Информация по сегментам (Продолжение)

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

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

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

	За 6 месяцев закончившихся 30 июня 2017 года	За 6 месяцев закончившихся 30 июня 2016 года
ЕБИТДА по пяти электростанциям	34 414 753	1 146 720
Прочие сегменты	(1 217 094)	(1 039 727)
ЕБИТДА	33 197 659	106 993
Амортизация	(2 975 802)	(3 405 252)
Итого ЕБИТ	30 221 857	(3 298 259)

Сверка ЕБИТ по отчетным сегментам, предоставляемой Ответственному лицу с показателем прибыли до налогообложения по данной финансовой информации Группы представлена ниже:

ЕБИТ	30 221 857	(3 298 259)
Корректировка на сумму курсовых разниц уже учтенных в ЕБИТ	63 590	21 028
Финансовые доходы	516 509	559 454
Финансовые расходы	(135 657)	(83 027)
Доля в результатах совместной деятельности	21 634	(31 207)
Прочие корректировки	(243 524)	2 243 579
Прибыль/(Убыток) до налогообложения	30 444 409	(588 432)

Прочие корректировки связаны в основном со следующим:

	За 6 месяцев закончившихся 30 июня 2017 года	За 6 месяцев закончившихся 30 июня 2016 года
Разница в стоимости выбывших основных средств	(43 678)	2 421 207
Разница в капитализированных процентах	(158 965)	(180 232)
Разница в амортизации основных средств и капитализированных ремонтов	3 831	(116 182)
Разница в начислении налога на имущество	-	(128 419)
Разница в хеджировании	-	106 653
Прочее	(44 712)	140 553
Различия в показателях для целей консолидации отчетности Uniper SE	(243 524)	2 243 579

Группа «Юнипро»

Примечания к сокращенной консолидированной промежуточной финансовой информации за 6 месяцев, окончившихся 30 июня 2017 года

(в тыс. рублей)

Примечание 20. Информация по сегментам (Продолжение)

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

	За 6 месяцев закончившихся 30 июня 2017 года	За 6 месяцев закончившихся 30 июня 2016 года
Продажи внешним покупателям по пяти электростанциям	37 229 698	39 063 841
Прочие сегменты	521 041	449 661
Итого выручка по данным финансовой отчетности Группы	37 750 739	39 513 502

Выручка Группы по видам товаров и услуг показана в Примечании 10.

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

	За 6 месяцев закончившихся 30 июня 2017 года	За 6 месяцев закончившихся 30 июня 2016 года
ЗАО ЦФР	17 982 710	21 191 519
ПАО Мосэнергосбыт	4 353 971	3 659 654
Прочие (в основном сбытовые компании с долей выручки менее 10% каждая)	15 414 058	14 662 329
Итого	37 750 739	39 513 502

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

Примечание 21. События после отчетной даты

Получение уведомления ФАС о возбуждении дела

4 июля 2017 года Группа получила уведомление ФАС РФ о возбуждении в отношении нее и АО «СО ЕЭС» дела по признакам нарушения антимонопольного законодательства (ч.1 ст. 10 и ч.4 ст. 11 Федерального Закона от 26 июля 2006 года № 135-ФЗ «О защите конкуренции»). Поводом к возбуждению указанного дела стала жалоба в антимонопольную службу от Ассоциации «Сообщество потребителей энергии», в которой заявитель указывает на наличие, по его мнению, в действиях Компании и АО «СО ЕЭС» признаков злоупотребления доминирующим положением и антиконкурентного соглашения, которые привели к необоснованной оплате по договорам о предоставлении мощности потребителями второй ценовой зоны оптового рынка электроэнергии (мощности) части мощности 3 энергоблока филиала «Березовская ГРЭС» в период после аварии на указанном энергоблоке (с 1 февраля 2016 года и до 1 ноября 2016 года) в сумме около 950 млн. рублей. В настоящее время рассмотрение дела в ФАС РФ продолжается, юридические представители Компании знакомятся с материалами дела, собирают и анализируют доказательства для того, чтобы сформировать правовую позицию по указанному делу.

По мнению руководства Группы, по состоянию на 30 июня 2017 года начисления резервов не требуется.

Частичное погашение займа от Uniper SE

11 июля 2017 года был осуществлен частичный возврат займа в сумме 9 000 000 тыс. руб.