

ГРУППА «ЮНИПРО»

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

31 ДЕКАБРЯ 2016 Г.

Содержание

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ

Консолидированный отчет о финансовом положении.....	10
Консолидированный отчет о совокупном доходе.....	11
Консолидированный отчет об изменениях капитала.....	12
Консолидированный отчет о движении денежных средств.....	13

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

Примечание 1. Группа и ее деятельность.....	14
Примечание 2. Принципы подготовки финансовой отчетности и изложение основных положений учетной политики.....	17
Примечание 3. Важнейшие принятые оценки и допущения.....	32
Примечание 4. Применение новых или пересмотренных стандартов и разъяснений.....	34
Примечание 5. Связанные стороны.....	37
Примечание 6. Приобретения и выбытия.....	38
Примечание 7. Основные средства.....	41
Примечание 8. Нематериальные активы.....	45
Примечание 9. Инвестиции в совместные предприятия.....	46
Примечание 10. Прочие внеоборотные активы.....	47
Примечание 11. Товарно-материальные запасы.....	47
Примечание 12. Дебиторская задолженность и авансы выданные.....	47
Примечание 13. Капитал.....	48
Примечание 14. Пенсионные обязательства.....	49
Примечание 15. Кредиторская задолженность и начисленные обязательства.....	51
Примечание 16. Налоговые обязательства (кроме налога на прибыль).....	52
Примечание 17. Налог на прибыль.....	52
Примечание 18. Выручка.....	54
Примечание 19. Операционные расходы.....	55
Примечание 20. Прочие операционные доходы.....	56
Примечание 21. Финансовые доходы и расходы.....	56
Примечание 22. Базовая и разводненная прибыль на обыкновенную акцию, причитающаяся акционерам ПАО «Юнипро».....	56
Примечание 23. Договорные обязательства.....	57
Примечание 24. Условные обязательства и условные активы.....	58
Примечание 25. Финансовые инструменты и финансовые риски.....	59
Примечание 26. Риски, связанные с капиталом (управление капиталом).....	64
Примечание 27. Информация по сегментам.....	65

Аудиторское заключение независимого аудитора

Акционерам и Совету директоров ПАО «Юнипро»:

Мнение

По нашему мнению, прилагаемая консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях консолидированное финансовое положение ПАО «Юнипро» (далее - «Общество») и его дочерних обществ (далее - «Группа») по состоянию на 31 декабря 2016 года, а также ее консолидированные финансовые результаты и консолидированное движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

Предмет аудита

Мы провели аудит консолидированной финансовой отчетности Группы, которая включает:

- консолидированный отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2016 года;
- консолидированный отчет о совокупном доходе за год, закончившийся на указанную дату;
- консолидированный отчет об изменениях капитала за год, закончившийся на указанную дату;
- консолидированный отчет о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату;
- примечания к консолидированной финансовой отчетности, включая основные положения учетной политики и прочую пояснительную информацию.

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наша ответственность в соответствии с этими стандартами описана далее в разделе «Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности» нашего заключения.

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

Независимость

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

Наша методология аудита

Краткий обзор



- Существенность на уровне консолидированной финансовой отчетности Группы в целом: 927 миллионов российских рублей (млн руб.), что составляет 5% от скорректированной прибыли до налогообложения.
- Мы провели работу по аудиту в компании ПАО «Юнипро» в России, в Москве.
- Объем аудита покрывает 98,2% выручки Группы и 99,7% абсолютной величины прибыли до налогообложения Группы.
- Обесценение основных средств.
- Выбытие основных средств в результате аварии на Березовской ГРЭС.

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

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

Существенность

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

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

Существенность на уровне консолидированной финансовой отчетности Группы в целом

927 млн руб.

Как мы ее определили

5% от скорректированной прибыли до налогообложения, за вычетом убытка от выбытия основных средств в результате аварии на Березовской ГРЭС, соответствующего страхового возмещения и обеспечения основных средств

Обоснование примененного уровня существенности

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

Ключевые вопросы аудита

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

Ключевой вопрос аудита

Какие аудиторские процедуры были выполнены в отношении ключевого вопроса аудита

Обесценение основных средств

См. Примечание 7 («Основные средства»)

В связи с пересмотром прогнозируемых темпов роста цен на газ, руководство Группы провело тест на обесценение основных средств.

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

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

Мы выполнили оценку и критический анализ сделанных руководством прогнозов будущих потоков денежных средств. Для комплексного анализа и получения подтверждающих аудиторских доказательств в отношении допущений, использованных при тестировании обесценения, были привлечены внутренние специалисты аудитора по оценке.

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

Мы выполнили следующие аудиторские процедуры:

- проверили обоснованность методологии, примененной при составлении расчетной оценки прогнозных денежных потоков, ее соответствие подходам, предусмотренным МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов»;
- провели сравнение ключевых допущений, использованных в расчетах (включая прогноз цен на газ и уголь, макроэкономические допущения, темпы инфляции), с доступной рыночной информацией;
- проверили расчеты на математическую точность; провели сравнение использованных в прогнозах допущений о долгосрочных темпах роста с экономическими и отраслевыми прогнозами;
- провели сравнение прогнозов в отношении объемов генерации с утвержденным бюджетом и финансовой моделью за прошлый год;

Ключевой вопрос аудита

Обесценение основных средств (продолжение)

Какие аудиторские процедуры были выполнены в отношении ключевого вопроса аудита

- проверили обоснованность ставки дисконтирования путем сравнения стоимости капитала для Группы и для сопоставимых с ней организаций, а также с нашей собственной оценкой.

Мы не выявили существенных искажений в допущениях, использованных руководством Группы для проведения тестирования на обесценение, непоследовательного их применения или значительных отклонений от ожиданий из независимых источников, которые могли бы повлечь дополнительные убытки от обесценения.

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

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

Выбытие основных средств в результате аварии на Березовской ГРЭС

См. Примечание 1 («Группа и ее деятельность»)

1 февраля 2016 г. в котельном отделении энергоблока №3 Березовской ГРЭС (БГРЭС), мощность которого составляет 800 МВт, произошел пожар. В результате пожара значительная часть котла пострадала и подлежит восстановлению.

Сложно оценить с достаточной уверенностью возможность и необходимый объем работ по восстановлению котла, так как проведение обследования будет возможно только после укрепления конструкций и расчистки завалов. На дату настоящего заключения работы по укреплению здания еще не были закончены.

Мы направили запросы руководству в отношении его оценки величины списания поврежденного оборудования и стоимости будущих ремонтных работ.

Мы проинспектировали отчеты Научно-технического совета и убедились в том, что выполненная руководством оценка ущерба основывалась на решении, принятом Научно-техническим советом, о ремонте поврежденных объектов. В Научно-технический совет входят технические специалисты Компании, независимые эксперты и представители поставщиков, которые участвовали в строительстве 3-го блока и будут задействованы в восстановительных работах.

Мы также удостоверились посредством инспектирования соответствующих

Ключевой вопрос аудита

Выбытие основных средств в результате аварии на Березовской ГРЭС (продолжение)

В связи с этим руководством была сделана оценка на основе визуального осмотра, и величина списания поврежденного оборудования составила 10 974 млн рублей.

Авария на БГРЭС оказала существенное влияние на консолидированную финансовую отчетность. Мы также уделили особое внимание данному вопросу в связи с тем, что оценка ущерба предполагает использование значительных суждений.

Какие аудиторские процедуры были выполнены в отношении ключевого вопроса аудита

протоколов в том, что решение о ремонте (восстановлении) поврежденных объектов было одобрено Советом директоров и основным акционером.

Кроме того, в октябре 2016 года мы провели физический осмотр БГРЭС (включая 3-й энергоблок) для подтверждения выполненной руководством оценки ущерба и удостоверились в том, что поврежденный энергоблок не был полностью разрушен и оставшиеся два энергоблока БГРЭС продолжают функционировать.

Мы проверили математическую точность расчетов, выполненных руководством в отношении убытка от выбытия основных средств.

Мы проанализировали протоколы заседаний Совета директоров и существенные договоры на выполнение восстановительных работ и не выявили никаких несоответствий с принятым решением о восстановлении поврежденных объектов.

Также мы проверили раскрытие информации в консолидированной финансовой отчетности на полноту и соответствие требованиям МСФО.

По результатам выполненных нами процедур мы определили, что допущения и суждения руководства в отношении степени повреждения и его оценка являются обоснованными и приемлемыми, и не выявили каких-либо существенных ошибок, влияющих на наше мнение о консолидированной финансовой отчетности.

Прочая информация

Руководство несет ответственность за прочую информацию. Прочая информация включает информацию, содержащуюся в Ежеквартальном отчете эмитента за 1 квартал 2017 года, но не включает консолидированную финансовую отчетность и наше аудиторское заключение о ней. Ежеквартальный отчет эмитента за 1 квартал 2017 года, предположительно, будет нам предоставлен после даты настоящего аудиторского заключения.

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

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

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

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

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

Лица, отвечающие за корпоративное управление, несут ответственность за надзор над процессом подготовки консолидированной финансовой отчетности Группы.

Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности

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

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

- выявляем и оцениваем риски существенного искажения консолидированной финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог,

умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;

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

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

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

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



можно обоснованно предположить, что отрицательные последствия сообщения такой информации превысят общественно значимую пользу от ее сообщения.

Руководитель задания, по результатам которого выпущено настоящее аудиторское заключение независимого аудитора, - Г.Р. Хабирова.

АО «ТЭК Аудит»

15 марта 2017 года

Москва, Российская Федерация



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

Акционерное общество «ПрайсвотерхаусКуперс 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: АО «ПрайсвотерхаусКуперс 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»
Консолидированный отчет о финансовом положении
(в тысячах российских рублей)

	Прим.	31 декабря 2016	31 декабря 2015
АКТИВЫ			
Внеоборотные активы			
Основные средства	7	96 701 223	105 902 885
Нематериальные активы	8	333 878	324 066
Инвестиции в совместные предприятия	9	1 198 353	851 000
Долгосрочные финансовые активы	25	41 700	30 185
Прочие внеоборотные активы	10	809 326	847 214
Итого внеоборотные активы		99 084 480	107 955 350
Оборотные активы			
Денежные средства и их эквиваленты	25	1 724 888	9 363 083
Дебиторская задолженность и авансы выданные	12,25	5 244 966	5 779 705
Товарно-материальные запасы	11	2 304 777	2 166 577
Предоплата по налогу на прибыль		-	1 357 528
Краткосрочные финансовые активы	25	779 682	142 914
Итого оборотные активы		10 054 313	18 809 807
ИТОГО АКТИВЫ		109 138 793	126 765 157
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Капитал			
Акционерный капитал	13	25 219 482	25 219 482
Эмиссионный доход		40 052 405	40 052 405
Прочие резервы	13	1 171 376	2 195 878
Нераспределенная прибыль		27 868 063	42 439 252
Итого капитал акционеров ПАО «Юнипро»		94 311 326	109 907 017
Доля неконтролирующих акционеров		200 981	200 618
Итого капитал		94 512 307	110 107 635
Долгосрочные обязательства			
Отложенные обязательства по налогу на прибыль	17	5 338 862	6 951 355
Пенсионные обязательства	14	710 109	801 322
Итого долгосрочные обязательства		6 048 971	7 752 677
Краткосрочные обязательства			
Кредиторская задолженность и начисления	15	5 252 334	6 675 240
Краткосрочные финансовые обязательства	5	2 307 756	-
Кредиторская задолженность по уплате налога на прибыль		52 685	-
Кредиторская задолженность по уплате налогов, кроме налога на прибыль	16	964 740	2 229 605
Итого краткосрочные обязательства		8 577 515	8 904 845
Итого обязательства		14 626 486	16 657 522
ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		109 138 793	126 765 157

Утверждено и подписано

15 марта 2017 г.

Генеральный директор

Широков М.Г.

Финансовый директор

Бакмайер У.

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

	Прим.	За год, закончившийся 31 декабря 2016 года	За год, закончившийся 31 декабря 2015 года
Выручка	18	78 031 936	76 705 554
Операционные расходы	19	(77 497 461)	(63 047 525)
Прочие операционные доходы	20	6 183 696	3 056 905
Прибыль от текущей деятельности		6 718 171	16 714 934
Финансовые доходы	21	839 836	1 256 577
Финансовые расходы	21	(485 006)	(528 979)
Доля в результатах совместной деятельности	9	147 353	(21 260)
Прибыль до налогообложения		7 220 354	17 421 272
Расходы по налогу на прибыль	17	(2 053 545)	(3 630 787)
Прибыль за период		5 166 809	13 790 485
Прибыль за период, причитающаяся:			
Акционерам ПАО «Юнипро»		5 166 446	13 676 222
Доле неконтролирующих акционеров		363	114 263
Прочий совокупный доход после налога на прибыль:			
<i>Статьи, которые не будут реклассифицированы в состав прибыли или убытка</i>			
Переоценка пенсионных обязательств		29 494	(54 111)
Итого статьи, которые не будут реклассифицированы в состав прибыли или убытков		29 494	(54 111)
<i>Статьи, которые могут быть реклассифицированы в состав прибыли или убытка</i>			
Доходы от изменения справедливой стоимости финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи		11 515	6 417
(Убыток)/ прибыль от хеджирования денежных потоков		(374 386)	804 422
Перенос результатов от хеджирования в прибыли и убытки		(691 125)	(579 574)
Итого статьи, которые могут быть реклассифицированы в состав прибыли или убытка		(1 053 996)	231 265
Итого прочий совокупный (убыток)/ доход, признанный за период		(1 024 502)	177 154
Итого совокупный доход за период		4 142 307	13 967 639
Совокупный доход, причитающийся:			
Акционерам ПАО «Юнипро»		4 141 944	13 853 376
Доле неконтролирующих акционеров		363	114 263
Прибыль на обыкновенную акцию, причитающаяся акционерам ПАО «Юнипро»– базовая и разводненная (в российских рублях)	22	0,08	0,22

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

	Капитал, причитающийся акционерам ПАО «Юнипро»				Всего	Доля неконтролирующих акционеров	Итого акционерный капитал
	Акционерный капитал	Эмиссионный доход	Прочие резервы	Нераспределенная прибыль			
На 1 января 2015 года	25 219 482	40 052 405	2 018 724	46 177 717	113 468 328	525 854	113 994 182
Прибыль за период	-	-	-	13 676 222	13 676 222	114 263	13 790 485
Прочий совокупный доход:							
Переоценка финансовых активов, имеющих в наличии для продажи	-	-	6 417	-	6 417	-	6 417
Переоценка пенсионных обязательств	-	-	(54 111)	-	(54 111)	-	(54 111)
Хеджирование денежных потоков	-	-	804 422	-	804 422	-	804 422
Перенос дохода от хеджирования в прибыли и убытки	-	-	(579 574)	-	(579 574)	-	(579 574)
Итого совокупный доход, признанный за период	-	-	177 154	13 676 222	13 853 376	114 263	13 967 639
Выбытие дочерней компании	-	-	-	90 307	90 307	(407 338)	(317 031)
Дивиденды	-	-	-	(17 504 994)	(17 504 994)	(32 161)	(17 537 155)
На 31 декабря 2015 года	25 219 482	40 052 405	2 195 878	42 439 252	109 907 017	200 618	110 107 635
На 1 января 2016 года	25 219 482	40 052 405	2 195 878	42 439 252	109 907 017	200 618	110 107 635
Прибыль за период	-	-	-	5 166 446	5 166 446	363	5 166 809
Прочий совокупный доход:							
Переоценка финансовых активов, имеющих в наличии для продажи	-	-	11 515	-	11 515	-	11 515
Переоценка пенсионных обязательств	-	-	29 494	-	29 494	-	29 494
Хеджирование денежных потоков	-	-	(374 386)	-	(374 386)	-	(374 386)
Перенос дохода от хеджирования в прибыли и убытки	-	-	(691 125)	-	(691 125)	-	(691 125)
Итого совокупный доход, признанный за период	-	-	(1 024 502)	5 166 446	4 141 944	363	4 142 307
Дивиденды	-	-	-	(19 737 635)	(19 737 635)	-	(19 737 635)
На 31 декабря 2016 года	25 219 482	40 052 405	1 171 376	27 868 063	94 311 326	200 981	94 512 307

Группа «Юнипро»

Консолидированный отчет о движении денежных средств

(в тысячах российских рублей)

	Прим.	За год, закончившийся 31 декабря 2016 года	За год, закончившийся 31 декабря 2015 года
ДЕНЕЖНЫЕ ПОТОКИ ОТ ТЕКУЩЕЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ:			
Прибыль до налогообложения		7 220 354	17 421 272
Поправки для неденежных статей:			
Амортизация основных средств и нематериальных активов	7,8,19	6 645 819	7 638 186
Перенос дохода от хеджирования в прибыли и убытки	25	(351 439)	(724 468)
Убыток от обесценения основных средств и нематериальных активов	7,8,19	4 307 072	703 212
Резерв по сомнительной дебиторской задолженности	25,19	544 552	417 004
Чистый убыток по курсовым разницам	21	243 277	210 985
Процентные доходы	21	(839 836)	(1 256 577)
Расходы на выплату процентов и эффект от дисконтирования	21	241 729	317 994
Убыток/ (прибыль) от выбытия основных средств	7	10 629 939	(22 747)
Изменения в пенсионных обязательствах	14	(86 463)	17 377
Изменения в резервах под оценочные обязательства		58 067	238 518
Доля в результатах совместной деятельности	9	(147 353)	21 260
Списание незавершенного строительства	7	-	652 056
Прочие неденежные статьи		105 773	179 106
Денежные потоки по текущей деятельности до изменений оборотного капитала и уплаченного налога на прибыль		28 571 491	25 813 178
Изменения в оборотном капитале:			
Увеличение дебиторской задолженности и авансов выданных	12	(870 309)	(1 079 594)
Уменьшение НДС к возмещению	12	71 554	179 296
Увеличение товарно-материальных запасов (Уменьшение)/ Увеличение кредиторской задолженности и начислений	11	(151 795)	(393 404)
Выплаты в пенсионный фонд	14	(46 256)	(34 830)
Уменьшение / (Увеличение) задолженности по налогам, кроме налога на прибыль	16	(1 264 865)	1 288 327
Налог на прибыль уплаченный		(1 976 962)	(3 508 188)
Итого денежные средства, полученные от текущей деятельности		23 536 661	22 428 336
ДЕНЕЖНЫЕ ПОТОКИ ОТ ИНВЕСТИЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ:			
Приобретение основных средств и прочих внеоборотных активов	7	(13 668 702)	(12 167 840)
Поступления от реализации основных средств и прочих внеоборотных активов	7	-	26 872
Инвестиции в совместное предприятие	9	(200 000)	(851 000)
Поступления от выбытия дочерних организаций, за вычетом выбывших в их составе денежных средств	6	-	(179 413)
Размещение, погашение депозитов и векселей		152 762	1 515 763
Займы выданные	5	(79 271)	(2 330 603)
Возврат займов	5,6,9	6 840	3 387 101
Проценты полученные	21	693 124	1 030 510
Итого денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности		(13 095 247)	(9 568 610)
ДЕНЕЖНЫЕ ПОТОКИ ОТ ФИНАНСОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ:			
Дивиденды, уплаченные акционерам ПАО «Юнипро»	13	(19 737 635)	(17 398 888)
Дивиденды, уплаченные неконтролирующей доле участия		-	(32 161)
Займ полученный	5	2 400 000	2 400 000
Погашение займа	5	(100 000)	(2 400 000)
Проценты уплаченные	5	(118 634)	(126 575)
Итого денежные средства, использованные в финансовой деятельности		(17 556 269)	(17 557 624)
Влияние колебания обменного курса на остатки денежных средств и их эквивалентов		(523 340)	960 196
Уменьшение денежных средств и их эквивалентов		(7 638 195)	(3 737 702)
Денежные средства и их эквиваленты на начало периода		9 363 083	13 100 785
Денежные средства и их эквиваленты средств на конец периода	25	1 724 888	9 363 083

Группа «Юнипро»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2016 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 Фондовой бирже ММВБ (ЗАО «ФБ 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:

	Основная деятельность	Доля в собственности %	
		На 31 декабря 2016 года	На 31 декабря 2015 года
Дочерние компании и совместное предприятие ПАО «Юнипро»			
ООО «Юнипро Инжиниринг»	Инжиниринговая деятельность	100	100
ООО «Юнипер»	Производство и продажа электрической и тепловой энергии	100	100
ООО «Агропромышленный парк «Сибирь»	Оптовая торговля электрической и тепловой энергией (без их передачи и распределения) и управление эксплуатацией нежилого фонда	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 «Агропромышленный парк «Сибирь» (100% дочерняя компания ПАО «Юнипро») было создано 5 мая 2016 года.

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.

Часть электроэнергии и мощности, а также тепла компания продает по регулируемым договорам. Тарифы на электрическую энергию (мощность) и тепловую энергию для предприятий Группы в основном определяются на основе нормативных документов по государственному регулированию цен (тарифов).

При регулировании цен (тарифов) применяются метод экономически обоснованных расходов (затрат) и метод индексации тарифов. При формировании тарифов себестоимость

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

Создание Uniper Group

83,73% акций компании принадлежит Uniper России 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 SE Uniper, деятельность которых сочетает крупномасштабное производство электроэнергии и эффективное управление глобальными и региональными энергетическими сетями. Компания стала частью Группы Uniper и 23 июня 2016 года был переименован в ПАО Юнипро.

В сентябре 2016 года Группа Uniper и E.ON SE успешно завершили спин-офф, с помощью которого акционеры E.ON приобрела 53,35% акций Uniper Group. Соглашение о деконсолидации вступило в силу 31 декабря 2016 года. Подписание соглашения 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 2016 году. Действие указанных факторов способствовало экономическому спаду в стране, характеризующемуся падением показателя валового внутреннего продукта. 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 консолидированная финансовая отчетность отражает точку зрения руководства на то, каким образом условия ведения бизнеса в Российской Федерации оказывают влияние на деятельность и финансовое положение Группы. Фактические результаты могут отличаться от оценок, данных руководством.

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

Раскрытие информации о других финансовых рисках в примечании 25, а также об анализе чувствительности и о применении существенных профессиональных суждений обновлено для отражения наблюдаемой в настоящее время волатильности на финансовых рынках.

Изменения, происходящие в отрасли

Постановлением Правительства РФ № 893 от 27 августа 2015 года были внесены значительные изменения в порядок проведения конкурентных отборов мощности:

- определение цены происходит на основе эластичной кривой спроса. Спрос задается не одним значением, а зависимостью объема от цены. Кривая спроса представляет собой линию, горизонтальную вначале и имеющую излом под соответствующим углом в определенной точке (разные для каждой ценовой зоны). Предельная максимальная цена достигается в точке излома кривой, а зависимость построена таким образом, что чем меньше предложение, тем выше цена на мощность, а, следовательно, и доход генерирующих компаний. Данный подход призван стимулировать вывод неэффективного оборудования;
- индексация цены Конкурентного отбора мощности (КОМ) предусмотрена только для результатов отбора на 2017-2019 и последующие года на уровень ИПЦ-1%;
- осуществлен переход к проведению отборов на четыре года вперед.

В рамках нового порядка проведения КОМ в конце 2015г. были проведены КОМ на 2016-2019 годы, а в сентябре 2016 года - КОМ на 2020 год.

Индексация цен на газ в 2016 году не состоялась, хотя предусматривалась Министерством экономического развития в Прогнозах социально-экономического развития РФ с 01 июля 2016 года на 2,0%. При этом индексация цен на газ в 2017 года пересмотрена в сторону увеличения: 3,9% вместо 2,0% с 01 июля 2017 года.

Приказом Минэкономразвития № 952 от 18 декабря 2015 года внесены изменения в Методику определения величины средней доходности долгосрочных государственных обязательств, используемой при расчете цены на мощность для поставщиков мощности. Данные изменения позволяют учесть рост доходности государственных облигаций при определении величины WACC, используемой при определении цены на мощность, поставляемую в рамках ДПМ.

Срок поставки мощности по ДПМ равен 10 лет, при этом срок окупаемости, используемый при определении цены на мощность по указанным договорам, составляет 15 лет. В соответствии с действующим законодательством по истечении 6 лет с начала поставки мощности по ДПМ при расчете цены на мощность на текущий год предусмотрен учет разницы цены (дельта ДПМ), рассчитанной в установленном Правилами определения цены на мощность порядке, и цены, определенной по результатам долгосрочного конкурентного отбора мощности (КОМ) текущего года. В связи с тем, что долгосрочный КОМ на 4 года вперед ранее не проводился, а порядок его проведения был утвержден только в конце августа 2015 года, требуется корректно определить порядок расчета дельты ДПМ, что и предусматривается Постановлением Правительства Российской Федерации №563 от 21 июня 2016 года.

Авария на филиале «Березовская ГРЭС»

1 февраля 2016 года произошел пожар в котельном отделении энергоблока №3 Березовской ГРЭС ПАО «Юнипро». В результате пожара значительная часть имущества была повреждена и будет заменена.

После аварии энергоблок №3 филиала «Березовская ГРЭС» ПАО «Юнипро» мощностью 800 Мвт выведен во внеплановый ремонт, во время которого он не будет производить электроэнергию и не будет амортизироваться, и в соответствии с текущими оценками, не будет получена плата за мощность до конца 2018 года. По текущим правилам рынка не предполагается начисление штрафов за непоставку мощности.

В настоящее время Руководство Группы, приняв во внимание предложение научно-технического совета ПАО «Юнипро», оценивает величину ущерба, нанесенного котельному отделению, в 50% стоимости котла, 25% стоимости здания и вспомогательного оборудования. Величина расходов

Группа «Юнипро»**Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2016 года**

(в тысячах российских рублей)

на восстановление составит не менее 25 млрд. рублей. Начавшийся ремонт может быть более дорогим, чем планировалось, и, если энергоблок будет введен в эксплуатацию позже, чем планировалось, доходы также могут быть получены позже. Задержка ввода в эксплуатацию представляет собой один из наиболее материальных индивидуальных рисков Группы.

Группа застрахована от всех рисков строительства и монтажа, материального ущерба от всех рисков, поломки машин от внутренних причин и от прерывания производственной деятельности в течение 12 месяцев от даты события. Расследование аварии с участием представителей страховых компаний были начаты для определения размера суммы страхового возмещения. В результате аварии произошло выбытие поврежденных активов по группе «Производство тепловой и электроэнергии». Группа отразила выбытие следующим образом:

Первоначальная стоимость энергоблока №3	43 868 542
Выбытие первоначальной стоимости поврежденной части	(11 099 055)
Демонтаж неповрежденных запчастей (рекласс в незавершенное строительство)	(311 977)
Итого списана первоначальная стоимость	(11 411 032)
Итого оставшаяся первоначальная стоимость энергоблока № 3, не подлежащая амортизации	32 457 510
Накопленная амортизация энергоблока №3	(499 879)
Выбытие накопленной амортизации, относящейся к поврежденной части	125 154
Итого списана накопленная амортизация	125 154
Итого оставшаяся накопленная амортизация энергоблока № 3	(374 725)
Итого влияние на статью Основные средства	(10 973 901)
Списание накопленного хеджа, относящегося к поврежденному активу	359 880
Расходы на ликвидацию поврежденного актива	(2 064 163)
Частично полученная сумма страхового возмещения	5 651 285
Итого влияние на чистую прибыль (убыток), до налогов	(7 026 899)

Руководство Группы в настоящее время полагает, что ПАО «Юнипро» получит окончательный платеж по страховому возмещению в 2017 году в размере не менее 20 млрд. рублей и значительная часть ущерба будет компенсирована в соответствии с условиями договора.

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

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

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

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

Принципы консолидации. Отчетность включает в себя финансовую отчетность ПАО «Юнипро» и финансовую отчетность тех обществ, финансово-хозяйственная деятельность которых контролируется ПАО «Юнипро». Наличие контроля признается, когда ПАО «Юнипро» (i) обладает полномочиями, которые предоставляют ей возможность управлять значимой деятельностью, которая оказывает значительное влияние на доход объекта инвестиций, (ii)

подвергается рискам, связанным с переменным доходом от участия в объекте инвестиций, или имеет право на получение такого дохода, и (iii) имеет возможность использовать свои полномочия в отношении объекта инвестиций с целью оказания влияния на величину дохода инвестора.

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

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

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

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

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

Операции между предприятиями Группы, остатки по соответствующим счетам и

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

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

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

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

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

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

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

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

Нереализованная прибыль по сделкам между Группой и ее совместными предприятиями исключается в части доли участия Группы в совместных предприятиях. Нереализованные убытки также исключаются, кроме случаев, когда имеются признаки обесценения переданного актива.

Учетная политика совместных предприятий была скорректирована для обеспечения соответствия учетной политике Группы.

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

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

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

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

На 31 декабря 2016 г. официальный обменный курс закрытия, использованный для переоценки остатков по счетам в иностранной валюте, составлял 60,6569 руб. за 1 долл. США (2015 г.: 72,8827 руб. за 1 долл. США) и 63,8111 руб. за 1 Евро (2015 г.: 79,6972 руб. за 1 Евро).

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

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

Основные средства. Основные средства отражаются по первоначальной стоимости за

Группа «Юнипро»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2016 года

(в тысячах российских рублей)

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

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

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

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

Амортизация. На землю амортизация не начисляется. Амортизация прочих объектов основных средств рассчитывается линейным методом путем равномерного списания их первоначальной стоимости до остаточной стоимости в течение срока их полезного использования того или иного актива с момента его готовности к эксплуатации. Остаточная стоимость основных средств Группы оценивается как близкая к нулю. Для объектов основных средств, которые были оценены независимыми оценщиками по состоянию на 31 декабря 1997 года, применялась ставка амортизации, основанная на остаточном расчетном сроке полезного использования на дату оценки. Срок полезного использования основных средств и ликвидационная стоимость ежегодно пересматриваются. Сроки полезного использования (в годах) по типам основных средств представлены ниже:

Тип основных средств	Приобретенные до 31 декабря 1997 года	Приобретенные после 31 декабря 1997 года
Производство тепловой и электрической энергии	7-50	15-50
Распределение электроэнергии	6-32	8-25
Тепловые сети	4-20	12-20
Капитальный ремонт	-	3-6
Прочие	2-8	3-10

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

Приобретение основных средств в отчете о движении денежных средств указаны без учета НДС.

Нематериальные активы, кроме гудвила. Нематериальные активы Группы, кроме гудвила, имеют конечный срок полезного использования и, в основном, включают капитализированное программное обеспечение, лицензии и расходы на техническое присоединение к сетям. Нематериальные активы отражаются по амортизированной стоимости за вычетом обесценения. Амортизация стоимости осуществляется линейным методом. Сроки полезного использования программных продуктов составляют 1-16 лет, расходов на техническое присоединение к сетям – 10 лет.

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

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

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

Финансовые инструменты – основные подходы к оценке. Финансовые инструменты отражаются по справедливой стоимости, первоначальной стоимости или амортизированной стоимости в зависимости от их классификации. Ниже представлено описание этих методов оценки.

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

Справедливая стоимость финансовых инструментов, обращающихся на активном рынке, оценивается как сумма, полученная при умножении котированной цены на отдельный актив или обязательство на количество инструментов, удерживаемых организацией. Так обстоит дело даже в том случае, если обычный суточный торговый оборот рынка недостаточен для поглощения того количества активов и обязательств, которое имеется у организации, а размещение заказов на продажу позиций в отдельной операции может повлиять на котированную цену. Для оценки справедливой стоимости была использована цена в пределах спреда по спросу и предложению, которая является наиболее представительной для справедливой стоимости инструмента в конкретных обстоятельствах, и руководство считает ее равной среднему значению фактических цен операции на отчетную дату. Котированной рыночной ценой, которая

использовалась для оценки финансовых активов является текущая цена спроса; а котируемой рыночной ценой, которая использовалась для финансовых обязательств – текущая цена предложения.

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

Методы оценки, такие как модель дисконтированных денежных потоков, а также модели, основанные на данных аналогичных операций, совершаемых на рыночных условиях, или рассмотрение финансовых данных объекта инвестиций используются для определения справедливой стоимости финансовых инструментов, для которых недоступна рыночная информация о цене сделок. Результаты оценки справедливой стоимости анализируются и распределяются по уровням иерархии справедливой стоимости следующим образом: (i) к 1 Уровню относятся оценки по котируемым ценам (некорректируемым) на активных рынках для идентичных активов или обязательств, (ii) ко 2 Уровню – полученные с помощью методов оценки, в которых все используемые значительные исходные данные, которые либо прямо (к примеру, цена), либо косвенно (к примеру, рассчитанные на базе цены) являются наблюдаемыми для актива или обязательства, и (iii) оценки 3 Уровня, которые являются оценками, не основанными исключительно на наблюдаемых рыночных данных (т.е. для оценки требуется значительный объем ненаблюдаемых исходных данных). Переводы с уровня на уровень иерархии справедливой стоимости считаются имевшими место на конец отчетного периода.

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

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

Амортизированная стоимость представляет величину, в которой финансовый инструмент был оценен при первоначальном признании, за вычетом выплат в погашение основной суммы долга, уменьшенную или увеличенную на величину начисленных процентов, а для финансовых активов – за вычетом суммы убытков (прямых или путем использования счета оценочного резерва) от

обесценения. Нарощенные проценты включают амортизацию отложенных при первоначальном признании затрат по сделке, а также любых премий или дисконта от суммы погашения с использованием метода эффективной процентной ставки. Нарощенные процентные доходы и нарощенные процентные расходы, включая нарощенный купонный доход и амортизированный дисконт или премию (включая отложенную при предоставлении комиссию, при наличии таковой), не показываются отдельно, а включаются в балансовую стоимость соответствующих статей отчета о финансовом положении.

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

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

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

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

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

Производные финансовые инструменты, включая контракты в иностранной валюте, процентные фьючерсы, форвардные соглашения, валютные и процентные свопы, а также

валютные и процентные опционы отражаются по справедливой стоимости. Производные инструменты учитываются как активы, если справедливая стоимость данных инструментов является положительной, и как обязательства, если их справедливая стоимость является отрицательной. Изменения справедливой стоимости производных инструментов включаются в прибыль или убыток за год.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Дивиденды по инвестициям в долевым финансовым инструментам, имеющимся в наличии для продажи, отражаются в прибыли или убытке за год, когда установлено право Группы на получение выплаты и вероятность получения дивидендов является высокой. Прочие изменения справедливой стоимости отражаются на счетах прочего совокупного дохода до момента прекращения признания инвестиции или ее обесценения, когда сумма накопленной прибыли или убытка переносится из состава прочего совокупного дохода в состав финансового дохода в прибыли или убытке за год.

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

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

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

Отделенные производные финансовые инструменты отражаются по справедливой стоимости, и прибыли и убытки от изменения их справедливой стоимости признаются в составе прочих

операционных доходов или расходов в прибыли или убытке того периода, в котором они возникли. Приобретенные активы отражаются в отчете о финансовом положении по форвардному курсу, определяемому на дату заключения контракта.

Денежные средства и их эквиваленты. Денежные средства и их эквиваленты включают денежные средства в кассе, средства на банковских счетах до востребования и другие краткосрочные высоколиквидные инвестиции с первоначальным сроком погашения по договору не более трех месяцев. Денежные средства и их эквиваленты учитываются по амортизированной стоимости, рассчитанной с использованием метода эффективной процентной ставки.

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

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

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

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

Если условия обесцененного финансового актива, отражаемого по амортизированной стоимости, пересматриваются в результате переговоров или изменяются каким-либо иным образом в связи с финансовыми трудностями контрагента, обесценение определяется с использованием

первоначальной эффективной процентной ставки до пересмотра условий. После этого прекращается признание финансового актива, условия которого были пересмотрены, и признается новый актив по справедливой стоимости, но только если риски и выгоды, связанные с данным активом, значительно изменились. Это, как правило, подтверждается значительной разницей между приведенной стоимостью первоначальных и новых ожидаемых потоков денежных средств.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Отложенный налог на прибыль начисляется балансовым методом обязательств в отношении перенесенного на будущие периоды налогового убытка и временных разниц, возникающих между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью в финансовой отчетности. В соответствии с исключением, существующим для первоначального признания, отложенные налоги не признаются в отношении временных разниц, возникающих при первоначальном признании актива или обязательства по операциям, не связанным с объединениями бизнеса, если таковые не оказывают влияния ни на бухгалтерскую, ни на налогооблагаемую прибыль. Отложенные налоговые обязательства не начисляются в отношении временных разниц, возникающих при первоначальном признании гудвила, и впоследствии в отношении гудвила, который не уменьшает налогооблагаемую прибыль.

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

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

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

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

Неопределенные налоговые позиции. Неопределенные налоговые позиции Группы оцениваются руководством в конце каждого отчетного периода. Обязательства, отражающиеся в отношении позиций по налогу на прибыль, учитываются в тех случаях, когда руководство считает, что вероятность возникновения дополнительных налоговых обязательств, если налоговая позиция Группы будет оспорена налоговыми органами, выше, чем вероятность их отсутствия. Такая оценка производится на основании толкования налогового законодательства, действующего или по существу действующего на конец отчетного периода, а также любых известных постановлений суда или иных решений по подобным вопросам. Обязательства по

штрафам, пеням и налогам, за исключением налога на прибыль, отражаются на основе наилучшей оценки руководством расходов, необходимых для урегулирования обязательств на конец отчетного периода. Корректировки по неопределенным позициям по налогу на прибыль отражаются в составе расходов по налогу на прибыль.

Налог на добавленную стоимость. Налог на добавленную стоимость, относящийся к выручке от реализации, подлежит уплате в бюджет на более раннюю из двух дат: (а) дату получения сумм дебиторской задолженности от клиентов или (б) дату поставки товаров или услуг клиентам. НДС, уплаченный при приобретении товаров и услуг, обычно подлежит возмещению путем зачета против НДС, начисленного с выручки от реализации, по получении счета-фактуры продавца.

Налоговые органы разрешают расчеты по НДС на нетто-основе. НДС к уплате и НДС к возмещению раскрывается в отчете о финансовом положении в развернутом виде в составе активов и обязательств. При создании резерва под обесценение дебиторской задолженности убыток от обесценения отражается на полную сумму задолженности, включая НДС.

Запасы. Запасы учитываются по наименьшей из двух величин: первоначальной стоимости и чистой возможной цены продажи. При отпуске запасов в производство и ином выбытии их оценка производится по методу средневзвешенной стоимости. Себестоимость готовой продукции и незавершенного производства включает в себя стоимость сырья и материалов, затраты на оплату труда производственных рабочих и прочие прямые затраты, а также соответствующую долю производственных накладных расходов (рассчитанную на основе нормативного использования производственных мощностей) и не включает расходы по заемным средствам. Чистая возможная цена продажи – это расчетная продажная цена в ходе обычной деятельности за вычетом расчетных затрат на завершение производства и расчетных затрат, которые необходимо понести для продажи.

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

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

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

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

временной стоимости денег и рисков, связанных с данным обязательством. Увеличение резерва с течением времени относится на процентные расходы.

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

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

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

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

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

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

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

Пенсионным планом с установленными выплатами определяется размер пособия сотрудника после выхода на пенсию. Пособие обычно зависит от нескольких факторов, таких как возраст,

стаж и зарплата. Пенсионные обязательства погашаются Группой через негосударственный пенсионный фонд в момент, когда работник уходит на пенсию.

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

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

Учет хеджирования. Группа применяет учет хеджирования в отношении хеджирования денежных потоков с целью снижения валютных рисков, относящихся к финансированию инвестиционной программы в иностранной валюте, договора аренды в иностранной валюте, а также сервисных контрактов, заключенных с целью обслуживания новых паро-газовых установок (ПГУ) в иностранной валюте. Денежные средства, которые должны быть потрачены на согласно контрактам, заключенным в иностранных валютах, размещаются на депозиты в тех же самых валютах (инструмент хеджирования). Так как сумма инструмента хеджирования равняется сумме объекта хеджирования, хеджирование является эффективным.

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

Резервы. Резервы признаются тогда, когда у Группы имеются юридические или вытекающие из практики обязательства, возникшие в результате прошлых событий, и вероятно, что для погашения этого обязательства потребуются выбытие ресурсов Группы, и может быть сделана достаточно точная оценка величины обязательства.

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

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

Примечание 3. Важнейшие принятые оценки и допущения

Группа определяет оценочные значения и применяет суждения, которые в течение следующего финансового года повлияют на отраженные в учете суммы активов и обязательств. Оценочные значения и суждения подвергаются постоянной оценке и основаны на практическом опыте руководства Группы и иных факторах, в том числе ожиданиях будущих событий, которые считаются обоснованными в сложившихся обстоятельствах. Помимо суждений, предполагающих подготовку оценок, руководство Группы также применяет соответствующие суждения в процессе

применения принципов учетной политики. Суждения, которые оказывают наибольшее влияние на суммы, признанные в консолидированной финансовой отчетности, и оценочные значения, которые могут послужить причиной существенной корректировки балансовой стоимости активов и обязательств в следующем финансовом году, включают:

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

Условные налоговые обязательства. Российское налоговое законодательство содержит зачастую противоречивые формулировки и интерпретации и подвержено частым изменениям. В тех случаях, когда, по мнению руководства Группы, велика вероятность того, что налоговые органы могут не согласиться с интерпретацией применимого законодательства и позицией Группы в части правильности исчисления и уплаты налогов, в консолидированной финансовой отчетности формируется соответствующий резерв (см. Примечание 24).

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

Информация о сроках полезного использования по типам основных средств представлена в Примечании 2.

Информация о балансовой стоимости основных средств и суммах, включенных в консолидированный отчет о совокупном доходе, включая амортизацию, представлена в Примечании 7.

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

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

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

Примечание 4. Применение новых или пересмотренных стандартов и разъяснений

Следующие стандарты и интерпретации, вступившие в силу с 1 января 2016 года, не оказывают существенного влияния на промежуточную сокращенную консолидированную финансовую отчетность Группы:

- МСФО (IFRS) 14 «Счета отложенных тарифных разниц» (выпущен в январе 2014 года и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 года или после этой даты). МСФО (IFRS) 14 разрешает организациям, впервые составляющим финансовую отчетность по МСФО, признавать при переходе на МСФО суммы, относящиеся к деятельности, осуществляемой по регулируемым тарифам, в соответствии с требованиями предыдущих ОПБУ. Однако для повышения степени сопоставимости с организациями, уже применяющими МСФО, но не признающими такие суммы, стандарт требует, чтобы воздействие регулирования тарифов представлялось отдельно от других статей. Данный стандарт не распространяется на организации, уже представляющие финансовую отчетность, подготовленную в соответствии с МСФО.
- «Учет сделок по приобретению долей участия в совместных операциях» – Поправки к МСФО (IFRS) 11 (выпущены 6 мая 2014 года и вступившие в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 года или после этой даты).
- «Разъяснение приемлемых методов начисления амортизации основных средств и нематериальных активов» - Поправки к МСФО (IAS) 16 и МСФО (IAS) 38 (выпущены 12 мая 2014 года и вступившие в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 года или после этой даты).
- «Раскрытие информации» - Поправки к МСФО (IAS) 1 (выпущены в декабре 2014 года и вступившие в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 года или после этой даты).
- «Применение метода долевого участия в отдельной финансовой отчетности» - Поправки к МСФО (IAS) 27 (выпущены 12 августа 2014 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 года).
- «Применение исключения из требования консолидации для инвестиционных компаний» - Поправки к МСФО (IFRS) 10, МСФО (IFRS) 12 и МСФО (IAS) 28 (выпущены в декабре 2014 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 года или после этой даты).
- Ежегодные усовершенствования Международных стандартов финансовой отчетности, 2014 год (выпущены в 25 сентября 2014 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 г. или после этой даты).

Новые стандарты и интерпретации

Опубликован ряд новых стандартов и интерпретаций, которые являются обязательными для годовых периодов, начинающихся 1 января 2017 года или после этой даты, и которые Группа не приняла досрочно.

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

- Финансовые активы должны классифицироваться по трем категориям оценки: оцениваемые впоследствии по амортизированной стоимости, оцениваемые впоследствии по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прочего совокупного дохода, и оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка.
- Классификация долговых инструментов зависит от бизнес-модели организации по управлению финансовыми активами и от того, являются ли предусмотренные договором денежные потоки лишь платежами в счет основного долга и процентов. Если долговой инструмент предназначен для получения денег, он может учитываться по амортизированной стоимости, если он при этом также предусматривает лишь платежи в счет основного долга и процентов. Долговые инструменты, которые предусматривают лишь платежи в счет основного долга и процентов и удерживаются в портфеле, могут

классифицироваться как оцениваемые впоследствии по справедливой стоимости в составе прочего совокупного дохода, если организация и удерживает их для получения денежных потоков по активам, и продает активы. Финансовые активы, не содержащие денежных потоков, являющихся лишь платежами в счет основного долга и процентов, необходимо оценивать по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка (например, производные финансовые инструменты). Встроенные производные инструменты больше не отделяются от финансовых активов, но будут учитываться при оценке условия, предусматривающего лишь платежи в счет основного долга и процентов.

- Инвестиции в долевые инструменты должны всегда оцениваться по справедливой стоимости. При этом руководство может принять решение, не подлежащее изменению, об отражении изменений справедливой стоимости в составе прочего совокупного дохода, если инструмент не предназначен для торговли. Если долевой инструмент предназначен для торговли, то изменения справедливой стоимости отражаются в составе прибыли или убытка.
- Большинство требований МСФО (IAS) 39 в отношении классификации и оценки финансовых обязательств были перенесены в МСФО (IFRS) 9 без изменений. Основным отличием является требование к организации раскрывать эффект изменений собственного кредитного риска по финансовым обязательствам, отнесенным к категории отражаемых по справедливой стоимости в составе прибыли или убытка, в составе прочего совокупного дохода.
- МСФО (IFRS) 9 вводит новую модель признания убытков от обесценения: модель ожидаемых кредитных убытков. Существует «трехэтапный» подход, основанный на изменении кредитного качества финансовых активов с момента первоначального признания. На практике новые правила означают, что организации при первоначальном признании финансовых активов должны будут сразу признать убытки в сумме ожидаемых кредитных убытков за 12 месяцев, не являющихся кредитными убытками от обесценения (или в сумме ожидаемых кредитных убытков за весь срок финансового инструмента для торговой дебиторской задолженности). Если имело место существенное повышение кредитного риска, то обесценение оценивается исходя из ожидаемых кредитных убытков за весь срок финансового инструмента, а не на основе ожидаемых кредитных убытков за 12 месяцев. Модель предусматривает операционные упрощения торговой дебиторской задолженности и дебиторской задолженности по финансовой аренде.
- Требования к учету хеджирования были скорректированы для большего соответствия учета управлению рисками. Стандарт предоставляет организациям возможность выбора между учетной политикой с применением требований учета хеджирования, содержащихся в МСФО (IFRS) 9, и продолжением применения МСФО (IAS) 39 ко всем инструментам хеджирования, так как в настоящий момент стандарт не предусматривает учета для случаев макрохеджирования.

В настоящее время Группа проводит оценку того, как новый стандарт повлияет на финансовую отчетность.

МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями» (выпущен 28 мая 2014 года и вступает в силу для периодов, начинающихся 1 января 2018 года или после этой даты).

Новый стандарт вводит ключевой принцип, в соответствии с которым выручка должна признаваться, когда товары или услуги передаются клиенту, по цене операции. Любые отдельные партии товаров или услуг должны признаваться отдельно, а все скидки и ретроспективные скидки с цены по договору, как правило, распределяются на отдельные элементы. Если размер вознаграждения меняется по какой-либо причине, следует признать минимальные суммы, если они не подвержены существенному риску пересмотра. Затраты, связанные с получением и заключением договоров с клиентами, должны капитализироваться и амортизироваться в течение срока поступления экономических выгод от договора.

В настоящее время Группа проводит оценку того, как новый стандарт повлияет на финансовую отчетность.

Поправки к МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями» (выпущены 12 апреля 2016 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 года или после этой даты). Поправки не приводят к изменению основополагающих

принципов стандарта, а поясняют, как эти принципы должны применяться. В поправках разъясняется, как выявить в договоре обязанность к исполнению (обещание передачи товара или услуги покупателю); как установить, является ли компания принципалом (поставщиком товара или услуги) или агентом (отвечающим за организацию поставки товара или услуги), а также как определить, следует ли признать выручку от предоставления лицензии в определенный момент времени или в течение периода. В дополнение к разъяснениям поправки включают два дополнительных освобождения от выполнения требований, что позволит компании, впервые применяющей новый стандарт, снизить затраты и уровень сложности учета. В настоящее время Группа оценивает, какое влияние окажет поправка на ее финансовую отчетность.

МСФО (IFRS) 16 «Аренда» (выпущен в январе 2016 года. и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 года или после этой даты). Новый стандарт определяет принципы признания, оценки, представления и раскрытия информации в отчетности в отношении операций аренды. Все договоры аренды приводят к получению арендатором права использования актива с момента начала действия договора аренды, а также к получению финансирования, если арендные платежи осуществляются в течение периода времени. В соответствии с этим, МСФО (IFRS) 16 отменяет классификацию аренды в качестве операционной или финансовой, как это предусматривается МСФО (IAS) 17, и вместо этого вводит единую модель учета операций аренды для арендаторов. Арендаторы должны будут признавать: (а) активы и обязательства в отношении всех договоров аренды со сроком действия более 12 месяцев, за исключением случаев, когда стоимость объекта аренды является незначительной; и (б) амортизацию объектов аренды отдельно от процентов по арендным обязательствам в отчете о прибылях и убытках. В отношении учета аренды у арендодателя МСФО (IFRS) 16, по сути, сохраняет требования к учету, предусмотренные МСФО (IAS) 17. Таким образом, арендодатель продолжает классифицировать договоры аренды в качестве операционной или финансовой аренды и, соответственно, по-разному отражать их в отчетности.

В настоящее время Группа проводит оценку того, как новый стандарт повлияет на финансовую отчетность.

«Инициатива в сфере раскрытия информации» – Поправки к МСФО (IAS) 7 (выпущены 29 января 2016 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2017 года или после этой даты). Поправки, внесенные в МСФО (IAS) 7, требуют раскрытия информации об изменениях в обязательствах, возникающих в результате финансовой деятельности. В настоящее время Группа оценивает, какое влияние окажет поправка на ее финансовую отчетность.

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

- «Продажа или взнос активов в ассоциированную организацию или совместное предприятие инвестором» – Поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28 (выпущены 11 сентября 2014 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся после даты, определенной Советом по международным стандартам финансовой отчетности).
- «Признание отложенных налоговых активов по нереализованным убыткам» - Поправки к МСФО (IAS) 12 (выпущены 19 января 2016 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2017 года или после этой даты).
- Поправки к МСФО (IFRS) 2 «Платеж, основанный на акциях» (выпущены 20 июня 2016 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 года или после этой даты).
- Применение МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» и МСФО (IFRS) 4 «Договоры страхования» - Поправки к МСФО (IFRS) 4 (выпущены 12 сентября 2016 года и вступают в силу в зависимости от выбранного подхода: для годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 года или после этой даты – для организаций, выбравших временное исключение, и для годового периода, с которого организация впервые начала применять МСФО (IFRS) 9 – для организаций, которые выбрали подход наложения).
- Ежегодные усовершенствования Международных стандартов финансовой отчетности,

Группа «Юнипро»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2016 года

(в тысячах российских рублей)

2014-2016 гг. (выпущены 8 декабря 2016 г. и вступают в силу, в части применения поправок к МСФО (IFRS) 12 - для годовых периодов, начинающихся 1 января 2017 г. или после этой даты, в части применения поправок к МСФО (IFRS) 1 и МСФО (IAS) 28 - для годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 г. или после этой даты).

- КРМФО (IFRIC) 22 – Операции в иностранной валюте и предоплата возмещения (выпущены 8 декабря 2016 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 г. или после этой даты).
- Переводы в состав или из состава инвестиционной недвижимости – Поправки к МСФО (IAS) 40 (выпущены 8 декабря 2016 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 г. или после этой даты).

Если выше не указано иное, ожидается, что данные новые стандарты и разъяснения существенно не повлияют на консолидированную финансовую отчетность Группы.

Примечание 5. Связанные стороны

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

Конечной материнской компанией и стороной, обладающей конечным контролем над Обществом, является Юнипер SE (Uniper SE), которое является предприятием с распыленной собственностью.

Непосредственной материнской компанией Группы является Юнипер Раша Холдинг ГмбХ.

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

	На 31 декабря 2016 года	На 31 декабря 2015 года
Дебиторская задолженность	1 686	1 173
Кредиторская задолженность и начисленные обязательства	48 031	310 249

	За год, закончившийся 31 декабря 2016 года	За год, закончившийся 31 декабря 2015 года
Выручка (без НДС)	21 102	8 708
Полученные услуги (без НДС)	38 567	555 209

Полученные услуги в 2016 году включают в себя предоставленные компанией Юнипер&Технолоджи ГмбХ 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 36 217 тыс.руб. (2015 год: 529 593 тыс. руб.)

Кредиторская задолженность на 31 декабря 2016 года включает в себя задолженность за предоставленные компанией Юнипер &Технолоджи ГмбХ 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 2014-2015 годы в сумме 47 115 тыс.руб. (на 31 декабря 2015 года: 296 593 тыс. руб.)

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

Группа «Юнипро»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год,
закончившийся 31 декабря 2016 года
(в тысячах российских рублей)

Проценты за период с 22 декабря 2016 года по 31 декабря 2016 года составили 7 756 тыс. руб.

5 февраля 2015 года Группой был выдан заем E.ON SE в размере 2 150 000 тыс. рублей на срок до 4 августа 2015 года включительно. Процентная ставка за пользование займом составила 15,24% годовых. За отчетный период сумма начисленных процентов составила 161 586 тыс. рублей. На 31 декабря 2015 года заем был полностью погашен в размере 2 150 000 тыс. руб.

В июле 2015 года был заключен договор получения займа от E.ON SE на срок до декабря 2015 года по ставке 13,75% годовых на сумму 2 400 000 тыс. руб. Проценты за указанный срок составили 126 575 тыс. руб. На 31 декабря 2015 года займ полностью погашен.

Вознаграждение, выплачиваемое членам Совета директоров и членам Правления

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

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

Общая сумма вознаграждений в форме заработной платы и премий, начисленных членам Совета директоров и членам Правления за год, закончившийся 31 декабря 2016 года, составила 403 325 тыс. руб. (за год, закончившийся 31 декабря 2015 года, составила 320 550 тыс. руб.):

	За год, закончившийся 31 декабря 2016 года	За год, закончившийся 31 декабря 2015 года
Зарплата и премии, другие выплаты	255 318	254 732
Вознаграждение, основанное на акциях	85 603	34 011
Взносы на обязательное пенсионное страхование	44 933	31 807
Выходное пособие при увольнении	17 471	-
Итого	403 325	320 550

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

Примечание 6. Приобретения и выбытия

Выбытие 50% доли владения в ООО «Э.ОН Коннектинг Энерджис», которое владеет 67% ООО «Ногинский Тепловой Центр»

1 июня 2015 г. Совет директоров ОАО «Э.ОН Россия» одобрил продажу 50%-ной доли владения в 100%-ном дочернем обществе ООО «Э.ОН Коннектинг Энерджис», которое владеет 67%-ной долей участия в ООО «Ногинский Тепловой Центр». Доля была продана компании E.ON Connecting Energies GmbH (связанная сторона через материнскую компанию) за 1 000 тыс.руб., которые были получены денежными средствами в июле 2015 года.

В результате этих изменений доля владения Группы в ООО «Э.ОН Коннектинг Энерджис» составила 50 %, и Группа потеряла контроль над ООО «Э.ОН Коннектинг Энерджис» с 01 июля 2015 г. После потери контроля Группа определила ООО «Э.ОН Коннектинг Энерджис» как совместное предприятие в сфере технологий распределенного производства энергии на территории Российской Федерации и учитывает свою долю в чистых активах компании по методу долевого участия. Соглашение акционеров также предусматривает, что ключевые стратегические, операционные и финансовые решения подлежат одобрению единогласно обоими участниками.

В результате этой сделки эффективная доля участия Группы в ООО «Ногинский Тепловой Центр» снизилась с 67% до 34%.

Группа «Юнипро»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год,
закончившийся 31 декабря 2016 года
(в тысячах российских рублей)

Ниже представлена информация о балансовой стоимости выбывших активов и обязательств группы ООО «Э.ОН Коннектинг Энерджис», включающей ООО «Ногинский Тепловой Центр», на дату выбытия:

	<i>Балансовая стоимость</i>
Гудвил, связанный с приобретением	499 082
Нематериальные активы	853 216
Основные средства	772 506
Дебиторская задолженность и авансы выданные	31 050
Прочие текущие активы	26 966
Денежные средства и их эквиваленты	180 413
Отложенные обязательства по налогу на прибыль	(216 526)
Прочие внеоборотные обязательства	(271 875)
Финансовая кредиторская задолженность	(1 257 985)
Кредиторская задолженность и начисления	(268 896)
Прочие текущие обязательства	(12 306)
Балансовая стоимость выбывших чистых активов	335 645
Неконтролирующая доля	407 338
Итого балансовая стоимость выбывших чистых активов за минусом неконтролирующей доли	(71 693)
Справедливая стоимость инвестиции в совместное предприятие (50%)	1 000
Прибыль от выбытия компаний Группы	(71 693)
Стоимость сделки	1 000
Выбывшие денежные средства и эквиваленты	(180 413)
Выбытие денежных средств в результате выбытия	(179 413)

Указанные выше основные средства в сумме 772 506 тыс. руб. и нематериальные активы в сумме 853 216 тыс.руб. включены в строки «Выбытие дочерней компании» в Примечаниях 7 и 8.

Справедливая стоимость инвестиции в совместное предприятие определена с учетом финансовой кредиторской задолженности.

Финансовая кредиторская задолженность в сумме 1 257 985 тыс. руб. представляла собой задолженность перед Группой, которая была погашена в декабре 2015 года досрочно. В целях погашения данного займа 17 ноября 2015 года акционеры ООО «Э.ОН Коннектинг Энерджис» решили увеличить уставный капитал ООО «Э.ОН Коннектинг Энерджис» следующим образом: до конца 2015 года на сумму 1 700 000 тыс. руб. путем внесения каждым участником ООО «Э.ОН Коннектинг Энерджис» дополнительного вклада в размере 850 000 тыс. руб., после чего размер уставного капитала составил 1 702 000 тыс.руб., размер долей участников в уставном капитале не изменился, номинальная стоимость доли каждого участника составит 851 000 тыс. руб.

До выбытия Группа отражала сальдо по расчетам и результаты операций выбывших дочерних обществ в составе консолидированной финансовой отчетности Группы.

В соответствии с акционерным соглашением между Группой и E.ON Connecting Energies GmbH начиная с 01 июля 2015 г. Группа учитывает данные компании как совместное предприятие (Примечание 9). Справедливая стоимость инвестиции в размере 50% в совместное предприятие на дату выбытия контрольной доли участия Группы составила 1 000 тыс. руб. Балансовая стоимость выбывшей доли участия Группы в совместные предприятия в размере 50% составила 1 000 тыс. руб.

Поступление денежных средств в результате сделки составило 1 000 тыс. руб. Стоимость выбытия за вычетом выбывших денежных средств составило 180 413 тыс. руб. и было признано в консолидированном отчете о движении денежных средств в составе выбытий от инвестиционной деятельности.

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

Группа «Юнипро»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2016 года

(в тысячах российских рублей)

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

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

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

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

Группа «Юнипро»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год,
закончившийся 31 декабря 2016 года
(в тысячах российских рублей)

Примечание 7. Основные средства

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

Группа «Юнипро»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год,
закончившийся 31 декабря 2016 года

(в тысячах российских рублей)

Примечание 7. Основные средства

	Земля	Производство тепло- и электроэнергии	Распределение электроэнергии	Тепловые сети	Незавершенное строительство	Прочие	Всего
Первоначальная стоимость							
Сальдо на 1 января 2015 года	83 455	96 597 849	8 409 191	1 021 983	42 599 219	11 744 561	160 456 258
Поступление	-	-	-	-	12 743 208	-	12 743 208
Передача	2 025	40 240 745	1 174 706	103 699	(45 278 614)	3 757 439	-
Выбытие	-	(19 590)	(64)	-	(671 867)	(111 886)	(803 407)
Выбытие дочерней компании	(15 503)	(326 616)	-	-	(98 346)	(575 148)	(1 015 613)
Сальдо на 31 декабря 2015 года	69 977	136 492 388	9 583 833	1 125 682	9 293 600	14 814 966	171 380 446
Накопленная амортизация (включая эффект экономического обесценения)							
Сальдо на 1 января 2015 года	-	45 431 740	3 822 297	648 072	23 127	7 534 510	57 459 746
Начислено за период (амортизация)	-	6 028 716	545 819	39 241	-	1 075 496	7 689 272
Начислен убыток от экономического обесценения	-	485 804	45 154	34 377	42 791	91 509	699 635
Выбытие	-	(18 008)	(54)	-	-	(109 923)	(127 985)
Выбытие дочерней компании	-	(91 990)	-	-	-	(151 117)	(243 107)
Сальдо на 31 декабря 2015 года	-	51 836 262	4 413 216	721 690	65 918	8 440 475	65 477 561
Остаточная стоимость на 1 января 2015 года	83 455	51 166 109	4 586 894	373 911	42 576 092	4 210 051	102 996 512
Остаточная стоимость на 31 декабря 2015 года	69 977	84 656 126	5 170 617	403 992	9 227 682	6 374 491	105 902 885

Примечание 7. Основные средства

Балансовая стоимость основных средств по состоянию на 31 декабря 2016 года отражена с учетом убытков от экономического обесценения и технологического устаревания в объеме - 6 870 885 тыс. руб. (на 31 декабря 2015 года – 3 574 896 тыс. руб.).

В связи с пересмотром прогнозируемых темпов роста цен на газ, руководством Группы было принято решение о проведении теста на обесценение основных средств с целью подтвердить их балансовую стоимость

В 2016 году энергоблоки станций, работающие на условиях ДПМ, для целей теста на обесценение были признаны в качестве отдельных единиц, генерирующих денежные потоки. По нашему мнению, такие объекты в значительной степени независимо генерируют потоки денежных средств и должны быть раздельно учтены в соответствии с МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов». Возмещаемая стоимость активов была определена как стоимость их использования на основе модели дисконтированных будущих денежных потоков после налога прибыль.

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

Существенными допущениями модели является ставка дисконтирования, используемая при определении стоимости от использования, а также коэффициент прироста денежных потоков в постпрогнозном периоде. При оценке возмещаемой стоимости активов на 31 декабря 2016 прогноз движения денежных средств был дисконтирован по номинальной средневзвешенной стоимости капитала после налогообложения в размере 10,8%, коэффициент прироста денежных потоков составил 4%.

Для целей проведения теста на обесценения и согласно МСФО (IAS) 36 все активы Компании были разделены на единицы генерирующие притоки денежных средств (ЕГДС) по территориальному принципу: Березовская ГРЭС, Смоленская ГРЭС, Сургутская ГРЭС, Шатурская ГРЭС и Яйвинская ГРЭС.

В связи с тем, что новые блоки станций, построенные на основании ДПМ, обладают значительной степенью независимости от других активов при формировании притока денежных средств, то при проведении теста на обесценение на 31 декабря 2016 года все активы Компании были разделены на ЕГДС с учетом двух факторов: территориальный и принадлежность оборудования к ДПМ.

Таким образом, общее количество ЕГДС возросло до девяти:

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

Ключевыми показателями чувствительности дисконтированных денежных потоков являются:

• будущие цены на природный газ, основанные на отчете компании «АйЭйчЭс Макит», подготовленном в октябре 2016 г., цены на газ для внутреннего рынка должны находиться в интервале между максимальной ценой, которую готовы заплатить потребители без ухудшения своих финансовых

Группа «Юнипро»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2016 года

(в тысячах российских рублей)

показателей, и минимально необходимой ценой для запуска новых проектов газодобывающими предприятиями.

Если в модели будущих денежных потоков предполагаемые будущие цены были бы уменьшены на 5% в течение каждого года, то, предполагая, что цены на электроэнергию упадут на аналогичную процентную величину, а другие параметры остаются неизменными, стоимость от использования единиц, генерирующих денежные потоки, уменьшится, но соответствующий размер убытка от обесценения не изменится;

- объемы будущей генерации, основанные на прогнозах Министерства энергетики Российской Федерации и ЗАО «Агентство по прогнозированию балансов в электроэнергетике». Если в модели будущих денежных потоков производимые объемы уменьшились бы на 1%, то, предполагая, что другие параметры останутся неизменными, стоимость от использования единиц, генерирующих денежные потоки, уменьшится, но соответствующий убыток от обесценения не увеличится;

- ставка дисконтирования 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 единиц, генерирующих денежные потоки, уменьшится, но соответствующий размер убытка от обесценения не изменится.

В результате, в 2016 году размер убытка от обесценения составил – 4 247 741 тыс. руб. в том числе были полностью обесценены активы на Шатурской ГРЭС (2 404 549 тыс. руб.), на Яйвинской ГРЭС (1 637 250 тыс. руб.), Смоленской ГРЭС (195 249 тыс. руб.) и в Исполнительном аппарате (10 693 тыс. руб.), которые не относятся к единицам, генерирующим денежные потоки на условиях ДПМ.

В 2015 году Группа также проводила тест на обесценение основных средств на уровне единиц, генерирующих денежные потоки, то есть отдельных электростанций. В результате, на конец третьего квартала 2015 года, сумма убытка от обесценения основных средств составила – 699 635 тыс. руб., в том числе по станции Яйвинская ГРЭС - 492 458 тыс. руб.

Оценка величины убытков от списания поврежденных активов в связи с аварией приведена в Примечании 1.

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

Операционная аренда

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

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

	На 31 декабря 2016 года	На 31 декабря 2015 года
Менее одного года	218 355	219 782
От одного года до пяти лет	532 482	689 986
Более пяти лет	1 078 550	937 421
Итого	1 829 387	1 847 189

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

Примечание 8. Нематериальные активы

	Программные продукты	Лицензии	Техприсое- динение	Итого	
Первоначальная стоимость					
Сальдо на 01 января 2016 года	434 823	2 958	199 485	637 266	
Поступление	223 269	49	-	223 318	
Выбытие	(65 505)	(175)	-	(65 680)	
Сальдо на 31 декабря 2016 года	592 587	2 832	199 485	794 904	
Накопленная амортизация (включая эффект экономического обесценения)					
Сальдо на 01 января 2016 года	208 707	1 576	102 917	313 200	
Начислено за период	134 003	273	19 899	154 175	
Выбытие	(65 505)	(175)	-	(65 680)	
Начислен убыток от экономического обесценения	58 757	574	-	59 331	
Сальдо на 31 декабря 2016 года	335 962	2 248	122 816	461 026	
Остаточная стоимость на 01 января 2016 года	226 116	1 382	96 568	324 066	
Остаточная стоимость на 31 декабря 2016 года	256 625	584	76 669	333 878	
	Программные продукты	Лицензии	Списки клиентов	Техприсое- единение	Итого
Первоначальная стоимость					
Сальдо на 01 января 2015 года	303 838	2 952	931 471	199 485	1 437 746
Поступление	149 999	118	-	-	150 117
Выбытие	(62 166)	(112)	-	-	(62 278)
Выбытие дочерней компании	(52)	-	(931 471)	-	(931 523)
Реклассификация	43 204	-	-	-	43 204
Сальдо на 31 декабря 2015 года	434 823	2 958	-	199 485	637 266
Накопленная амортизация (включая эффект экономического обесценения)					
Сальдо на 01 января 2015 года	138 915	1 394	49 498	82 967	272 774
Начислено за период	85 188	294	28 796	19 950	134 228
Начислен убыток от экономического обесценения	3 579	-	-	-	3 579
Выбытие	(62 166)	(112)	-	-	(62 278)
Выбытие дочерней компании	(13)	-	(78 294)	-	(78 307)
Реклассификация	43 204	-	-	-	43 204
Сальдо на 31 декабря 2015 года	208 707	1 576	-	102 917	313 200
Остаточная стоимость на 01 января 2015 года	164 923	1 558	881 973	116 518	1 164 972
Остаточная стоимость на 31 декабря 2015 года	226 116	1 382	-	96 568	324 066

В 2016 Группа обесценила нематериальные активы Исполнительного аппарата, Яйвинской, Шатурской и Смоленской ГРЭС на общую сумму 59 331 тыс. руб.

Группа «Юнипро»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год,
закончившийся 31 декабря 2016 года
(в тысячах российских рублей)

Примечание 9. Инвестиции в совместные предприятия

Группа «Э.ОН Коннектинг Энерджис» (ECE)

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

По состоянию на 31 декабря 2016 года и 31 декабря 2015 года балансовая стоимость инвестиций в совместное предприятие составляет:

	На 31 декабря 2016 года	На 31 декабря 2015 года
ООО «Э.ОН Коннектинг Энерджис»	1 198 353	851 000
Итого инвестиции	1 198 353	851 000

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

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

	2016
Балансовая стоимость на 1 января	851 000
Увеличение инвестиций в совместные предприятия	200 000
Доля в результатах совместной деятельности	147 353
Балансовая стоимость на 31 декабря	1 198 353

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

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

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

	На 31 декабря 2016 года	На 31 декабря 2015 года
Внеоборотные активы	2 921 939	1 635 244
Оборотные активы (включая денежные средства и их эквиваленты – 31 декабря 2016г.: 616 641 тыс.руб., 31 декабря 2015 г.: 510 721 тыс. руб.)	822 146	596 716
Долгосрочные обязательства	(493 750)	(447 230)
Краткосрочные обязательства	(495 973)	(310 990)
Чистые активы	2 754 362	1 473 740

	За год, закончившийся 31 декабря 2016 года	За июнь-декабрь 2015 г.
Выручка	700 981	281 635
Операционные расходы	(320 573)	(252 881)
Процентный доход	123 972	25 893
Процентный расход	(13 730)	(70 694)
Налог на прибыль	(78 096)	(7 847)
Прибыль/ (убыток) от продолжающейся деятельности	412 554	(23 894)
Общий совокупный доход	412 554	(23 894)

Группа «Юнипро»**Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год,
закончившийся 31 декабря 2016 года**

(в тысячах российских рублей)

	За год, закончившийся 31 декабря 2016 года	За июнь-декабрь 2015 г.
Доход, принадлежащий неконтролирующей доле	117 846	18 625
Общий совокупный доход за минусом неконтролирующей доли	294 708	(42 519)
Доля участия	50%	50%
Доля в общем совокупном доходе	147 354	(21 260)

Примечание 10. Прочие внеоборотные активы

	На 31 декабря 2016 года	На 31 декабря 2015 года
Векселя	638 235	690 541
Займы, выданные работникам	171 091	156 673
Итого	809 326	847 214

Примечание 11. Товарно-материальные запасы

	На 31 декабря 2016 года	На 31 декабря 2015 года
Производственные запасы топлива	1 273 743	1 240 859
Материалы и сырье	986 272	845 764
Прочие товарно-материальные запасы	76 920	98 517
Корректировка стоимости ТМЦ	(32 158)	(18 563)
Итого	2 304 777	2 166 577

Примечание 12. Дебиторская задолженность и авансы выданные

	На 31 декабря 2016 года	На 31 декабря 2015 года
Торговая и прочая дебиторская задолженность		
Торговая дебиторская задолженность	8 687 126	8 558 996
Прочая финансовая дебиторская задолженность	125 006	71 653
Резерв по сомнительным долгам	(3 899 085)	(3 489 720)
Итого финансовые активы в части торговой и прочей дебиторской задолженности	4 913 047	5 140 929
Авансы, выданные поставщикам	137 993	375 314
НДС к возмещению	151 432	222 986
Переплата в бюджет (исключая НДС)	42 494	40 476
Итого дебиторская задолженность и авансы выданные	5 244 966	5 779 705

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

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

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

Группа «Юнипро»**Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2016 года**

(в тысячах российских рублей)

Примечание 13. Капитал

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

Актуарные прибыли и убытки, хеджирование денежных потоков и убыток от изменения справедливой стоимости финансовых активов, имеющих в наличии для продажи учитываются в составе прочих резервов. Хеджирование денежных потоков было применено с 1 января 2009 года (см. Примечания 2 и 25).

Каждый компонент прочего совокупного дохода, включая влияние текущего и отложенного налогов, представлен ниже:

	2016 год			2015 год		
	До расчета налога	Налог на прибыль	После расчета налога	До расчета налога	Налог на прибыль	После расчета налога
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	19 072	-	19 072	7 558	-	7 558
Актуарные прибыли/(убытки)	588 984	(117 797)	471 187	552 117	(110 423)	441 694
Хеджирование денежных потоков	851 397	(170 280)	681 117	2 183 283	(436 657)	1 746 626
Итого	1 459 453	(288 077)	1 171 376	2 742 958	(547 080)	2 195 878

Акционерный капитал. Акционерный капитал состоит из 63 048 706 145 обыкновенных акций номинальной стоимостью 0,40 рублей в сумме 25 219 482 тыс. руб. В 2016 и 2015 году акционерный капитал не менялся.

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

Годовое общее собрание акционеров ПАО «Юнипро», состоявшееся 15 июня 2016 года, приняло решение о выплате дивидендов в сумме 12 436 596 тыс. рублей по обыкновенным акциям по результатам 2015 года в размере 0,20 рубля на одну обыкновенную акцию. На дату подписания отчетности дивиденды перечислены депозитарию для дальнейшей выплаты акционерам либо выплачены напрямую акционерам.

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

Годовое общее собрание акционеров ОАО «Э.ОН Россия», состоявшееся 26 июня 2015 года, приняло решение о выплате дивидендов в сумме 17 504 994 рублей по обыкновенным акциям по результатам 2014 финансового года в размере 0,28 рубля на одну обыкновенную акцию.

Группа «Юнипро»**Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год,
закончившийся 31 декабря 2016 года**

(в тысячах российских рублей)

Примечание 14. Пенсионные обязательства

Ниже приводится информация о пенсионных обязательствах, пенсионных расходах, активах плана, а также актуарных допущениях по состоянию на 31 декабря 2016 и 2015 года. Суммы, отраженные в консолидированном отчете о финансовом положении:

	На 31 декабря 2016 года	На 31 декабря 2015 года
Текущая стоимость финансируемых обязательств	497 265	640 693
Справедливая стоимость активов пенсионного плана	(40 503)	(79 951)
Итого дефицит финансирования	456 762	560 742
Текущая стоимость нефинансируемых обязательств	253 347	240 580
Чистые обязательства в консолидированном отчете о финансовом положении	710 109	801 322

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

	За год, закончившийся 31 декабря 2016 года	За год, закончившийся 31 декабря 2015 года
Стоимость услуг текущего периода	19 800	39 072
Процентные расходы	73 854	100 531
Процентный доход на активы плана	(4 641)	(10 335)
Стоимость услуг прошлых периодов	173 436	(20 226)
Чистые актуарные прибыли, отраженные в текущем году	4 247	6 968
Эффект от урегулирования (секвестр) обязательств	(291 326)	-
Чистый (доход)/ расход, признанный в прибылях и убытках	(24 630)	116 010

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

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

	На 31 декабря 2016 года	На 31 декабря 2015 года
Чистые обязательства на начало года	801 322	660 616
Чистые расходы, признанные в прибылях и убытках	(24 630)	116 010
Взносы работодателя (выплаты прямо от работодателя)	(13 818)	(13 744)
Взносы работодателя (в активы Программы)	(15 898)	(29 199)
Актуарные (прибыли)/ убытки, отраженные в прочем совокупном доходе	(36 867)	67 639
Чистые обязательства на конец периода	710 109	801 322

Изменения в текущей стоимости пенсионных обязательств Группы представлены ниже:

	За год, закончившийся 31 декабря 2016 года	За год, закончившийся 31 декабря 2015 года
Текущая стоимость пенсионного обязательства на начало года	881 273	729 887
Стоимость услуг текущего периода	19 800	39 072
Процентные расходы	73 854	100 531

Группа «Юнипро»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2016 года

(в тысячах российских рублей)

	За год, закончившийся 31 декабря 2016 года	За год, закончившийся 31 декабря 2015 года
Актуарные (убытки)/ прибыли, возникшие в силу корректировок обязательств по программе на основе фактических результатов	(67 598)	1 225
Актуарные прибыли, возникшие в силу изменений в финансовых предположениях	31 667	79 358
Стоимость услуг прошлых периодов, признанных в текущем периоде	173 436	(20 226)
Выплаты пособий по нефондируемым программам	(13 817)	(13 744)
Выплаты за счет активов Программы	(37 876)	(34 830)
Прибыль от урегулирования (секвестр)	(310 127)	-
Текущая стоимость пенсионного обязательства на конец года	750 612	881 273

Период погашения обязательств составляет в среднем 5 лет.

Корректировки на основе фактических результатов по активам плана и обязательствам:

	На 31 декабря 2016 года	На 31 декабря 2015 года	На 31 декабря 2014 года	На 31 декабря 2013 года	На 31 декабря 2012 года
Текущая стоимость пенсионного обязательства	750 612	881 273	729 887	1 109 739	1 188 651
Справедливая стоимость активов пенсионного плана	(40 503)	(79 951)	(69 271)	(81 873)	(84 016)
Чистые обязательства в консолидированном отчете о финансовом положении (Прибыль)/ убыток, возникающая от корректировок на основе опыта по обязательствам плана	710 109	801 322	660 616	1 027 866	1 104 635
(Прибыль)/ убыток, возникающий от корректировок на основе опыта по активам плана	67 598	(1 225)	146 261	200 306	(19 820)
	(3 311)	5 976	(2 076)	(5 340)	2 784

Основные актуарные допущения:

	На 31 декабря 2016 года	На 31 декабря 2015 года
Номинальная ставка дисконтирования	8,5%	10%
Инфляция	5%	6%
Увеличение размера зарплат	7,1%	8,12%
Увеличение размера выплат материальной помощи	5%	6%
Текучесть кадров	2,5%	2,5%
Смертность	Население РФ в 1998	Население РФ в 1998

Группа предполагает, что возраст выхода на пенсию 58 лет для мужчин и 54 лет для женщин.

Движение активов плана:

	За год, закончившийся 31 декабря 2016 года	За год, закончившийся 31 декабря 2015 года
Справедливая стоимость активов плана на 1 января	79 951	69 271
Процентный доход на активы плана	4 641	10 335
Фактические актуарные (прибыли)/ убытки за вычетом	(3 311)	5 976

Группа «Юнипро»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2016 года

(в тысячах российских рублей)

	За год, закончившийся 31 декабря 2016 года	За год, закончившийся 31 декабря 2015 года
процентного дохода на активы плана		
Взносы работодателя	15 898	29 199
Выплаты пенсий	(37 876)	(34 830)
Урегулирование обязательств	(18 800)	-
Справедливая стоимость активов плана на 31 декабря	40 503	79 951

Взносы работодателя, планируемые к оплате в течение года после отчетной даты, составляют 20 000 тыс. руб. Более того, Группа планирует осуществить выплаты прямо от работодателя в размере 15 000 тыс. руб.

Структура размещения пенсионных резервов:

	На 31 декабря 2016 года	На 31 декабря 2015 года
Облигации предприятий и организаций	34%	40%
Акции	34%	34%
Ипотечные ценные бумаги	12%	13%
Банковские депозиты	9%	0%
Паи ПИФ	7%	9%
Дебиторская задолженность	4%	4%
Денежные средства	0%	0%

Анализ чувствительности пенсионного обязательства по состоянию на 31 декабря 2016 года:

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

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

Примечание 15. Кредиторская задолженность и начисленные обязательства

	На 31 декабря 2016 года	На 31 декабря 2015 года
Финансовые обязательства	4 277 061	5 561 653
Кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам	2 788 174	2 833 582
Кредиторская задолженность строительным подрядчикам	961 484	1 747 415
Задолженность по дивидендам	442 591	425 479
Прочая кредиторская задолженность	84 812	555 177
Нефинансовые обязательства	975 273	1 113 587
Задолженность по оплате труда	954 490	1 096 992
Авансы, полученные от покупателей	20 783	16 595
Итого	5 252 334	6 675 240

Примечание 16. Налоговые обязательства (кроме налога на прибыль)

	На 31 декабря 2016 года	На 31 декабря 2015 года
Налог на добавленную стоимость	434 691	1 728 857
Налог на имущество	401 449	385 914
Социальные взносы	91 151	65 743
Прочие	37 449	49 091
Итого	964 740	2 229 605

Примечание 17. Налог на прибыль

Расход по налогу на прибыль

	За год, закончившийся 31 декабря 2016 года	За год, закончившийся 31 декабря 2015 года
Расход по текущему налогу на прибыль	(3 407 034)	(2 204 198)
Расход по отложенному налогу на прибыль	1 353 489	(1 426 589)
Итого	(2 053 545)	(3 630 787)

В течение года, закончившегося 31 декабря 2016 года, налогооблагаемая прибыль филиалов Группы облагалась налогом на прибыль по следующим ставкам:

- 20% - по филиалам «Смоленская ГРЭС», «Шатурская ГРЭС», «Березовская ГРЭС», а также по Исполнительному аппарату ПАО «Юнипро» (в 2015 году по филиалам «Смоленская ГРЭС», «Шатурская ГРЭС», «Березовская ГРЭС», а также по Исполнительному аппарату ОАО «Э.ОН Россия» - 20%);
- 18% - по филиалу «Сургутская ГРЭС-2» (в соответствии с п. 5 ст. 2 Закона ХМАО – Югры «О ставках налога на прибыль организаций, подлежащего зачислению в бюджет Ханты-Мансийского автономного округа – Югры» № 87-оз от 30 сентября 2011 года), в 2015 году – 18%;
- 17% - по филиалу «Яйвинская ГРЭС» (в соответствии со ст. 15 Закона о налогообложении в Пермском крае № 1685-296 от 16 августа 2001 года), в 2015 году – 15.5%.

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

	За год, закончившийся 31 декабря 2016 года	За год, закончившийся 31 декабря 2015 года
Прибыль до налога на прибыль	7 220 354	17 421 272
Теоретический налог на прибыль (исходя из ставки 20% для года, закончившегося 31 декабря 2016 и 2015)	(1 444 071)	(3 484 254)
Расходы, не подлежащие вычету	(333 505)	(125 108)
Прочие расходы по налогу на прибыль	(434 520)	(143 715)
Эффект от применения налоговых льгот	158 551	122 291
Итого расход по налогу на прибыль	(2 053 545)	(3 630 787)

За годы, закончившиеся 31 декабря 2016 и 2015 года, эффективная ставка налога составила соответственно 28.4% и 20,8% соответственно. Рост эффективной ставки связан с отражением в отчетном периоде дополнительных расходов по налогу на прибыль в связи с подачей уточненной налоговой декларации за 2010 год, доначислений по итогам повторной выездной налоговой проверки

Группа «Юнипро»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2016 года

(в тысячах российских рублей)

за 2011 год и признанием оценочного обязательства по налогу на прибыль по результатам выездной налоговой проверки за 2012-2014 год (см. Примечание 24).

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

Отложенные активы и обязательства по налогу на прибыль рассчитываются по ставке, которая предположительно будет применима при восстановлении временных разниц: 20% для показателей на 31 декабря 2016 года и на 31 декабря 2015 года.

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

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

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

	На 31 декабря 2015 года	Движение за 2015 год, отраженное в отчете о прибылях и убытках	Движение за 2015 год, отраженное в отчете о совокупном доходе	Выбытия	На 31 декабря 2014 года
Отложенные налоговые обязательства					
Основные средства	(7 724 807)	(1 613 937)	-	112 269	(6 223 139)
Краткосрочные финансовые активы	(14 326)	49 796	(56 212)	-	(7 910)
Нематериальные активы	(9 489)	(13 818)	-	173 521	(169 192)
Прочие	(3 330)	(3 330)	-	-	-
	(7 751 952)	(1 581 289)	(56 212)	285 790	(6 400 241)

Группа «Юнипро»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год,
закончившийся 31 декабря 2016 года
(в тысячах российских рублей)

	На 31 декабря 2015 года	Движение за 2015 год, отраженное в отчете о прибылях и убытках	Движение за 2015 год, отраженное в отчете о совокупном доходе	Выбытия	На 31 декабря 2014 года
Отложенные налоговые активы					
Кредиторская задолженность и прочие начисленные обязательства	306 680	75 537	-	-	231 143
Дебиторская задолженность	186 197	73 826	-	(14 889)	127 260
Пенсионные обязательства	160 264	14 613	13 528	-	132 123
Прочие внеоборотные активы	82 002	18 229	-	-	63 773
Запасы	65 454	3 935	-	-	61 519
Прочие	-	(31 440)	-	(54 375)	85 815
	800 597	154 700	13 528	(69 264)	701 633
Итого отложенное налоговое обязательство на конец года	(6 951 355)	(1 426 589)	(42 685)	216 526	(5 698 608)

По состоянию на 31 декабря 2016 года и 31 декабря 2015 года сумма долгосрочных отложенных обязательств и активов составила 5 682 071 и 7 492 030 тыс. руб. соответственно.

Примечание 18. Выручка

	За год, закончившийся 31 декабря 2016 года	За год, закончившийся 31 декабря 2015 года
Электроэнергия и мощность	75 705 183	74 397 435
Теплоэнергия	1 294 436	1 217 463
Прочая выручка	1 032 317	1 090 656
Итого	78 031 936	76 705 554

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

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

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

Группа «Юнипро»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год,
закончившийся 31 декабря 2016 года
(в тысячах российских рублей)

Примечание 19. Операционные расходы

	За год, закончившийся 31 декабря 2016 года	За год, закончившийся 31 декабря 2015 года
Расходы на топливо	37 948 780	35 498 282
Убытки от выбытия основных средств (Прим.1)	10 629 939	-
Амортизация основных средств и нематериальных активов	6 645 819	7 492 752
Расходы на персонал	6 317 451	5 973 646
Обесценение основных средств и нематериальных активов	4 307 072	703 212
Затраты на ремонт и техническое обслуживание (Прим.1)	3 746 078	3 327 860
Покупная электро- и теплоэнергия	1 854 688	1 989 141
Услуги оперативно-диспетчерского управления	1 282 308	1 254 927
Налоги, кроме налога на прибыль	1 106 350	1 384 720
Расходы на сырьё и материалы	554 119	350 271
Расход на создание резерва по сомнительной дебиторской	544 552	417 004
Расходы на содержание вневедомственной охраны	466 924	428 151
Расходы на страхование	220 640	162 821
Плата за пользование водными ресурсами	180 540	170 711
Транспортные расходы	168 224	147 686
Расходы по аренде	136 196	102 389
Прочие расходы	1 387 781	3 643 952
Итого	77 497 461	63 047 525

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

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

Затраты на ремонт и техническое обслуживание за 2015 год включают в себя затраты на ремонт энергоблоков № 4 и № 7 на «Сургутской ГРЭС-2» в размере 1 921 095 тыс. рублей.

Данный ущерб был частично компенсирован страховой компанией в соответствии с условиями договора. Сумма данного страхового возмещения в размере 1 250 138 тыс. рублей отражена в составе прочих операционных доходов за 2015 год.

Прочие расходы за 2015 год включают в себя штраф за задержку поставки мощности блока №3 филиала «Березовская ГРЭС» на 4 месяца 2015 года в размере 1 780 057 тыс. рублей.

Расходы на персонал включают в себя:

	За год, закончившийся 31 декабря 2016 года	За год, закончившийся 31 декабря 2015 года
Заработная плата, включая налоги	5 307 546	4 994 806
Расходы по пенсионным планам с установленными взносами (включая государственный пенсионный фонд)	989 187	929 859
(Доходы)/ расходы по пенсионным планам с установленными выплатами	(57 247)	17 377
Выходные пособия при увольнении	77 965	31 604
Итого расходы на персонал	6 317 451	5 973 646

Группа «Юнипро»**Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2016 года**

(в тысячах российских рублей)

Примечание 20. Прочие операционные доходы

	За год, закончившийся 31 декабря 2016 года	За год, закончившийся 31 декабря 2015 года
Страховые возмещения	5 655 615	2 794 435
Доходы в результате инвентаризации	224 872	38 232
Доходы от списания кредиторской задолженности	155 616	-
Штрафы, полученные от прочих участников рынка	34 661	30 637
Восстановление резерва по премиям и страховым взносам	26 017	3 885
Доходы от реализации основных средств	16 006	19 724
Доходы от реализации и списания ТМЦ	13 638	19 271
Прибыль прошлых лет	4 112	2 482
Доходы по сервисным контрактам	-	61 165
Прочие доходы	53 159	87 074
Итого	6 183 696	3 056 905

В состав страховых возмещений за 2015 год входит доход по страховому возмещению по ремонтам энергоблоков №4 и №7 в СУГРЭС в сумме 2 784 218 тыс. руб.

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

Примечание 21. Финансовые доходы и расходы**Финансовые доходы**

	За год, закончившийся 31 декабря 2016 года	За год, закончившийся 31 декабря 2015 года
Доход в виде процентов (депозиты и денежные средства)	686 096	1 089 886
Прочие процентные доходы	153 740	166 691
Итого	839 836	1 256 577

Финансовые расходы

	За год, закончившийся 31 декабря 2016 года	За год, закончившийся 31 декабря 2015 года
Убыток по курсовым разницам	243 277	210 985
Расход в виде процентов (займы полученные)	131 911	187 092
Эффект дисконтирования дебиторской задолженности	109 818	130 902
Итого	485 006	528 979

Примечание 22. Базовая и разводненная прибыль на обыкновенную акцию, причитающаяся акционерам ПАО «Юнипро»

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

Группа «Юнипро»**Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2016 года**

(в тысячах российских рублей)

	За год, закончившийся 31 декабря 2016 года	За год, закончившийся 31 декабря 2015 года
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении в течение года – нетто (штук)	63 048 706 145	63 048 706 145
Прибыль, причитающаяся акционерам ПАО «Юнипро» (тыс. руб.)	5 166 446	13 676 222
Базовая и разводненная прибыль на обыкновенную акцию, причитающаяся акционерам ПАО «Юнипро» (руб.)	0,08	0,22

Разводненная прибыль на акцию равна базовой, так как инструменты с потенциальным разводняющим эффектом в 2016 и 2015 годов отсутствовали.

Примечание 23. Договорные обязательства

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

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

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

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

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

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

Контракты, заключенные с поставщиками газа и угля, предусматривают возможность изменения объемов поставки топлива в зависимости от фактической потребности ПАО «Юнипро». При этом существенное изменение объемов поставки топлива требует дополнительного согласования с поставщиками.

Часть договоров на поставку газа предусматривает пересчет цены в случае существенного перерасхода или недобора газа без согласования с поставщиками, что может привести к увеличению стоимости топлива.

Фактическая стоимость закупки газа и угля в 2016 году составила 35 009 758 тыс. руб. (в 2015 году – 32 042 230 тыс. руб.) и 2 685 344 тыс. руб. (в 2015 году – 3 300 251 тыс. руб.) соответственно (без НДС).

Закупка мазута для нужд электростанций Общества производится периодически, при возникновении потребности. Договоры на приобретение мазута заключаются после проведения соответствующих закупочных процедур. Фактическая стоимость закупки мазута в 2016 году составила – 201 259 тыс. руб. (в 2015 году – 215 920 тыс. руб.).

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

Обязательства по капитальным затратам. По состоянию на 31 декабря 2016 года у Группы имелись договорные обязательства по строительству основных средств на сумму - 1 657 485 тыс. руб.

(на 31 декабря 2015 года - 2 366 791 тыс. руб.). Обязательства в сумме 818 731 тыс. руб. на 31 декабря 2016 года относились к реализации проекта «Строительство 3-го энергоблока на базе ПСУ-800 филиала «Березовская ГРЭС» (2015: 856 073 тыс. руб.)

3-ий энергоблок Березовской ГРЭС введен в эксплуатацию 01 октября 2015 года, но был остановлен после аварии, случившейся 01 февраля 2016 года (Примечание 1).

Договорные обязательства по восстановлению 3-го энергоблока на базе ПСУ-800 филиала «Березовская ГРЭС» после аварии в феврале 2016 года (см. Примечание 1) на 31 декабря 2016 года составляют 5 664 037 тыс. руб. (2015: 0 тыс. руб.).

Примечание 24. Условные обязательства и условные активы

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

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

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

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

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

В 2016 году на благотворительную помощь Группа затратила 34 228 тыс. руб. (в 2015 году – 51 727 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.

С учетом имеющихся сумм доначислений, отраженных в Акте налоговой проверки от 24 августа 2016 года, созданы оценочные обязательства в сумме 289 776 тыс. руб. в следующей разбивке: по налогу на прибыль в сумме 98 568 тыс. руб., по налогу на имущество 118 553 тыс. руб., по налогу на

добавленную стоимость 1 311 тыс. руб., а также по пени в сумме 27 658 тыс. руб. и по штрафам в сумме 43 686 тыс. руб., связанные с риском отражения данных сумм недоимки и соответствующих санкций в Решении по итогам выездной налоговой проверки за 2012 – 2014 годы. Данные оценочные обязательства были отражены в отчетности. На конец 2015 года были отражены оценочные обязательства в размере 107 633 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 269 198 тыс. руб., что полностью покрывается созданным оценочным обязательством.

В 2016 году завершилась повторная выездная налоговая проверка ПАО «Юнипро» за 2011 год (Решение от 30 июня 2016 года), по результатам которой было доначисленно 131 698 тыс. руб. налога на прибыль и 3 813 тыс. руб. пени, всего 135 511 тыс. руб. Данные доначисления полностью отражены в отчетности.

Также Группа отразила в отчетности начисление и уплату налога на прибыль за 2010 год по уточненной налоговой декларации в сумме 142 013 тыс. руб. в связи с отзывом Минэнерго в сентябре 2016 года согласования Перечней работ по мобилизационной подготовке за период с 01 января 2010 года по 31 декабря 2010 года по итогам пересмотра в 2016 году состава таких работ и отрицательной судебной практикой по этому вопросу в судах РФ.

По результатам проверок налоговых органов в 2015 году по налогу на имущество было отражено 298 747 тыс. руб., по налогу на прибыль 343 650 тыс. руб.

Российское законодательство о трансфертном ценообразовании в целом соответствует международным принципам трансфертного ценообразования, разработанным Организацией экономического сотрудничества и развития (ОЭСР), 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 31 декабря 2016 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 25. Финансовые инструменты и финансовые риски

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

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

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

Рыночный риск

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

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

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

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

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

Справедливая стоимость указанных инструментов хеджирования денежных потоков на 31 декабря 2016 года составляет 147 449 тыс. руб. (на 31 декабря 2015 года: 3 785 688 тыс. руб.).

По состоянию на 31 декабря 2016 года, хеджируемые операции могут оказать воздействие на данные консолидированного отчета о совокупном доходе на срок до 34 лет (2015 год: до 35 лет). Хеджирование денежных потоков было эффективным, и соответственно никакая неэффективность не была признана в прибылях или убытках за 2016 и 2015 годы.

По состоянию на 31 декабря 2016 года и 2015 года соответственно, будет оказано следующее воздействие на данные консолидированного отчета о совокупном доходе в последующие периоды.

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

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

Периодичность реклассификации из прочих резервов капитала в состав прибылей и убытков на 31 декабря 2015 года:

	Балансовая стоимость	Ожидаемый доход			
		2016	2017	2018-2020	>2020
ПСД-Хеджирование денежных потоков	1 746 626	579 574	79 574	238 722	848 756

Убыток в размере 374 386 тыс. руб. (2015: доход в размере 804 422 тыс. руб.), за минусом налога на прибыль, был признан в прочем совокупном доходе за год, закончившийся 31 декабря 2016 года.

В том же периоде, доход в размере 691 125 тыс. руб. (2015: доход в размере 579 574 тыс. руб.), за минусом налога на прибыль, был перенесен из прочих резервов капитала в состав прибылей и убытков.

Группа «Юнипро»**Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2016 года**

(в тысячах российских рублей)

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

	На 31 декабря 2016 года			На 31 декабря 2015 года		
	Финансовые активы	Финансовые обязательства	Чистая балансовая позиция	Финансовые активы	Финансовые обязательства	Чистая балансовая позиция
Рубль	8 086 765	(6 535 320)	1 551 445	11 681 377	(5 263 705)	6 417 672
Доллар США	3 578	(2 387)	1 191	2 328 192	(2 290)	2 325 902
Евро	136 602	(47 115)	89 487	1 484 572	(295 662)	1 188 910
Итого	8 226 945	(6 584 822)	1 642 123	15 494 141	(5 561 657)	9 932 484

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

	На 31 декабря 2016 года		На 31 декабря 2015 года	
	Влияние на прибыли и убытки	Влияние на прочий совокупный доход	Влияние на прибыли и убытки	Влияние на прочий совокупный доход
Дополнительный (убыток)/ прибыль от укрепления курса доллара США на 20%	(478)	716	(458)	465 639
Дополнительная прибыль/(убыток) от ослабления курса доллара США на 20%	478	(716)	458	(465 639)
Дополнительный (убыток)/прибыль от укрепления курса евро на 20%	(9 423)	27 320	(59 132)	296 914
Дополнительная прибыль/(убыток) от ослабления курса евро на 20%	9 423	(27 320)	59 132	(296 914)

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

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

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

	Задолженность по состоянию на 31 декабря 2016 года	Задолженность по состоянию на 31 декабря 2015 года
Денежные средства	1 724 888	9 363 083
Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	4 788 041	5 069 276
Долгосрочные прочие активы	809 326	847 214
Долговые ценные бумаги	779 682	142 914
Прочая дебиторская задолженность	125 006	71 653
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	41 700	30 185
Итого	8 268 643	15 524 325

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

Торговая и прочая дебиторская задолженность

Руководство полагает, что большинство покупателей, балансы которых включены в торговую дебиторскую задолженность, представляют собой единый класс, поскольку они имеют одинаковые

Группа «Юнипро»**Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2016 года**

(в тысячах российских рублей)

характеристики. Эти клиенты принадлежат к одному и тому же внутреннему рынку электроэнергии (НОРЭМ), который регулируется НП АТС (Некоммерческое Партнёрство «Администратор Торговой Системы»).

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

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

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

	На 31 декабря 2016 года	На 31 декабря 2015 года
Текущая	4 903 917	5 127 379
Обесцененная	3 899 085	3 489 720
Просроченная, но не обесцененная	9 130	13 550
Всего торговая и прочая дебиторская задолженность	8 812 132	8 630 649
Резерв по сомнительной дебиторской задолженности	(3 899 085)	(3 489 720)

Движение резерва под обесценение дебиторской задолженности показано в таблице ниже:

	За год, закончившийся, 31 декабря 2016 г.	За год, закончившийся, 31 декабря 2015 г.	Изменение
На начало периода	3 489 720	3 132 345	
Начислено	557 410	658 637	(101 227)
Восстановление обесценения	(12 858)	(241 633)	228 775
Дебиторская задолженность, списанная как не подлежащая взысканию	(135 187)	(59 629)	(75 558)
На конец периода	3 899 085	3 489 720	

Денежные средства и их эквиваленты

Советом директоров Группы утвержден перечень банков, в которых могут быть размещены денежные средства на депозитных счетах. Группа непрерывно оценивает финансовое состояние банков, рейтинги, присвоенные им независимыми агентствами, прошлый опыт и прочие факторы.

Денежные средства и их эквиваленты Группы размещены в следующих банках (рейтинг по состоянию на 31 декабря 2016):

Наименование	Рейтинг	Рейтинговое агентство	На 31 декабря 2016 года	На 31 декабря 2015 года
Банк ГПБ (АО)	Ba2	Moody's	867 758	2 409 315
ПАО Банк ВТБ	Ba2	Moody's	700 003	1 152 694
ПАО Сбербанк	Ba2	Moody's	140 704	2 783 861
ОАО "АБ" Россия"	-	-	10 365	11 408
Банк "Возрождение" ПАО	B1	Moody's	5 766	3 512
АО «ЮниКредит Банк»	BBB-	Fitch	72	2 999 750
Прочие банки и касса	-	-	220	2 543
Всего денежные средства			1 724 888	9 363 083

Группа «Юнипро»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год,
закончившийся 31 декабря 2016 года
(в тысячах российских рублей)

Уменьшение суммы денежных средств и их эквивалентов на 31 декабря 2016 года в основном объясняется уменьшением сумм депозитов со сроком размещения менее чем на 3 месяца, классифицируемых как денежные эквиваленты.

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

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

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

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

(а) займы и дебиторская задолженность;

(б) финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи.

Таблица ниже представляет сверку классов финансовых активов по категориям:

	На 31 декабря 2016	На 31 декабря 2015
АКТИВЫ		
Займы и дебиторская задолженность		
Дебиторская задолженность (Примечание 12)	4 913 047	5 140 929
Торговая дебиторская задолженность	4 788 041	5 069 276
Прочая финансовая дебиторская задолженность	125 006	71 653
Краткосрочные финансовые активы	779 682	142 914
Векселя	779 682	142 914
Прочие внеоборотные активы (Примечание 10)	809 326	847 214
Векселя	638 235	690 541
Займы, выданные работникам	171 091	156 673
Денежные средства и их эквиваленты	1 724 888	9 363 083
Всего займы и дебиторская задолженность	8 226 943	15 494 140
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи		
Долгосрочные финансовые активы	41 700	30 185
Всего финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	41 700	30 185
Итого финансовые активы	8 268 643	15 524 325

В течение 2016 года Группа получила беспроцентные банковские векселя ПАО Банк ВТБ (кредитный рейтинг «Moody's» - Ba2) и Банк ГПБ (АО) (кредитный рейтинг «Moody's» - Ba2) в качестве погашения возникшей задолженности покупателей за реализованную электроэнергию и мощность на общую сумму 722 765 тыс.руб. (2015: 862 559 тыс.руб.)

Данные векселя первоначально были отражены в отчетности по справедливой стоимости на дату их приобретения. Для определения справедливой стоимости этих векселей использовались сроки их погашения и ставки дисконтирования (средние ставки по рублевым депозитным вкладам, открытым в течение 2016 года).

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

Примечание 26. Риски, связанные с капиталом (управление капиталом)

Управление капиталом Группы предусматривает:

- 1) обеспечение возможности Группы продолжать свою деятельность и приносить доход акционерам;
- 2) поддержание оптимальной структуры капитала с целью снижения затрат на привлечение капитала. Законодательством Российской Федерации установлены следующие требования к капиталу:

- акционерный капитал публичной компании не может быть менее 100 000 руб.;

- если акционерный капитал Общества больше чем его чистые активы, такое Общество должно увеличить стоимость чистых активов до размера акционерного капитала либо уменьшить свой акционерный капитал до величины, не превышающей его чистые активы;

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

На 31 декабря 2016 года и на 31 декабря 2015 года капитал ПАО «Юнипро» соответствует приведенным выше требованиям к акционерному капиталу.

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

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

Группа управляет структурой капитала, используя коэффициент заемных средств.

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

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

В течение 2016 года стратегия Группы предусматривает поддержание коэффициента заемных средств на уровне, не превышающем 3. Расчет коэффициента заемных средств представлен ниже:

	На 31 декабря 2016	На 31 декабря 2015
Торговая и прочая дебиторская задолженность (Примечание 12)	4 913 047	5 140 929
Краткосрочные финансовые активы	779 682	142 914
Денежные средства и их эквиваленты	1 724 888	9 363 083
Долгосрочные финансовые активы	41 700	30 185
Прочие внеоборотные активы (Примечание 10)	809 326	847 214
Всего финансовые активы	8 268 643	15 524 325
Кредиторская задолженность и начисления (Примечание 15)	(4 277 061)	(5 561 653)
Краткосрочные финансовые обязательства (Примечание 5)	(2 307 756)	-
Всего финансовые обязательства	(6 584 817)	(5 561 653)
Пенсионные обязательства	(710 109)	(801 322)
Превышение финансовых активов над финансовыми и пенсионными обязательствами	973 717	9 161 350
Коэффициент заёмных средств	0,80	0,36

Коэффициент заёмных средств свидетельствует о низком уровне зависимости от внешнего финансирования на отчетную дату (и в 2016, и в 2015 годах).

Примечание 27. Информация по сегментам

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

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

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

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

Ответственное лицо оценивает деятельность операционных сегментов на основании показателя прибыли без учета налогов, процентов и амортизации (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 12 месяцев, закончившихся 31 декабря 2016 года	За 12 месяцев, закончившихся 31 декабря 2015 года
Прибыль без учета налогов, процентов и амортизации (ЕБИТДА)		
По пяти электростанциям	11 334 043	28 422 391
Прочие сегменты	3 654 477	(3 709 108)
Итого прибыль без учета налогов, процентов и амортизации (ЕБИТДА)	14 988 520	24 713 283
Амортизация	(6 845 179)	(6 567 429)
Итого прибыль без учета налогов и процентов (ЕБИТ)	8 143 341	18 145 854

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

	8 143 341	18 145 854
Прибыль без учета налогов и процентов (ЕБИТ)		
Корректировка на сумму курсовых разниц, уже учтенных в ЕБИТ	18 418	(119 578)
Финансовые доходы	839 836	1 256 577
Финансовые расходы	(485 006)	(528 979)
Эффект от экстраординарных событий	(4 899 376)	(15 053 137)
Обесценение гудвила	-	13 433 394
Доля в результатах совместной деятельности	147 353	-
Прочие корректировки	3 455 788	287 141
Прибыль до налогообложения	7 220 354	17 421 272

Группа «Юнипро»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год,
закончившийся 31 декабря 2016 года
(в тысячах российских рублей)

Прочие корректировки связаны в основном со следующим:

	За 12 месяцев, закончившихся 31 декабря 2016 года	За 12 месяцев, закончившихся 31 декабря 2015 года
Разница в стоимости выбывших основных средств	2 447 208	-
Разница в амортизации и обесценении основных средств и капитализированных ремонтов	781 076	(71 908)
Разница в начислении налога на имущество	127 158	128 419
Разница в хеджировании	(106 653)	106 653
Прочее	206 999	123 977
Различия в показателях для целей консолидации отчетности Юнипер (Uniper SE)	3 455 788	287 141

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

	За 12 месяцев, закончившихся 31 декабря 2016 года	За 12 месяцев, закончившихся 31 декабря 2015 года
Продажи внешним покупателям по пяти электростанциям	77 151 833	75 482 157
Прочие сегменты	880 103	1 223 397
Итого выручка по данным финансовой отчетности Группы	78 031 936	76 705 554

Выручка Группы по видам товаров и услуг показана в Примечании 18.

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

	За 12 месяцев, закончившихся 31 декабря 2016 года	За 12 месяцев, закончившихся 31 декабря 2015 года
ЗАО «ЦФР»	51 030 451	42 212 290
Прочие (в основном сбытовые компании с долей выручки менее 10% каждая)	27 001 485	34 493 264
Итого	78 031 936	76 705 554

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