

**Открытое
акционерное
общество
«Фортум»**

Консолидированная финансовая отчетность
и заключение независимого аудитора
за 2016 год

ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ФОРТУМ»

СОДЕРЖАНИЕ

	Страница
ЗАЯВЛЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2016 ГОД	1
АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ	2-3
КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА 2016 ГОД:	
Консолидированный отчет о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе	4
Консолидированный отчет о финансовом положении	5
Консолидированный отчет об изменениях в собственном капитале	6
Консолидированный отчет о движении денежных средств	7
Примечания к консолидированной финансовой отчетности	
1. Общие сведения	8
2. Принципы подготовки консолидированной финансовой отчетности и основные положения учетной политики	9
3. Новые и пересмотренные Международные стандарты финансовой отчетности	17
4. Существенные допущения и источники неопределенности в оценках	18
5. Изменение классификации	19
6. Доходы	20
7. Расходы	20
8. Финансовые доходы	20
9. Финансовые расходы	21
10. Налог на прибыль	21
11. Выбытие дочернего предприятия	22
12. Прибыль на акцию	23
13. Основные средства	24
14. нематериальные активы	25
15. Запасы	25
16. Торговая и прочая дебиторская задолженность	25
17. Денежные средства и их эквиваленты	27
18. уставный капитал	27
19. Прочие компоненты капитала	27
20. Займы	28
21. Резервы предстоящих расходов	28
22. Торговая и прочая кредиторская задолженность	29
23. Обязательства по вознаграждениям работникам	29
24. Финансовые инструменты	30
25. Операции со связанными сторонами	34
26. Договоры операционной аренды	35
27. Условные и договорные обязательства и операционные риски	35

ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ФОРТУМ»

ЗАЯВЛЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2016 ГОД

Руководство несет ответственность за подготовку консолидированной финансовой отчетности, достоверно отражающей финансовое положение ОАО «Фортум» и его дочерних предприятий (далее «Группа») по состоянию на 31 декабря 2016 года, а также результаты ее деятельности, движение денежных средств и изменения в собственном капитале за 2016 год в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее «МСФО»).

При подготовке консолидированной финансовой отчетности руководство несет ответственность за:

- выбор надлежащей учетной политики и ее последовательное применение;
- представление информации, в том числе данных об учетной политике, в форме, обеспечивающей уместность, достоверность, сопоставимость и понятность такой информации;
- раскрытие дополнительной информации в случаях, когда выполнения требований МСФО оказывается недостаточно для понимания пользователями отчетности того воздействия, которое те или иные сделки, а также прочие события или условия оказывают на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Группы;
- оценку способности Группы продолжать деятельность в обозримом будущем.

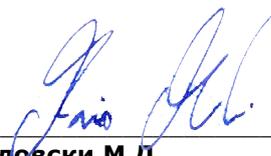
Руководство также несет ответственность за:

- разработку, внедрение и поддержание эффективной и надежной системы внутреннего контроля на всех предприятиях Группы;
- ведение учета в форме, позволяющей раскрыть и объяснить сделки Группы, а также предоставить на любую дату информацию достаточной точности о финансовом положении Группы и обеспечить соответствие консолидированной финансовой отчетности требованиям МСФО;
- ведение бухгалтерского учета в соответствии с законодательством и стандартами бухгалтерского учета в Российской Федерации;
- принятие всех разумно возможных мер по обеспечению сохранности активов Группы; и
- выявление и предотвращение фактов финансовых и прочих злоупотреблений.

Консолидированная финансовая отчетность Группы за 2016 год была утверждена от имени руководства:



Чуваев А.А.
Генеральный директор



Мацидовски М.Д.
Вице-президент по финансам

26 апреля 2017 года
Москва, Российская Федерация

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Акционерам Открытого акционерного общества «Фортум»

Мы провели аудит прилагаемой консолидированной финансовой отчетности ОАО «Фортум» и его дочерних компаний (далее «Группа»), состоящей из:

- Консолидированного отчета о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе за 2016 год;
- Консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2016 года;
- Консолидированного отчета об изменениях в собственном капитале за 2016 год;
- Консолидированного отчета о движении денежных средств за 2016 год;
- Примечаний к консолидированной финансовой отчетности, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

Ответственность аудируемого лица за консолидированную финансовую отчетность

Руководство аудируемого лица несет ответственность за составление и достоверность данной консолидированной финансовой отчетности в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО») и за систему внутреннего контроля, необходимую для составления консолидированной финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

Ответственность аудитора

Наша ответственность заключается в выражении мнения о достоверности консолидированной финансовой отчетности на основе проведенного нами аудита. Мы проводили аудит в соответствии с федеральными стандартами аудиторской деятельности. Данные стандарты требуют соблюдения применимых этических норм, а также планирования и проведения аудита таким образом, чтобы получить достаточную уверенность в том, что консолидированная финансовая отчетность не содержит существенных искажений.

Аудит включал проведение аудиторских процедур, направленных на получение аудиторских доказательств, подтверждающих числовые показатели в консолидированной финансовой отчетности и раскрытие в ней информации. Выбор аудиторских процедур является предметом нашего суждения, которое основывается на оценке риска существенных искажений, допущенных вследствие недобросовестных действий или ошибок. В процессе оценки данного риска нами рассмотрена система внутреннего контроля, обеспечивающая составление и достоверность консолидированной финансовой отчетности с целью выбора соответствующих аудиторских процедур, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля.

Аудит также включал оценку надлежащего характера применяемой учетной политики и обоснованности оценочных показателей, полученных руководством аудируемого лица, а также оценку представления консолидированной финансовой отчетности в целом.

Мы полагаем, что полученные в ходе аудита аудиторские доказательства дают достаточные и надлежащие основания для выражения мнения о достоверности консолидированной финансовой отчетности.

Мнение

По нашему мнению, консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях консолидированное финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2016 года, а также его консолидированные финансовые результаты и консолидированное движение денежных средств за 2016 год в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.

Демидов Николай Николаевич
руководитель задания
для аудиторских
заключений и отчетов



26 апреля 2017 года

Аудируемое лицо: ОАО «Фортум»

Свидетельство о государственной регистрации серия 86 № 001336357. Выдано Инспекцией ФНС по Тракторозаводскому району г. Челябинска 01.12.2006 г.

Основной государственный регистрационный номер: 1058602102437.

Свидетельство о внесении записи в ЕГРЮЛ: №1058602102437, выдано 26.08.2005 г. Инспекцией ФНС г. Сургут Ханты-Мансийского автономного округа.

Юридический адрес: 454077, Российская Федерация, г. Челябинск, Бродокалмакский тракт, д. 6.

Аудиторская организация: ЗАО «Делойт и Туш СНГ»

Свидетельство о государственной регистрации № 018.482, выдано Московской регистрационной палатой 30.10.1992 г.

Основной государственный регистрационный номер: 1027700425444.

Свидетельство о внесении записи в ЕГРЮЛ: серия 77 № 004840299, выдано 13.11.2002 г. Межрайонной Инспекцией МНС России № 39 по г. Москва.

Член саморегулируемой организации аудиторов «Российский Союз аудиторов» (Ассоциация), ОРНЗ 11603080484.

ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ФОРТУМ»

**КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ
И ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ
ЗА 2016 ГОД**

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Примечания	2016 год	2015 год
Выручка от реализации	6	66 134 454	61 709 845
Прочие доходы	6	499 357	678 411
Расходы на топливо, покупную электроэнергию и тепло	7	(30 478 226)	(31 956 313)
Прочие переменные расходы	7	(1 918 995)	(1 602 053)
Амортизация		(6 970 160)	(6 129 685)
Расходы на персонал		(4 825 704)	(5 072 419)
Прочие расходы	7	(5 679 760)	(5 303 570)
Операционная прибыль		16 760 966	12 324 216
Прибыль от выбытия дочернего предприятия	11	2 857 364	-
Финансовые доходы	8	1 544 290	921 291
Финансовые расходы	9	(6 100 502)	(5 502 431)
Прибыль до налогообложения		15 062 118	7 743 076
Налог на прибыль	10	(3 338 171)	(1 858 756)
ПРИБЫЛЬ ЗА ГОД		11 723 947	5 884 320
Прочий совокупный расход			
<i>Статьи, не подлежащие последующей реклассификации в прибыли или убытки</i>			
Переоценка обязательств по пенсионной программе с установленными выплатами		(2 771)	20 651
<i>Статьи, подлежащие последующей реклассификации в прибыли или убытки</i>			
Хеджирование денежных потоков		(586 242)	(242 111)
Прочий совокупный расход за год		(589 013)	(221 460)
ИТОГО СОВОКУПНЫЙ ДОХОД ЗА ГОД		11 134 934	5 662 860
Базовая и разводненная прибыль на акцию, руб.	12	13,32	6,68

ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ФОРТУМ»

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ ПО СОСТОЯНИЮ НА 31 ДЕКАБРЯ 2016 ГОДА (в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Примечания	31 декабря 2016 года	31 декабря 2015 года	31 декабря 2014 года
АКТИВЫ				
Внеоборотные активы				
Основные средства	13	116 195 298	114 258 230	95 283 614
Незавершенное строительство	13	20 681 117	22 778 151	27 668 750
Авансы под капитальное строительство		1 668 176	278 281	1 619 535
Нематериальные активы	14	545 092	500 885	293 815
Отложенные налоговые активы	10	201 413	218 894	194 906
Долгосрочная дебиторская задолженность	16	6 305 875	178 655	79 041
Прочие внеоборотные активы		179 907	337 292	180 715
Итого внеоборотные активы		145 776 878	138 550 388	125 320 376
Оборотные активы				
Запасы	15	1 964 244	1 591 033	1 592 554
Торговая и прочая дебиторская задолженность	16	12 964 574	9 276 768	8 379 096
Предоплата по налогу на прибыль		283 403	134 253	227 670
Краткосрочные финансовые вложения		-	-	139 280
Денежные средства и денежные эквиваленты	17	8 127 405	6 126 677	9 517 222
Итого оборотные активы		23 339 626	17 128 731	19 855 822
ИТОГО АКТИВЫ		169 116 504	155 679 119	145 176 198
СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Капитал и резервы				
Уставный капитал	18	1 461 444	1 461 444	1 461 444
Эмиссионный доход		46 471 919	46 471 919	46 471 919
Прочие компоненты капитала	19	191 818	779 030	997 939
Нераспределенная прибыль		52 965 835	41 243 689	35 361 920
Итого собственный капитал		101 091 016	89 956 082	84 293 222
Долгосрочные обязательства				
Займы	20	51 498 544	51 498 544	48 900 000
Обязательства по вознаграждениям работникам	23	287 820	279 799	279 421
Отложенные налоговые обязательства	10	8 384 357	5 409 991	3 731 557
Резервы предстоящих расходов	21	485 729	595 312	185 592
Итого долгосрочные обязательства		60 656 450	57 783 646	53 096 570
Краткосрочные обязательства				
Торговая и прочая кредиторская задолженность	22	6 979 370	7 203 287	7 082 731
Задолженность по налогу на прибыль		54	36 035	-
Займы	20	15	32	141
Резервы предстоящих расходов	21	303 104	690 076	534 024
Доходы будущих периодов		86 495	9 961	169 510
Итого краткосрочные обязательства		7 369 038	7 939 391	7 786 406
Итого обязательства		68 025 488	65 723 037	60 882 976
ИТОГО СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		169 116 504	155 679 119	145 176 198

ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ФОРТУМ»

**КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В СОБСТВЕННОМ КАПИТАЛЕ
ЗА 2016 ГОД**

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Уставный капитал	Эмиссионный доход	Прочие компоненты капитала	Нераспределенная прибыль	Всего капитал
На 31 декабря 2014 года	1 461 444	46 471 919	997 939	35 361 920	84 293 222
Прибыль за год	-	-	-	5 884 320	5 884 320
Прочий совокупный расход	-	-	(221 460)	-	(221 460)
Итого совокупный доход за год	-	-	(221 460)	5 884 320	5 662 860
Увеличение резервного капитала	-	-	2 551	(2 551)	-
На 31 декабря 2015 года	1 461 444	46 471 919	779 030	41 243 689	89 956 082
Прибыль за год	-	-	-	11 723 947	11 723 947
Прочий совокупный расход	-	-	(589 013)	-	(589 013)
Итого совокупный доход за год	-	-	(589 013)	11 723 947	11 134 934
Увеличение резервного капитала	-	-	1 801	(1 801)	-
На 31 декабря 2016 года	1 461 444	46 471 919	191 818	52 965 835	101 091 016

ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ФОРТУМ»

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

ЗА 2016 ГОД

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Примечания	2016 год	2015 год
Операционная деятельность			
Прибыль до налогообложения		15 062 118	7 743 076
Корректировки:			
Финансовые доходы	8	(1 544 290)	(921 291)
Финансовые расходы	9	6 100 502	5 502 431
Амортизация основных средств и нематериальных активов	13,14	6 970 160	6 129 685
Изменение резерва под обесценение запасов	15	177 337	80 021
Изменение резерва по торговой и прочей дебиторской задолженности	16	1 843 466	(792 943)
Прибыль от выбытия основных средств		(16 340)	(446 287)
Прибыль от выбытия дочернего предприятия	11	(2 857 364)	-
Денежные средства, полученные от операционной деятельности, до корректировки на изменение оборотного капитала		25 735 589	17 294 692
Изменения оборотного капитала:			
Изменение торговой и прочей дебиторской задолженности		(3 944 254)	(235 265)
Изменение запасов		(642 506)	(207 762)
Изменение прочих активов		10 955	(27 315)
Изменение торговой и прочей кредиторской задолженности		1 552 175	332 486
Изменение резервов предстоящих расходов		(496 555)	565 772
Изменение доходов будущих периодов		(9 961)	(8 166)
Изменение прочих обязательств		(3 520)	1 044
Денежные средства, полученные от операционной деятельности		22 201 923	17 715 486
Проценты уплаченные		(6 174 341)	(5 352 237)
Налог на прибыль уплаченный		(306 251)	(19 494)
Денежные средства, полученные от операционной деятельности, нетто		15 721 331	12 343 755
Инвестиционная деятельность			
Размещение и возврат депозитов		-	139 280
Проценты полученные		661 594	911 942
Выплаты по приобретению и строительству основных средств		(15 824 293)	(17 240 285)
Поступления от выбытия дочернего предприятия	11	1 883 506	-
Поступления от выбытия основных средств		158 250	462 358
Проценты уплаченные и капитализированные в стоимость основных средств		(599 643)	(2 606 030)
Денежные средства, направленные на инвестиционную деятельность, нетто		(13 720 586)	(18 332 735)
Финансовая деятельность			
Поступления от займов		-	3 600 000
Погашение займов		(17)	(1 001 565)
Денежные средства, (направленные на)/полученные от финансовой деятельности, нетто		(17)	2 598 435
Чистое увеличение/(уменьшение) денежных средств и их эквивалентов		2 000 728	(3 390 545)
Денежные средства и их эквиваленты на начало года		6 126 677	9 517 222
Денежные средства и их эквиваленты на конец года		8 127 405	6 126 677

ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ФОРТУМ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2016 ГОД (в тысячах российских рублей, если не указано иное)

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

Открытое акционерное общество «Фортум» было образовано путем присоединения ОАО «Челябинская генерирующая компания» и ОАО «Территориальная генерирующая компания № 10» к ОАО «Тюменская региональная генерирующая компания» в 2006 году и последующим переименованием образованного общества в ОАО «ТГК-10», а затем в ОАО «Фортум». Юридический адрес ОАО «Фортум»: 454077, Российская Федерация, г. Челябинск, Бродокалмакский тракт, д. 6.

Основными видами деятельности ОАО «Фортум» (далее «Компания») и его дочерних компаний (далее «Группа») являются:

- производство и реализация электрической энергии;
- производство, передача и распределение тепловой энергии; и
- обеспечение работоспособности электростанций.

Информация о дочерних предприятиях Группы представлена ниже:

Название	Основная деятельность	Место регистрации и деятельности	Процент владения / процент голосующих акций у Группы		
			31 декабря 2016 года	31 декабря 2015 года	31 декабря 2014 года
ОАО «Челябэнергоремонт»	Обеспечение работоспособности электростанций	РФ	100%	100%	100%
АО «Уральская теплосетевая компания»	Производство, передача и распределение тепловой энергии	РФ	100%	100%	100%
ООО «Тобольская ТЭЦ» (Примечание 11)	Производство и реализация электроэнергии	РФ	-	100%	100%

По состоянию на 31 декабря 2016, 2015 и 2014 годов акционерами Компании являлись:

	31 декабря 2016 года	31 декабря 2015 года	31 декабря 2014 года
Фортум Раша Б.В.	94,88%	94,88%	94,88%
Прочие, владеющие менее 5% акций	5,12%	5,12%	5,12%
Итого	100,00%	100,00%	100,00%

Конечным собственником ОАО «Фортум» является публичная компания Фортум Оуй, созданная и зарегистрированная в соответствии с правом Финляндской Республики. Основным акционером, которому принадлежит 50,76% акций Фортум Оуй, является Финляндская Республика в лице Правительства Республики, остальные акции компании находятся в публичном обращении и торгуются на Фондовой бирже Хельсинки (Helsinki Stock Exchange).

ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ФОРТУМ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2016 ГОД (в тысячах российских рублей, если не указано иное)

2. ПРИНЦИПЫ ПОДГОТОВКИ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ И ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Принцип соответствия

Настоящая консолидированная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО»).

Принцип непрерывности деятельности

Настоящая консолидированная финансовая отчетность была подготовлена руководством на основании принципа непрерывности деятельности, который предполагает, что Группа сможет реализовывать свои активы и выполнять обязательства в ходе своей обычной деятельности в обозримом будущем.

Валюта представления и функциональная валюта

Статьи финансовой отчетности каждого из предприятий Группы измеряются в валюте основной экономической среды, в которой предприятие функционирует, – российский рубль («руб.»). Валютой представления данной консолидированной финансовой отчетности является российский рубль. Все значения округлены до целых тысяч рублей, если не указано иное.

Ниже приведены обменные курсы на конец года, использованные Группой при составлении консолидированной финансовой отчетности:

	<u>31 декабря</u> <u>2016 года</u>	<u>31 декабря</u> <u>2015 года</u>	<u>31 декабря</u> <u>2014 года</u>
Руб./долл. США	60,6569	72,8827	56,2584
Руб./евро	63,8111	79,6972	68,3427

Принципы консолидации

Данная консолидированная финансовая отчетность включает финансовую отчетность Компании и предприятий, контролируемых Компанией (дочерние компании). Предприятие считается контролируемым Компанией, если Компания:

- обладает властными полномочиями в отношении предприятия;
- подвергается рискам, связанным с переменным доходом от участия в предприятии, или имеет право на получение такого дохода; и
- имеет возможность использовать свои полномочия в отношении предприятия с целью оказания влияния на величину дохода инвестора.

Доходы и расходы дочерних компаний, приобретенных или проданных в течение года, включаются в консолидированный отчет о совокупном доходе, начиная с момента их фактического приобретения или до фактической даты продажи соответственно. При необходимости в финансовую отчетность дочерних компаний вносятся корректировки для приведения используемых ими принципов учетной политики в соответствие с принципами учетной политики Группы.

Все операции между компаниями Группы, соответствующие остаткам в расчетах и прибыли и убытки от операций внутри Группы при консолидации исключаются.

Выручка

Выручка отражается по факту поставки электрической энергии, мощности и тепловой энергии. Выручка от продажи прочих товаров признается в размере справедливой стоимости вознаграждения, полученного или причитающегося к получению на момент перехода рисков и выгод, связанных с правом собственности на товары, работу, услуги.

Когда в соответствии с правилами российского рынка электроэнергии компании заключают сделки по продаже и покупке электроэнергии (в рамках двухсторонних договоров, заключенных в отношении электроэнергии, а также в отношении электроэнергии, приобретаемой для потребления в процессе производственной деятельности) эти операции отражаются развернуто. Доходы от продажи мощности признаются по факту выполнения обязательств по продаже мощности.

Выручка от реализации услуг признается в том учетном периоде, в котором данные услуги были оказаны, исходя из степени завершенности конкретной операции, оцениваемой пропорционально доле фактически представленных услуг в общем объеме услуг, которые должны быть представлены по договору. Выручка отражается за вычетом НДС. Величина выручки определяется по справедливой стоимости вознаграждения, полученного или подлежащего получению.

Операционная аренда

Платежи по договорам операционной аренды относятся на расходы равномерно в течение срока аренды, за исключением случаев, когда другой метод распределения расходов точнее соответствует распределению экономических выгод от арендованных активов во времени. Арендная плата по договорам операционной аренды, обусловленная будущими событиями, относится на расходы по мере возникновения.

Затраты по займам

К затратам по займам относятся проценты по полученным займам и кредитам и прочие дополнительные затраты, понесенные в связи с получением займов и кредитов (юридические и консультационные услуги и пр.).

Затраты по займам, непосредственно связанные с приобретением, строительством или созданием активов, для подготовки которых к запланированному использованию или продаже необходимо значительное время, включаются в стоимость таких активов до тех пор, пока они не будут готовы к запланированному использованию или продаже.

Доходы, полученные в результате временного инвестирования полученных заемных средств до момента их расходования на приобретение квалифицируемых активов, вычитается из расходов на привлечение заемных средств.

Все прочие затраты по займам отражаются в прибылях или убытках по мере их возникновения.

Пенсионные обязательства и выходные пособия

Расходы на заработную плату, взносы в государственный пенсионный фонд и фонд социального страхования Российской Федерации, оплачиваемые ежегодные отпуска и больничные, премии и неденежные льготы начисляются по мере оказания соответствующих услуг сотрудниками Группы. Эти суммы представляют собой неотъемлемые затраты, связанные с наймом производственных и административных работников, и признаются в качестве расходов в консолидированном отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе.

В процессе обычной деятельности Группа уплачивает все необходимые взносы в Пенсионный фонд Российской Федерации за своих работников. Обязательные взносы в государственный Пенсионный фонд относятся на затраты по мере их возникновения.

Расходы по пенсионным планам с установленными выплатами оцениваются методом прогнозируемой условной единицы. При этом актуарная оценка проводится на конец каждого отчетного периода. Переоценка, включающая изменения актуарных допущений, эффект изменения потолка активов (если применим) и возврат на активы пенсионного плана (исключая процентный доход), немедленно отражается в отчете о финансовом положении с признанием дохода или расхода в прочем совокупном доходе отчетного периода. Признанная в прочем совокупном доходе переоценка относится напрямую в нераспределенную прибыль и не подлежит реклассификации в состав прибыли или убытков. Стоимость услуг прошлых периодов признается в отчете о прибылях и убытках в периоде изменения пенсионного плана. Чистый процентный доход/(расход) рассчитывается путем применения ставки дисконтирования на начало периода к чистому активу/(обязательству) пенсионного плана на эту дату.

ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ФОРТУМ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2016 ГОД (в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Категории расходов по пенсионному плану с установленными выплатами включают:

- стоимость услуг (включая стоимость услуг текущего и прошлых периодов, а также прибыль или убыток от секвестров и погашений пенсионных планов);
- чистый процентный доход/расход; и
- переоценка.

Группа отражает первый компонент расходов в прибылях и убытках по статье «Расходы по персоналу». Прибыль или убыток от секвестра учитываются как стоимость услуг прошлых периодов. Чистый процентный доход/расход учитывается в составе финансовых доходов/расходов.

Пенсионные обязательства отражены в отчете о финансовом положении по фактическому дефициту или профициту пенсионного плана с установленными выплатами. Величина профицита при этом ограничена приведенной стоимостью экономических выгод в виде возврата средств из пенсионного плана или вычетов из будущих взносов по пенсионному плану.

Обязательства по выходным пособиям отражаются на более раннюю из двух дат: а) когда Группа уже не может отозвать предложение выходного пособия, и б) когда Группа признала соответствующие затраты на реструктуризацию.

Выплаты, основанные на акциях

Выплаты, основанные на акциях Компании, с расчетами долевыми инструментами работникам и другим лицам учитываются по справедливой стоимости долевого инструмента на дату предоставления права на эти выплаты. Эта справедливая стоимость относится на расходы равномерно в течение срока перехода прав по долевым инструментам, обусловленного достижением целевых показателей. На каждую отчетную дату Группа пересматривает оценку количества долевого инструмента, права на которые перейдут сотрудникам. Если первоначальные оценки пересматриваются, влияние пересмотра отражается в прибылях или убытках в течение оставшегося срока перехода прав по долевым инструментам, в корреспонденции со счетом резерва на выплату вознаграждений работникам.

Выплаты, основанные на акциях, с расчетами долевыми инструментами лицам, не являющимся работниками, оцениваются по справедливой стоимости полученных товаров и услуг, кроме случаев, когда их справедливая стоимость не может быть надежно оценена. В таких случаях выплаты, основанные на акциях, оцениваются по справедливой стоимости предоставленных долевого инструмента, определяемой на дату получения предприятием товаров или предоставления услуг контрагентом.

По выплатам, основанным на акциях, с денежными расчетами обязательство по приобретенным товарам или услугам первоначально признается по справедливой стоимости. На каждую отчетную дату до погашения и на дату погашения справедливая стоимость обязательства переоценивается, а изменения справедливой стоимости признаются в прибылях и убытках за текущий период.

Налогообложение

В консолидированной финансовой отчетности отражены расходы по налогообложению в соответствии с требованиями действующего законодательства РФ с использованием налоговых ставок и законодательных норм, которые действуют на отчетную дату или с использованием налоговых ставок, о пересмотре которых известно на дату составления консолидированного отчета о финансовом положении. Расходы по налогу на прибыль включают текущий и отложенный налоги и признаются в консолидированном отчете о совокупном доходе, за исключением налога, относящегося к операциям, признаваемым непосредственно в составе капитала в том же или в ином периоде.

Текущий налог рассчитывается на основе сумм, ожидаемых к уплате или возмещению налоговыми органами в отношении налогооблагаемой прибыли или убытков за текущий и предшествующие периоды.

Отложенный налог на прибыль рассчитывается балансовым методом в отношении налоговых убытков, перенесенных на будущие периоды, и временных разниц между налогооблагаемой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью, раскрытой в консолидированном отчете о финансовом положении. В соответствии с исключением для первоначального признания, отложенные налоги не признаются в отношении временных разниц при первоначальном признании актива или обязательства по любым операциям, кроме случаев объединения компаний, если такие операции при первоначальном признании не оказывают влияния ни на сумму бухгалтерской, ни на сумму налогооблагаемой прибыли. Отложенные налоговые активы и обязательства рассчитываются с использованием ставок налогообложения, которые, как предполагается, будут действовать в период реализации налогового актива или погашения обязательства, основываясь на налоговых ставках и налоговом законодательстве, которые были установлены на дату составления консолидированного отчета о финансовом положении. Отложенные налоговые активы зачитываются против отложенных налоговых обязательств только в рамках каждой отдельной компании Группы. Отложенные налоговые активы в отношении уменьшающих налогооблагаемую базу временных разниц и перенесенных на будущие периоды налоговых убытков признаются лишь в том случае, когда существует достаточная вероятность получения в будущем налогооблагаемой прибыли, которая может быть уменьшена на сумму таких вычетов.

Отложенный налог на прибыль отражается в отношении нераспределенной прибыли дочерних компаний, полученной за период после их приобретения, за исключением тех случаев, когда Группа осуществляет контроль за политикой выплаты дивидендов дочерней компанией, и существует достаточная вероятность того, что временная разница не будет уменьшаться в обозримом будущем за счет выплаты дивидендов или по иной причине.

Позиции Группы по вопросам налогообложения, практика применения которых не ясна, пересматриваются руководством на каждую отчетную дату. Обязательства отражаются по тем позициям налога на прибыль, которые, по оценке руководства, скорее всего, могут привести к дополнительным налоговым начислениям в случае их оспаривания налоговыми органами. Оценка основана на интерпретации налогового законодательства, действующего или принятого на отчетную дату, и любого известного соответствующего судебного или иного постановления по этим вопросам. Обязательства по штрафам и пеням отражаются на основе максимально точной оценки руководства относительно затрат, необходимых для урегулирования обязательства на отчетную дату.

Основные средства

Основные средства Группы по состоянию на 1 января 2014 года, на дату перехода на МСФО, отражены в консолидированной финансовой отчетности по условной первоначальной стоимости, которая была определена на основании результатов независимой оценки.

Основные средства, приобретенные Группой после даты перехода на МСФО, отражаются по фактической стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. Фактическая стоимость объектов основных средств включает в себя стоимость приобретения или строительства, а также прочие затраты, непосредственно связанные с приведением объекта в состояние, пригодное для его использования по назначению.

Расходы на ремонт и техническое обслуживание относятся на затраты по мере их осуществления. Затраты на реконструкцию и модернизацию капитализируются. Затраты, связанные с заменой части объекта основных средств, увеличивают балансовую стоимость этого объекта в случае, если вероятность того, что Группа получит будущие экономические выгоды, связанные с указанной частью объекта основных средств, является высокой, и ее стоимость можно надежно определить. Балансовая стоимость замененной части списывается.

Объекты незавершенного строительства учитываются по фактической стоимости за вычетом убытков от обесценения. Стоимость строительства включает стоимость профессиональных услуг, а также, для квалифицированных активов, затраты по займам, капитализируемые в соответствии с учетной политикой Группы. Такие объекты незавершенного строительства относятся в соответствующие категории основных средств на момент завершения строительства или готовности к запланированному использованию. Начисление амортизации по данным активам, также как и по прочим объектам основных средств, начинается с момента готовности активов к запланированному использованию.

ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ФОРТУМ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2016 ГОД (в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Амортизация начисляется для списания фактической или оценочной стоимости основных средств (за исключением земельных участков и объектов незавершенного строительства) за вычетом ликвидационной стоимости равномерно в течение ожидаемого срока полезного использования. Ожидаемые сроки полезного использования, балансовая стоимость и метод начисления амортизации анализируются на конец каждого отчетного периода, при этом все изменения в оценках отражаются в финансовой отчетности на перспективной основе.

Предполагаемые сроки полезного использования основных групп основных средств представлены следующим образом:

Здания и сооружения	15-50 лет
Машины и оборудование	3-20 лет
Прочие основные средства	1-10 лет

Методы амортизации, предполагаемые сроки полезного использования и остаточная стоимость основных средств пересматриваются по состоянию на каждую отчетную дату, при этом все изменения в оценках учитываются в последующих периодах.

Объект основных средств списывается в случае продажи или когда от продолжающегося использования актива не ожидается получения будущих экономических выгод. Доход или убыток от продажи или прочего выбытия объектов основных средств определяется как разница между ценой продажи и балансовой стоимостью этих объектов и признается в прибылях или убытках.

Нематериальные активы

Нематериальные активы учитываются по фактической стоимости за вычетом сумм накопленной амортизации и убытков от обесценения. Амортизация исчисляется линейным методом в пределах предполагаемого срока полезного использования и отражается в составе прибыли или убытка.

Для расчета амортизации используются следующие сроки полезного использования:

Лицензии	5 лет
Программное обеспечение	5 лет
Прочее	3-5 лет

Методы амортизации и предполагаемые сроки полезного использования пересматриваются на каждую отчетную дату, при этом все изменения в оценках учитываются в последующих периодах.

Обесценение материальных и нематериальных активов

Группа проводит проверку наличия индикаторов обесценения балансовой стоимости материальных и нематериальных активов на каждую отчетную дату. В случае обнаружения любых таких индикаторов рассчитывается возмещаемая стоимость соответствующего актива с целью определения размера убытка от обесценения (если таковой имеется). В тех случаях, когда невозможно оценить возмещаемую стоимость отдельного актива, Группа оценивает возмещаемую стоимость единицы, генерирующей денежные средства (ЕГДС), к которой относится такой актив. Стоимость корпоративных активов Группы также распределяется на отдельные ЕГДС или наименьшие группы ЕГДС, для которых может быть найден разумный и последовательный метод распределения.

Возмещаемая стоимость определяется как наибольшее из двух значений: справедливой стоимости актива за вычетом затрат на реализацию и ценности использования. При оценке ценности использования расчетные будущие потоки денежных средств дисконтируются до текущей стоимости с использованием коэффициента дисконтирования до налогообложения, отражающего текущую рыночную оценку стоимости денег во времени и рисков, присущих данному активу, в отношении которых оценка будущих денежных потоков не корректировалась.

ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ФОРТУМ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2016 ГОД (в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Если возмещаемая стоимость актива (или ЕГДС) оказывается ниже его балансовой стоимости, балансовая стоимость этого актива (ЕГДС) уменьшается до возмещаемой стоимости. Убытки от обесценения сразу отражаются в прибылях или убытках.

Запасы

Запасы отражаются по наименьшей из фактической стоимости приобретения и чистой цены возможной реализации. Чистая цена возможной реализации - это расчетная цена реализации запасов за вычетом всех предполагаемых затрат на доработку и расходов на реализацию. Принятие к учету осуществляется по фактической себестоимости, включающей в себя все затраты на приобретение, заготовку и доставку до складов подразделений. Отпуск запасов производится по среднескользящей стоимости на момент отпуска. Отраслевые особенности энергетики характеризуются отсутствием незавершенного производства и готовой продукции.

Резервы предстоящих расходов

Резервы предстоящих расходов отражаются в учете, когда у Группы есть обязательства (юридические или обусловленные нормами делового оборота), возникшие в результате прошлых событий, и существует высокая вероятность того, что Группа должна будет погасить данные обязательства, при этом размер таких обязательств может быть оценен.

Величина резерва предстоящих расходов, отражаемая в учете, представляет собой наилучшую оценку суммы, необходимой для погашения обязательств, определенную на конец отчетного периода с учетом рисков и неопределенностей, характерных для данных обязательств. Если величина резерва предстоящих расходов рассчитывается на основании предполагаемых денежных потоков по погашению обязательств, то резерв предстоящих расходов определяется как дисконтированная стоимость таких денежных потоков (если влияние стоимости денег во времени является существенным).

Если ожидается, что выплаты, необходимые для погашения обязательств, будут частично или полностью возмещены третьей стороной, соответствующая дебиторская задолженность отражается в качестве актива при условии полной уверенности в том, что возмещение будет получено, и наличии возможности для надежной оценки суммы этой дебиторской задолженности.

Хеджирование денежных потоков

Группа применяет хеджирование денежных потоков, связанных с риском изменения курса валюты по инвестиционным проектам, посредством валютных депозитов и валютных форвардных контрактов. Изменение справедливой стоимости инструмента хеджирования отражается через прочий совокупный доход и накапливается в резерве хеджирования в составе прочих компонентов капитала. Неэффективная доля изменений справедливой стоимости инструментов хеджирования денежных потоков включается в прибыли и убытки отчетного периода.

Суммы, ранее признанные в прочем совокупном доходе, реклассифицируются в прибыли и убытки в периоды, когда хеджируемая статья влияет на прибыли и убытки, в ту же строку, по которой отражается списание хеджируемой статьи. Однако если в результате ожидаемой высоковероятной сделки признается нефинансовый актив или нефинансовое обязательство, изменения, накопленные в прочем совокупном доходе, переносятся в первоначальную стоимость нефинансового актива или обязательства.

Учет хеджирования прекращается на дату а) когда Группа прекращает отношения хеджирования, б) истечения срока действия, продажи, расторжения или исполнения инструмента хеджирования, или в) когда финансовый инструмент прекращает удовлетворять требованиям учета в качестве инструмента хеджирования. Изменения, накопленные в прочем совокупном доходе, списываются в прибыли и убытки одновременно с результатами сделки, ранее рассматриваемой как высоковероятная. Если совершение сделки, ранее рассматриваемой как высоковероятная, больше не ожидается, соответствующие изменения, накопленные в прочем совокупном доходе, сразу относятся в прибыли и убытки.

Финансовые инструменты

Финансовые активы и финансовые обязательства отражаются в консолидированном отчете о финансовом положении Группы, когда Группа становится стороной по договору в отношении соответствующего финансового инструмента.

Финансовые активы и финансовые обязательства первоначально оцениваются по справедливой стоимости. Транзакционные издержки, напрямую связанные с приобретением или выпуском финансовых активов и финансовых обязательств (кроме финансовых активов и финансовых обязательств, отражаемых по справедливой стоимости через прибыли или убытки), соответственно увеличивают или уменьшают справедливую стоимость финансовых активов или финансовых обязательств при первоначальном признании. Транзакционные издержки, напрямую относящиеся к приобретению финансовых активов или финансовых обязательств, отражаемых по справедливой стоимости через прибыли или убытки, относятся непосредственно на прибыли или убытки.

Метод эффективной процентной ставки

Метод эффективной процентной ставки используется для расчета амортизированной стоимости долгового обязательства и распределения процентных доходов на соответствующий период. Эффективная процентная ставка – это ставка дисконтирования ожидаемых будущих денежных поступлений (включая все полученные или сделанные платежи по долговому инструменту, являющиеся неотъемлемой частью ЭПС, затраты по оформлению сделки и прочие премии или дисконты) на ожидаемый срок до погашения долгового инструмента или (если применимо) на более короткий срок до балансовой стоимости на момент принятия долгового инструмента к учету.

Доходы по долговым инструментам отражаются по методу эффективной процентной ставки, за исключением финансовых активов, отражаемых по справедливой стоимости через прибыли и убытки.

Выданные займы и дебиторская задолженность

Займы и дебиторская задолженность – это производные финансовые активы с фиксированными или определяемыми платежами, не котируемые на активном рынке. Займы и дебиторская задолженность (включая торговую и прочую дебиторскую задолженность, средства в банке) учитываются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки за вычетом обесценения. Процентный доход признается путем применения эффективной процентной ставки, за исключением краткосрочной дебиторской задолженности, процентный доход по которой является незначительным.

Обесценение финансовых активов

Финансовые активы, за исключением активов категории оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, оцениваются на предмет обесценения на конец каждого отчетного периода. Финансовые активы считаются обесцененными при наличии объективных данных, свидетельствующих об уменьшении предполагаемых будущих денежных потоков по активу в результате одного или нескольких событий, произошедших после принятия финансового актива к учету.

По всем прочим финансовым активам объективным свидетельством обесценения являются следующие критерии:

- просрочка любого очередного платежа, при этом несвоевременная оплата не объясняется задержкой в работе расчетных систем;
- контрагент испытывает значительные финансовые трудности, что подтверждается финансовой информацией о контрагенте, находящейся в распоряжении Группы;

ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ФОРТУМ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2016 ГОД (в тысячах российских рублей, если не указано иное)

- 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.

Для отдельных категорий финансовых активов, таких как займы и дебиторская задолженность, активы, которые по отдельности не были признаны обесцененными, также оцениваются на предмет обесценения в целом по портфелю. Объективным признаком снижения стоимости портфеля займов и дебиторской задолженности может служить прошлый опыт Группы по взысканию задолженности, увеличение числа задержек при погашении задолженности по портфелю в течение среднего срока, установленного договорами Группы (30 дней), а также ощутимые изменения в национальной и местной экономике, которые обычно сопровождаются дефолтом по платежам. Убытки от обесценения (в размере 100% или сумма без НДС, если НДС подлежит возмещению) должны быть признаны, если:

- торговая дебиторская задолженность просрочена более чем на 180 дней в соответствии с условиями оплаты по договору; или
- известно, что клиент не сможет платить.

Убыток от обесценения напрямую уменьшает балансовую стоимость всех финансовых активов, за исключением займов и дебиторской задолженности, снижение стоимости которой осуществляется за счет формирования резерва. В случае признания безнадежными займы и дебиторская задолженность списывается также за счет резерва. Доходы полученные впоследствии возмещения ранее списанных сумм кредитуют счет резерва. Изменения резерва отражаются в прибылях или убытках.

Прекращение признания финансовых активов

Группа прекращает признание финансовых активов только в случае прекращения договорных прав на денежные потоки по ним или в случае передачи финансового актива и соответствующих рисков и выгод другой стороне. Если Группа не передает и не сохраняет все основные риски и выгоды от владения активом и продолжает контролировать переданный актив, то она продолжает отражать свою долю в данном активе и связанные с ним возможные обязательства. Если Группа сохраняет практически все риски и выгоды от владения переданным финансовым активом, она продолжает учитывать данный финансовый актив, а полученные при передаче средства отражает в виде обеспеченного займа.

При полном списании финансового актива разница между балансовой стоимостью актива и суммой полученного и причитающегося к получению вознаграждения, а также совокупного дохода или расхода, которые были признаны в прочем совокупном доходе и накоплены в капитале, относятся на прибыли или убытки.

Финансовые обязательства

Финансовые обязательства классифицируются либо как финансовые обязательства по справедливой стоимости через прибыли и убытки, либо как прочие финансовые обязательства.

Прочие финансовые обязательства

Прочие финансовые обязательства, включая займы, торговую и прочую кредиторскую задолженность, первоначально отражаются в учете по справедливой стоимости за вычетом транзакционных издержек. В дальнейшем, прочие финансовые обязательства оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки.

Прекращение признания финансовых обязательств

Группа прекращает признание финансовых обязательств только в случае их погашения, аннулирования или истечения срока требования по ним. Разница между балансовой стоимостью финансового обязательства, признание которого прекращается, и уплаченным или причитающимся к уплате вознаграждением признается в прибылях или убытках.

3. НОВЫЕ И ПЕРЕСМОТРЕННЫЕ МЕЖДУНАРОДНЫЕ СТАНДАРТЫ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

При составлении консолидированной финансовой отчетности Группой были применены следующие новые стандарты, поправки к стандартам и интерпретации:

- Поправки к МСФО (IAS) 1 «Инициатива в сфере раскрытия информации»;
- Поправки к МСФО (IAS) 16 и МСФО (IAS) 38 «Разъяснение допустимости применения некоторых методов амортизации»;
- Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2012-2014 гг.

Первое применение вышеуказанных поправок к стандартам и интерпретациям, начиная с 1 января 2016 года, не оказало значительного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

Новые и пересмотренные МСФО, выпущенные, но еще не вступившие в силу

Группа не применяла следующие новые и пересмотренные МСФО, выпущенные, но еще не вступившие в силу:

- МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты»²;
- МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с клиентами» (и Поправки к МСФО (IFRS) 15)²;
- МСФО (IFRS) 16 «Аренда»³;
- Поправки к МСФО (IFRS) 2 «Классификация и оценка операций по выплатам на основе акций»²;
- Поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28 «Продажа или взнос активов в сделках между инвестором и его ассоциированной организацией или совместным предприятием»⁴;
- Поправки к МСФО (IAS) 7 «Инициатива в сфере раскрытия информации»¹;
- Поправки к МСФО (IAS) 12 «Признание отложенных налоговых активов в отношении нереализованных убытков»¹;
- Поправки к МСФО (IFRS) 4 «Применение МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» вместе с МСФО (IFRS) 4 «Договоры страхования»²;
- КРМФО (IFRIC) 22 «Операции в иностранной валюте и предоплата возмещения»²;
- МСФО (IAS) 40 «Переводы объектов инвестиционной недвижимости»²;
- Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2014-2016 гг.

¹ Действуют в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2017 года, с возможностью досрочного применения.

² Действуют в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2018 года, с возможностью досрочного применения.

³ Действуют в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2019 года, с возможностью досрочного применения.

⁴ Дата вступления в силу будет определена позднее, возможно досрочное применение.

4. СУЩЕСТВЕННЫЕ ДОПУЩЕНИЯ И ИСТОЧНИКИ НЕОПРЕДЕЛЕННОСТИ В ОЦЕНКАХ

Группа использует оценки и делает допущения, которые оказывают влияние на отражаемые в консолидированной финансовой отчетности суммы активов и обязательств в течение следующего финансового года. Оценки и суждения подвергаются постоянному критическому анализу и основаны на прошлом опыте руководства и других факторах, в том числе на ожиданиях относительно будущих событий, которые считаются обоснованными в сложившихся обстоятельствах. Фактические результаты могут отличаться от оценочных. Руководство также использует некоторые суждения, помимо суждений для получения оценок, в процессе применения учетной политики. Суждения, которые оказывают наиболее значительное влияние на показатели, отраженные в консолидированной финансовой отчетности, и оценки, которые могут привести к необходимости существенной корректировки балансовой стоимости активов и обязательств в течение следующего года, включают следующее:

Капитализация процентов по займам

Группа рассматривает полученные займы (Примечание 20) как займы, полученные на приобретение квалифицируемых активов, а не как займы, полученные на общие цели. Соответственно, Группа капитализирует проценты в стоимость квалифицируемого актива по тем займам, которые были получены под приобретение или строительство конкретного квалифицируемого актива. Капитализация процентов прекращается в момент приведения квалифицируемого актива к состоянию готовности для использования, проценты начисленные после этого момента включаются в финансовые расходы консолидированного отчета о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе и не капитализируются в состав затрат на приобретение или строительство других квалифицируемых активов.

Руководство считает, что действующая редакция МСФО (IAS) 23 позволяет выбрать такой подход, понимая, при этом, что Рабочий документ Комитета по интерпретациям МСФО от 12 мая 2015 года, а также предварительная версия на согласование Ежегодных усовершенствований МСФО, период 2015-2017 гг., исключают такой подход к учету процентов по займам. Руководство готово изменить учетную политику Группы в случае внесения этих изменений в МСФО (IAS) 23.

Дебиторская задолженность

Резерв под обесценение дебиторской задолженности сформирован на основе оценки руководством Группы возможности ухудшения собираемости дебиторской задолженности отдельных потребителей по сравнению с предыдущими прогнозами. Если отмечается снижение кредитоспособности крупного потребителя или масштабы фактической неуплаты превысят прогнозные, то фактические результаты могут отличаться от оценочных значений.

По состоянию на 31 декабря 2016 года сумма резерва по сомнительной дебиторской задолженности составляла 4 615 410 тыс. руб. (31 декабря 2015 года: 4 017 408 тыс. руб.; 31 декабря 2014 года: 3 467 848 тыс. руб.) как раскрыто в Примечании 16.

Сроки полезного использования основных средств

Амортизация объектов основных средств начисляется равномерно в течение их сроков полезного использования. Сроки полезного использования рассчитываются на основе бизнес-планов и ожиданий руководства относительно использования данных объектов основных средств в деятельности Группы.

Факторы, которые могут повлиять на оценку срока полезного использования и ликвидационной стоимости активов Группы, представлены ниже:

- изменение в интенсивности использования объектов основных средств;
- изменения в законодательной базе;
- изменения в бизнес-плане Группы; и
- наличие элементов неопределенности в операционной деятельности.

Все вышеперечисленные факторы могут повлиять на амортизацию основных средств и их балансовую и ликвидационную стоимость.

ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ФОРТУМ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2016 ГОД (в тысячах российских рублей, если не указано иное)

В ходе подготовки консолидированной финансовой отчетности за 2016 год, руководство оценило сроки полезного использования на предмет необходимости проведения их корректировки. Данная оценка основывалась на текущем состоянии объекта основных средств и предполагаемом сроке, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды Группе. В результате проведенной оценки корректировка сроков полезного использования не оказала существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы за 2016 год.

Возмещаемость отложенных налоговых активов

Руководство Группы полагает, что отложенные налоговые активы, отраженные в консолидированной финансовой отчетности, с высокой вероятностью будут полностью возмещены, поскольку руководство Группы ожидает получение суммы налогооблагаемой прибыли в ближайшие три года, достаточной для полного использования отложенных налоговых активов, в том числе по накопленным убыткам прошлых лет, которые в соответствии с российским законодательством могут быть использованы не позднее 2021-2025 гг. На 31 декабря 2016 и 2015 годов балансовая стоимость отложенных налоговых активов составляла 201 413 тыс. руб. и 218 894 тыс. руб., соответственно (Примечание 10).

Условное вознаграждение от выбытия дочернего предприятия

Сумма вознаграждения от реализации дочернего предприятия включает в себя условное вознаграждение, подлежащее получению после 1 апреля 2018 года и зависящее от наступления будущих событий и получения синергии от интеграции покупателем (Примечание 11). Вероятность наступления этих событий и получение синергии являются источниками неопределенности в оценке суммы вознаграждения к получению. Ввиду субъективности предположений оценочное значение может отличаться от фактических результатов. Разница между фактически полученным вознаграждением и его оценочным значением может существенно повлиять на консолидированные финансовые результаты Группы в будущем.

5. ИЗМЕНЕНИЕ КЛАССИФИКАЦИИ

В отчетном году была изменена классификация аварийного (нормативного) запаса топлива в консолидированном отчете о финансовом положении Группы.

В результате изменения классификации сравнительные показатели бухгалтерской отчетности были скорректированы для целей сопоставимости следующим образом:

	31 декабря 2015 года		
	Первоначальное значение	Скорректированное значение	Отклонение
Прочие внеоборотные активы	557 928	337 292	(220 636)
Запасы	1 370 397	1 591 033	220 636
			-

	31 декабря 2014 года		
	Первоначальное значение	Скорректированное значение	Отклонение
Прочие внеоборотные активы	491 022	180 715	(310 307)
Запасы	1 282 247	1 592 554	310 307
			-

ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ФОРТУМ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2016 ГОД (в тысячах российских рублей, если не указано иное)

6. ДОХОДЫ

	<u>2016 год</u>	<u>2015 год</u>
Выручка от реализации		
Выручка от реализации электроэнергии	51 052 259	45 658 693
Выручка от реализации теплоэнергии	14 660 136	15 755 783
Прочая реализация	422 059	295 369
	<u>66 134 454</u>	<u>61 709 845</u>
Прочие доходы		
Пени, штрафы, неустойки	295 523	207 328
Доходы от оприходования товарно-материальных ценностей при разборке внеоборотных активов	152 966	151 358
Доходы от продажи основных средств	16 340	51 859
Страховое возмещение	386	71 426
Прочие доходы	34 142	196 440
	<u>499 357</u>	<u>678 411</u>

7. РАСХОДЫ

	<u>2016 год</u>	<u>2015 год</u>
Расходы на топливо, покупную электроэнергию и тепло		
Топливо на производство	25 444 810	27 058 105
Покупная электроэнергия	4 137 374	4 200 610
Покупное тепло	896 042	697 598
	<u>30 478 226</u>	<u>31 956 313</u>

	<u>2016 год</u>	<u>2015 год</u>
Прочие переменные расходы		
Резерв по торговой дебиторской задолженности	1 078 260	671 171
Услуги диспетчера по функционированию энергосистемы	483 096	526 158
Штрафы	-	(262 442)
Услуги по передаче электроэнергии	121 898	76 028
Прочие переменные расходы	235 741	593 138
	<u>1 918 995</u>	<u>1 602 053</u>

	<u>2016 год</u>	<u>2015 год</u>
Прочие расходы		
Расходы по прочим налогам	1 143 312	953 850
Материалы	758 574	547 743
Ремонт и техническое обслуживание	704 099	792 314
Производственные и коммунальные услуги	693 695	522 202
Расходы на компенсацию убытков	485 201	-
Внешние информационные и телекоммуникационные услуги	425 274	512 910
Транспортные услуги	291 602	291 862
Аренда и иные расходы на недвижимость	290 185	293 529
Охрана труда и безопасность	283 342	334 302
Страхование	225 875	193 681
Консультационные и прочие профессиональные услуги	97 877	392 798
Резерв по прочей дебиторской задолженности	22 414	116 336
Прочие расходы	258 310	352 043
	<u>5 679 760</u>	<u>5 303 570</u>

8. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ

	<u>2016 год</u>	<u>2015 год</u>
Проценты по банковским депозитам	641 900	845 330
Амортизация дисконта долгосрочной части вознаграждения от реализации дочернего предприятия (Примечание 11)	856 283	-
Проценты на остаток денежных средств в банках	30 111	47 567
Прочие финансовые доходы	15 996	28 394
	<u>1 544 290</u>	<u>921 291</u>

ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ФОРТУМ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2016 ГОД
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

9. ФИНАНСОВЫЕ РАСХОДЫ

	<u>2016 год</u>	<u>2015 год</u>
Проценты по займам от связанных сторон и банковским кредитам	6 668 643	8 043 042
Капитализировано в стоимости незавершенного строительства (Примечание 13)	(594 381)	(2 606 030)
Прочие финансовые расходы	<u>26 240</u>	<u>65 419</u>
	<u>6 100 502</u>	<u>5 502 431</u>

10. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

	<u>2016 год</u>	<u>2015 год</u>
Текущий налог	(155 258)	(154 064)
Отложенный налог	(3 166 999)	(1 709 931)
Корректировки налога на прибыль прошлых лет	<u>(15 914)</u>	<u>5 239</u>
Налог на прибыль	<u>(3 338 171)</u>	<u>(1 858 756)</u>

Ниже представлена сверка расчетных и фактических расходов по налогу на прибыль:

	<u>2016 год</u>	<u>2015 год</u>
Прибыль до налогообложения	15 062 118	7 743 076
Условный расход по налогу на прибыль по ставке 20%	(3 012 424)	(1 548 616)
Налоговый эффект от расходов, не принимаемых к учету для целей налога на прибыль	<u>(325 747)</u>	<u>(310 140)</u>
Налог на прибыль	<u>(3 338 171)</u>	<u>(1 858 756)</u>

Различия между учетом согласно принципам 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. Налоговые последствия изменения этих временных разниц подробно представлены ниже и отражаются по ставке 20%:

Отложенные налоговые активы

	<u>31 декабря 2015 года</u>	<u>Отражено в составе прибыли или убытка</u>	<u>Отражено в составе прочего совокупного дохода</u>	<u>31 декабря 2016 года</u>
Налоговые убытки, прошлых лет	2 734 388	(1 488 388)	-	1 246 000
Пенсионные обязательства	<u>55 961</u>	<u>4 759</u>	<u>(3 155)</u>	<u>57 565</u>
	<u>2 790 349</u>	<u>(1 483 629)</u>	<u>(3 155)</u>	<u>1 303 565</u>
Взаимозачет с отложенными налоговыми обязательствами	<u>(2 571 455)</u>			<u>(1 102 152)</u>
Отложенные налоговые активы	<u>218 894</u>			<u>201 413</u>

	<u>31 декабря 2014 года</u>	<u>Отражено в составе прибыли или убытка</u>	<u>Отражено в составе прочего совокупного дохода</u>	<u>31 декабря 2015 года</u>
Налоговые убытки, прошлых лет	2 429 753	304 635	-	2 734 388
Пенсионные обязательства	<u>56 385</u>	<u>4 823</u>	<u>(5 247)</u>	<u>55 961</u>
	<u>2 486 138</u>	<u>309 458</u>	<u>(5 247)</u>	<u>2 790 349</u>
Взаимозачет с отложенными налоговыми обязательствами	<u>(2 291 232)</u>			<u>(2 571 455)</u>
Отложенные налоговые активы	<u>194 906</u>			<u>218 894</u>

ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ФОРТУМ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2016 ГОД (в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Отложенные налоговые обязательства

	31 декабря 2015 года	Отражено в составе прибыли или убытка	Отражено в составе прочего совокупного дохода	31 декабря 2016 года
Основные средства	(7 022 023)	(1 712 114)	-	(8 734 137)
Незавершенное строительство	(417 238)	112 578	-	(304 660)
Торговая и прочая дебиторская задолженность	(361 401)	70 965	-	(290 436)
Прочее	(180 784)	(154 799)	178 307	(157 276)
	(7 981 446)	(1 683 370)	178 307	(9 486 509)
Взаимозачет с отложенными налоговыми активами	2 571 455			1 102 152
Отложенные налоговые обязательства	(5 409 991)			(8 384 357)

	31 декабря 2014 года	Отражено в составе прибыли или убытка	Отражено в составе прочего совокупного дохода	31 декабря 2015 года
Основные средства	(5 044 142)	(1 977 881)	-	(7 022 023)
Незавершенное строительство	(353 028)	(64 210)	-	(417 238)
Торговая и прочая дебиторская задолженность	(302 236)	(59 165)	-	(361 401)
Прочее	(323 383)	81 868	60 731	(180 784)
	(6 022 789)	(2 019 388)	60 731	(7 981 446)
Взаимозачет с отложенными налоговыми активами	2 291 232			2 571 455
Отложенные налоговые обязательства	(3 731 557)			(5 409 991)

11. ВЫБИТИЕ ДОЧЕРНЕГО ПРЕДПРИЯТИЯ

В феврале 2016 года ОАО «Фортум» реализовало 100%-ю долю участия в дочернем предприятии ООО «Тобольская ТЭЦ» компании ПАО «СИБУР Холдинг» за общую сумму вознаграждения 10 181 614 тыс. руб. Прибыль от сделки составила 2 857 364 тыс. руб.

Денежное вознаграждение включало в себя:

- фиксированное вознаграждение в размере 1 200 000 тыс. руб. и корректировку цены на величину оборотного капитала в размере 253 500 тыс. руб., выплаченные по состоянию на начало мая 2016 года;
- ежемесячные перечисления платы за мощность по существующим договорам ООО «Тобольская ТЭЦ» о предоставлении мощности с даты сделки до 2020 года. Дисконтированная стоимость данной части вознаграждения составила 7 385 040 тыс. руб. на дату сделки. По состоянию на 31 декабря 2016 года дебиторская задолженность по возмещению признана в размере 6 911 124 тыс. руб., в том числе 4 703 424 тыс. руб. – долгосрочная часть и 2 207 700 тыс. руб. – краткосрочная часть; и
- условное вознаграждение, которое подлежит получению после 1 апреля 2018 года, в случае, если покупатель доли получит синергию от интеграции ООО «Тобольская ТЭЦ» в производственную площадку и инфраструктуру ПАО «СИБУР Холдинг» в Тобольске. Данная часть вознаграждения была посчитана как среднее значение итоговых результатов, получаемых при реализации различных сценариев синергии, и составило 1 343 074 тыс. руб. на дату сделки. Дебиторская задолженность по условному вознаграждению по состоянию на 31 декабря 2016 года в размере 1 481 587 тыс. руб. отражена в составе внеоборотных активов.

ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ФОРТУМ»**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2016 ГОД
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)****Расчет выбывших чистых активов**

	<u>5 февраля 2016 года</u>
Внеоборотные активы	
Основные средства	6 465 358
Оборотные активы	
Денежные средства и их эквиваленты	708 473
Торговая и прочая дебиторская задолженность	710 272
Запасы	238 388
Краткосрочные обязательства	
Кредиторская задолженность	(805 398)
Долгосрочные обязательства	
Пенсионные обязательства	(19 241)
Отложенные налоговые обязательства	(27 889)
Выбывшие чистые активы	<u><u>7 269 963</u></u>

Расчет прибыли от выбытия

	<u>2016 год</u>
Сумма вознаграждения к получению	10 181 614
Выбывшие чистые активы	(7 269 963)
Транзакционные издержки	(54 287)
Прибыль от выбытия	<u><u>2 857 364</u></u>

Движение денежных средств от выбытия дочернего предприятия

	<u>2016 год</u>
Полученное денежное вознаграждение	2 646 266
За вычетом выбывших денежных средств и их эквивалентов	(708 473)
Транзакционные издержки	(54 287)
Поступления от выбытия дочернего предприятия	<u><u>1 883 506</u></u>

12. ПРИБЫЛЬ НА АКЦИЮ

Показатели прибыли и средневзвешенного количества обыкновенных акций, использованные для расчета базовой и разводненной прибыли на акцию, приведены ниже:

	<u>2016 год</u>	<u>2015 год</u>
Прибыль за год, принадлежащая акционерам Компании	11 723 947	5 884 320
Средневзвешенное количество обыкновенных акций, шт.	880 387 078	880 387 078
Базовая и разводненная прибыль на акцию, руб.	<u><u>13,32</u></u>	<u><u>6,68</u></u>

ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ФОРТУМ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2016 ГОД
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

13. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

	Земельные участки	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Прочее	Незавер- шенное строительство	Итого
Стоимость приобретения или оценочная стоимость						
На 31 декабря 2014 года	162 510	51 584 877	64 421 469	1 208	27 668 750	143 838 814
Приобретения	54	84 341	213 473	-	17 283 044	17 580 912
Капитализированные проценты (Примечание 9)	-	-	-	-	2 606 030	2 606 030
Ввод в эксплуатацию построенных объектов	-	10 124 448	14 655 225	-	(24 779 673)	-
Выбытия	(113)	(15 078)	(16 446)	-	-	(31 637)
На 31 декабря 2015 года	162 451	61 778 588	79 273 721	1 208	22 778 151	163 994 119
Приобретения	49 806	409 936	133 346	-	12 153 548	12 746 636
Капитализированные проценты	-	-	-	-	594 381	594 381
Ввод в эксплуатацию построенных объектов	-	4 645 865	10 093 295	-	(14 739 160)	-
Выбытие дочернего предприятия (Примечание 11)	-	(3 396 375)	(5 942 599)	-	(105 803)	(9 444 777)
Выбытия	-	(194 928)	(43 967)	-	-	(238 895)
На 31 декабря 2016 года	212 257	63 243 086	83 513 796	1 208	20 681 117	167 651 464
Накопленная амортизация						
На 31 декабря 2014 года	-	(10 771 927)	(10 114 348)	(175)	-	(20 886 450)
Выбытия	-	4 618	10 948	-	-	15 566
Амортизационные отчисления	-	(2 635 807)	(3 451 007)	(40)	-	(6 086 854)
На 31 декабря 2015 года	-	(13 403 116)	(13 554 407)	(215)	-	(26 957 738)
Выбытие дочернего предприятия (Примечание 11)	-	1 468 012	1 511 407	-	-	2 979 419
Выбытия	-	85 051	33 093	-	-	118 144
Амортизационные отчисления	-	(3 004 546)	(3 910 287)	(41)	-	(6 914 874)
На 31 декабря 2016 года	-	(14 854 599)	(15 920 194)	(256)	-	(30 775 049)
Балансовая стоимость						
На 31 декабря 2014 года	162 510	40 812 950	54 307 121	1 033	27 668 750	122 952 364
На 31 декабря 2015 года	162 451	48 375 472	65 719 314	993	22 778 151	137 036 381
На 31 декабря 2016 года	212 257	48 388 487	67 593 602	952	20 681 117	136 876 415

По состоянию на 31 декабря 2016 года большая часть объектов незавершенного строительства группы относится к третьему энергоблоку, а также объектам общей инфраструктуры Челябинской ГРЭС.

ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ФОРТУМ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2016 ГОД (в тысячах российских рублей, если не указано иное)

14. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

	Лицензии	Программное обеспечение	Прочие активы	Итого
Стоимость приобретения				
На 31 декабря 2014 года	239 187	647 257	20 523	906 967
Приобретения	32 975	216 926	-	249 901
На 31 декабря 2015 года	272 162	864 183	20 523	1 156 868
Приобретения	1 701	97 794	-	99 495
На 31 декабря 2016 года	273 863	961 977	20 523	1 256 363
Накопленная амортизация				
На 31 декабря 2014 года	(93 847)	(500 262)	(19 043)	(613 152)
Амортизационные отчисления	(13 863)	(27 921)	(1 047)	(42 831)
На 31 декабря 2015 года	(107 710)	(528 183)	(20 090)	(655 983)
Амортизационные отчисления	(17 311)	(37 544)	(433)	(55 288)
На 31 декабря 2016 года	(125 021)	(565 727)	(20 523)	(711 271)
Балансовая стоимость				
На 31 декабря 2014 года	145 340	146 995	1 480	293 815
На 31 декабря 2015 года	164 452	336 000	433	500 885
На 31 декабря 2016 года	148 842	396 250	-	545 092

15. ЗАПАСЫ

	31 декабря 2016 года	31 декабря 2015 года	31 декабря 2014 года
Запасные части	930 760	638 057	528 294
Топливо	454 225	395 693	520 458
Прочие сырье и материалы	579 259	557 283	543 802
Итого запасы	1 964 244	1 591 033	1 592 554

Движение по резерву под обесценение запасов представлено в таблице ниже:

	2016 год	2015 год
На начало года	113 975	40 723
Начисление	243 716	113 975
Восстановление	(66 379)	(33 954)
Использование	(43 412)	(6 769)
Выбытие дочернего предприятия	(4 184)	-
На конец года	243 716	113 975

16. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Долгосрочная дебиторская задолженность

	31 декабря 2016 года	31 декабря 2015 года	31 декабря 2014 года
Дебиторская задолженность от реализации			
Дочернего предприятия (Примечание 11)	6 185 011	-	-
Векселя	120 864	178 655	79 041
Итого долгосрочная дебиторская задолженность	6 305 875	178 655	79 041

ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ФОРТУМ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2016 ГОД (в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Торговая и прочая дебиторская задолженность

	<u>31 декабря 2016 года</u>	<u>31 декабря 2015 года</u>	<u>31 декабря 2014 года</u>
Торговая дебиторская задолженность	13 732 473	11 421 890	9 581 260
Дебиторская задолженность от реализации Дочернего предприятия (Примечание 11)	2 207 700	-	-
Прочая дебиторская задолженность	889 787	614 891	871 846
Проценты к получению	12 768	2 351	21 396
Резерв по сомнительной задолженности	<u>(4 615 410)</u>	<u>(4 017 408)</u>	<u>(3 467 848)</u>
Итого финансовые активы	<u>12 227 318</u>	<u>8 021 724</u>	<u>7 006 654</u>
Авансы и предоплаты	425 641	682 190	614 078
НДС к возмещению	<u>311 615</u>	<u>572 854</u>	<u>758 364</u>
Итого нефинансовые активы	<u>737 256</u>	<u>1 255 044</u>	<u>1 372 442</u>
Итого торговая и прочая дебиторская задолженность	<u><u>12 964 574</u></u>	<u><u>9 276 768</u></u>	<u><u>8 379 096</u></u>

Группа отразила резерв по сомнительной задолженности в размере 100% дебиторской задолженности сроком просрочки более 180 дней. По торговой дебиторской задолженности с просрочкой до 180 дней резервы по сомнительной задолженности отражаются, исходя из оценок на основе прошлого опыта и профсуждения менеджмента (поэтому, если есть уверенность что такая задолженность погасится, по ней резерв не создается).

Ниже представлен анализ торговой дебиторской задолженности по срокам просрочки:

	<u>31 декабря 2016 года</u>	<u>31 декабря 2015 года</u>	<u>31 декабря 2014 года</u>
Текущая	5 970 243	5 306 265	4 646 651
1-90 дней	2 475 178	2 092 670	1 733 256
90-180 дней	680 520	542 332	220 141
От 180 дней	<u>4 606 532</u>	<u>3 480 623</u>	<u>2 981 212</u>
Итого	<u>13 732 473</u>	<u>11 421 890</u>	<u>9 581 260</u>

По состоянию на 31 декабря 2016, 2015 и 2014 годов у Группы отсутствовала просроченная дебиторская задолженность, по которой не был создан резерв в соответствии с учетной политикой.

Изменение резерва по сомнительной торговой и прочей дебиторской задолженности:

	<u>2016 год</u>	<u>2015 год</u>
На начало года	4 017 408	3 467 848
Начисление	1 144 198	792 943
Использование	(442 419)	(243 383)
Выбытие Дочернего предприятия (Примечание 11)	<u>(103 777)</u>	<u>-</u>
На конец года	<u>4 615 410</u>	<u>4 017 408</u>

Существенное увеличение резерва по сомнительной дебиторской задолженности связано с низкими темпами оплаты дебиторской задолженности со стороны крупных потребителей тепла в Челябинской и Тюменской областях.

ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ФОРТУМ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2016 ГОД (в тысячах российских рублей, если не указано иное)

17. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

	31 декабря 2016 года	31 декабря 2015 года	31 декабря 2014 года
Депозиты	6 605 180	5 791 593	9 324 516
Денежные средства с ограничением по использованию	1 356 687	-	-
Денежные средства в кассе и банках	165 538	335 084	192 706
Итого денежные средства и их эквиваленты	8 127 405	6 126 677	9 517 222

Депозиты представлены рублевыми банковскими депозитами, размещенными на срок менее трех месяцев.

По состоянию на 31 декабря 2016 года денежные средства с ограничением по использованию представляют собой непогашенную часть безотзывного аккредитива, деноминированного в китайских юанях, в АО «Нордеа банк» со сроком погашения до 17 сентября 2017 года (проект ветрогенерации в Ульяновской области).

18. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

Уставный капитал Компании состоит из 880 387 тыс. шт. полностью оплаченных обыкновенных акций номинальной стоимостью 1,66 руб., каждая из которых дает право на один голос на собрании акционеров и право на получение дивидендов.

19. ПРОЧИЕ КОМПОНЕНТЫ КАПИТАЛА

	31 декабря 2016 года	31 декабря 2015 года	31 декабря 2014 года
Резерв хеджирования	(135 591)	450 651	692 762
Резервный капитал	245 010	243 209	240 658
Резерв актуарных прибылей	82 399	85 170	64 519
Итого прочие компоненты капитала	191 818	779 030	997 939

Резерв хеджирования

	2016 год	2015 год
На начало года	450 651	692 762
Начисление	(73 744)	232 275
Использование	(512 498)	(474 386)
На конец года	(135 591)	450 651

Группа применяет хеджирование денежных потоков, связанных с риском изменения курса валюты по проектам капитального строительства, планирующимся к реализации в будущих отчетных периодах, посредством размещения денежных средств на валютных депозитах в российских банках. По состоянию на 31 декабря 2016, 2015 и 2014 годов сумма размещенных средств в рамках хеджирования денежных потоков составляла 1 087 тыс. евро, 15 358 тыс. евро и 31 998 тыс. евро, соответственно. В 2016 году в рамках хеджирования были приобретены и положены на аккредитив китайские юани, на 31 декабря 2016 года они составили 155 436 тыс. китайских юаней. Курсовые разницы от пересчета валют, в том числе по начисленным процентам, отражаются как резерв по хеджированию денежных потоков в составе собственного капитала. Стоимость приобретенных или построенных объектов корректируется за счет использования резерва хеджирования. По состоянию на 31 декабря 2016 года хеджирование денежных потоков по инвестиционным проектам было полностью эффективным, и необходимость относить неэффективную часть хеджирования в прибыли и убытки отсутствовала.

ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ФОРТУМ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2016 ГОД (в тысячах российских рублей, если не указано иное)

20. ЗАЙМЫ

	<u>31 декабря 2016 года</u>	<u>31 декабря 2015 года</u>	<u>31 декабря 2014 года</u>
Фортум Файненс II Б.В.	51,498,544	51,498,544	48,900,000
Кредитные учреждения	15	32	141
Итого займы	<u>51,498,559</u>	<u>51,498,576</u>	<u>48,900,141</u>
<i>В том числе:</i>			
Долгосрочные	51,498,544	51,498,544	48,900,000
Краткосрочные	15	32	141
Итого займы	<u>51,498,559</u>	<u>51,498,576</u>	<u>48,900,141</u>

Займы от компании Фортум Файненс являются необеспеченными, номинированы в рублях, со сроком погашения в 2022-2023 годах, с процентной ставкой Моспрайм 6 мес. + маржа (устанавливается Займодавцем).

21. РЕЗЕРВЫ ПРЕДСТОЯЩИХ РАСХОДОВ

	<u>Вознаграждение работникам (i)</u>	<u>Резерв по судебным искам и претензиям (ii)</u>	<u>По штрафам ДПМ</u>	<u>Прочие</u>	<u>Итого</u>
На 31 декабря 2014 года	185 592	520 142	-	13 882	719 616
Начисление	409 720	176 191	287 832	-	873 743
Выплаты и использование	-	(303 137)	-	(4 834)	(307 971)
На 31 декабря 2015 года	<u>595 312</u>	<u>393 196</u>	<u>287 832</u>	<u>9 048</u>	<u>1 285 388</u>
Начисление	(29 299)	24 745	288 321	384	284 151
Выплаты и использование	(80 284)	(412 100)	(287 832)	(490)	(780 706)
На 31 декабря 2016 года	<u>485 729</u>	<u>5 841</u>	<u>288 321</u>	<u>8 942</u>	<u>788 833</u>

- (i) Корпоративная программа долгосрочного вознаграждения предоставляет ее участникам возможность получения акций Компании. Условия программы ежегодно утверждаются Советом директоров.

Для каждого плана долгосрочного стимулирования предусмотрен начальный трехлетний период действия, в течение которого участники программы, в случае выполнения условий утвержденных Советом директоров, получают права на акции Компании. Участники не получают права на акции компании в случае невыполнения минимальных условий программы. В случае перевыполнения условий программы, утвержденных Советом директоров, совокупная величина вознаграждения участника программы не может превышать 120% от совокупного размера его годовой заработной платы за любой календарный год. После завершения периода действия программы ее участнику начисляется сумма вознаграждения эквивалентная рыночной стоимости закрепленного количества акций Компании.

ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ФОРТУМ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2016 ГОД (в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Для программ долгосрочного вознаграждения, начавшихся в 2013 году, предусмотрен период блокировки длительностью от одного до трех лет, в течение которого участники программы не могут продавать, передавать другим лицам, а также осуществлять прочие действия с закрепленными за ними в рамках программы акциями. После завершения периода блокировки при условии, что участник программы являлся сотрудником Компании в период блокировки, а также после публикации консолидированной финансовой отчетности за последний год периода блокировки Компания перечисляет участнику программы премию в размере денежного эквивалента закрепленных за ним акций Компании, за вычетом налога на доход.

На момент составления данной консолидированной финансовой отчетности Компания считает, что все участники программы доработают до момента получения данного вознаграждения.

- (ii) На 31 декабря 2015 года основную часть резерва составляют суммы по судебным разбирательствам с ПАО «СУЭНКО» по договорам передачи теплоэнергии. На 31 декабря 2016 года сумма резерва восстановлена.

22. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	31 декабря 2016 года	31 декабря 2015 года	31 декабря 2014 года
Торговая кредиторская задолженность	3 876 662	4 449 513	4 951 190
Проценты к уплате	901 963	1 002 078	917 303
Прочая кредиторская задолженность	404 167	506 244	226 846
Итого финансовые обязательства	5 182 792	5 957 835	6 095 339
Авансы полученные	388 446	347 843	332 462
Обязательства по уплате НДС	963 214	400 069	178 121
Задолженность по заработной плате и налогам на фонд заработной платы	444 918	497 540	476 809
Итого нефинансовые обязательства	1 796 578	1 245 452	987 392
Итого торговая и прочая кредиторская задолженность	6 979 370	7 203 287	7 082 731

23. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ВОЗНАГРАЖДЕНИЯМ РАБОТНИКАМ

Программа с установленными выплатами

	2016 год	2015 год
На 1 января	279 799	279 421
Стоимость текущих услуг	15 251	14 165
Расходы по процентам	26 067	25 148
Стоимость прошлых услуг	(19 125)	-
Актuarные прибыли/убытки	3 574	(25 818)
Произведенные выплаты	(17 746)	(13 117)
На 31 декабря	287 820	279 799

Расходы/(доходы) по начислениям вознаграждений работникам, признанные в консолидированном отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе:

	2016 год	2015 год
Стоимость текущих услуг	15 251	14 165
Расходы по процентам	26 067	25 148
Стоимость прошлых услуг	(19 125)	-
Итого расходы	41 318	39 313
Актuarные прибыли/убытки по пенсионному обязательству	3 574	(25 818)
Итого прочий совокупный доход	3 574	(25 818)

ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ФОРТУМ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2016 ГОД (в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Обязательства по пенсионному плану с установленными выплатами оцениваются с использованием актуарных методов и следующих допущений:

	<u>31 декабря 2016 года</u>	<u>31 декабря 2015 года</u>	<u>31 декабря 2014 года</u>
Ставка дисконтирования	8,5%	10,0%	9,0%
Темп роста заработной платы	6,5%	6,5%	7,5%
Средняя продолжительность жизни после наступления пенсионного возраста (в годах)			
- Женщины	24,5	25	25
- Мужчины	16	15,4	15,4

Программа с установленными взносами

На сотрудников Группы распространяется программа государственного пенсионного обеспечения. Каждая компания Группы обязана производить отчисления в виде определенного процента от фонда заработной платы в государственный пенсионный фонд Российской Федерации. Единственное обязательство Группы по данному пенсионному плану – уплата отчислений.

Общая сумма отчислений по вышеуказанной пенсионной программе по установленным ставкам за 2016 год, отраженная в прибылях и убытках, составила 739 782 тыс. руб. (2015 год: 754 783 тыс. руб.).

24. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ

Управление капиталом

Группа управляет капиталом для обеспечения непрерывной деятельности предприятий Группы в обозримом будущем и одновременной максимизации прибыли акционеров за счет оптимизации соотношения заемных и собственных средств.

Структура капитала Группы включает чистые заемные средства (заемные средства, рассматриваемые в Примечании 20, за вычетом денежных средств и их эквивалентов) и собственный капитал Группы (включающий уставный капитал, эмиссионный доход, резервы и нераспределенную прибыль).

Соотношение заемных и собственных средств на конец отчетного периода было следующим:

	<u>31 декабря 2016 года</u>	<u>31 декабря 2015 года</u>	<u>31 декабря 2014 года</u>
Займы	51 498 559	51 498 576	48 900 141
Денежные средства и их эквиваленты	<u>(8 127 405)</u>	<u>(6 126 677)</u>	<u>(9 517 222)</u>
Чистые заемные средства	<u>43 371 154</u>	<u>45 371 899</u>	<u>39 382 919</u>
Собственный капитал	<u>101 091 016</u>	<u>89 956 082</u>	<u>84 293 222</u>
Отношение чистых заемных средств к собственному капиталу	<u>42,9%</u>	<u>50,4%</u>	<u>46,7%</u>

Задачи управления финансовыми рисками

Казначейство формирует план движения денежных средств, в котором отражается возможный эффект на движение и остаток денежных средств от реализации рискованных событий в текущем году. Потребность в оборотном капитале определяется с учетом возможной реализации таких рискованных событий. Риски для плана движения денежных средств анализируются и пересматриваются ежеквартально.

ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ФОРТУМ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2016 ГОД (в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Рыночный риск

Основной рыночный риск, связанный с деятельностью Группы – это изменение цен на рынке электроэнергии на сутки вперед. Другие доходы от основной деятельности не подвержены влиянию рыночных рисков на горизонте планирования в текущем году, так как ключевая составляющая рыночного риска – ценовая – является фиксированной в виде цены за мощность, тарифов по регулируемым договорам и тарифам на отпуск тепловой энергии. Расходы на топливо также не несут существенного рыночного риска в силу привязки стоимости основного топлива - газа - к тарифам на газ, установленным Федеральной службой по тарифам.

Управление валютным риском

Доходы и расходы Группы по основной деятельности номинированы в рублях и не зависят от динамики обменных курсов валют. Таким образом, основная производственная деятельность Группы не несет существенного валютного риска.

Валютный риск для Группы представлен риском изменения стоимости оборудования и запчастей для инвестиционной и ремонтной деятельности, так как существенная часть основного производственного оборудования Группы импортируется в РФ или производится в РФ с применением частей и материалов иностранного производства. Также цены на некоторые расходные материалы для ведения производственного процесса зависят от динамики изменения курсов валют. Валютный риск для крупных инвестиционных проектов Группа оценивает как существенный.

Для управления валютным риском в отношении финансирования крупных инвестиционных проектов в будущих периодах Группа хеджирует валютную составляющую капитальных затрат путем размещения депозитов в иностранных валютах в российских банках (Примечание 17).

Балансовая стоимость финансовых активов и обязательств, номинированных в долларах США, Евро и Китайскими юанями представлена следующим образом:

	31 декабря 2016 года	31 декабря 2015 года	31 декабря 2014 года
Активы			
Денежные средства и их эквиваленты	1 430 739	1 223 988	2 186 796
Торговая и прочая дебиторская задолженность	27 393	27 913	14 488
Итого активы	1 458 132	1 251 901	2 201 284
Обязательства			
Торговая и прочая кредиторская задолженность	240 278	637 684	294 066
Итого обязательства	240 278	637 684	294 066

В приведенной ниже таблице представлено изменение прибыли Группы до налогообложения при укреплении/(ослаблении) курса доллара США, Евро и Китайских юаней по отношению к российскому рублю на 30%. Такой анализ предполагает, что все прочие параметры, в частности, процентные ставки, остаются неизменными. Данный анализ основывается на волатильности курсов иностранных валют, которую Группа считает возможной на конец отчетного периода. В анализ были включены только монетарные статьи по состоянию на конец отчетного периода, выраженные в соответствующей валюте.

	31 декабря 2016 года	31 декабря 2015 года	31 декабря 2014 года
Эффект на прибыль	365 356	184 265	572 165

ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ФОРТУМ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2016 ГОД (в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Управление риском изменения процентных ставок

Деятельность Группы подвержена риску изменения процентной ставки, поскольку Компания привлекает заемные средства с переменными ставками. Группа управляет данным риском за счет уменьшения сумм привлекаемых займов в текущем году и возврата части привлеченных ранее займов. В 2016 году увеличение процентной ставки по займам на один процентный пункт привело бы к уменьшению чистой прибыли на 514 985 тыс. руб.

Управление кредитным риском

Кредитный риск – это риск неисполнения контрагентами договорных обязательств и возникновения у Группы связанных с этим убытков. До вступления в договорные отношения управление по риск-контролю проводит оценку финансовой надежности потенциального контрагента, руководствуясь рейтингами международных рейтинговых агентств (Standard & Poor's, Moody's, Fitch, Dun & Bradstreet, IGK Credit Management). При отсутствии таких данных управление по риск-контролю использует общедоступную финансовую информацию для присвоения потенциальному контрагенту рейтинга финансовой надежности. Группа проводит постоянный мониторинг кредитных рейтингов контрагентов. При наличии возможности сделки распределяются между утвержденными контрагентами во избежание концентрации рисков.

Кредитный риск контролируется за счет установления кредитных лимитов, регулярно пересматриваемых и утверждаемых руководством Группы в соответствии с полномочиями. Контрагенты, с которыми компании Группы обязаны заключать договора в соответствии с требованиями законодательства, проходят процедуру оценки надежности, однако кредитный лимит таким компаниям согласовывается автоматически.

Торговая дебиторская задолженность представлена большим числом покупателей электрической энергии и мощности, а также тепловой энергии и распределена по группам покупателей и географическим регионам. Значительный кредитный риск в части покупателей электрической энергии и мощности представлен компаниями Северного Кавказа (официальные неплательщики оптового рынка электроэнергии и мощности). Дебиторская задолженность по данной группе контрагентов резервируется с первого дня возникновения задолженности. Значительный кредитный риск в части покупателей тепла представлен крупнейшими покупателями ПАО «СУЭНКО» и МУП «ЧКТС».

Кредитный риск по ликвидным средствам ограничен, поскольку банкам-контрагентам Группы присвоены высокие кредитные рейтинги международных рейтинговых агентств. В таблице ниже приводятся данные по остаткам на счетах в банках.

	Агентство	Рейтинг	31 декабря 2016 года	31 декабря 2015 года	31 декабря 2014 года
АО «Газпромбанк»	Moody's	Ba2	3 702 875	816 629	2 225 966
ПАО «ВТБ банк»	Moody's	Ba2	2 169 487	1 224 036	291 883
АО «Нордеа Банк»	Fitch	BBB-	1 358 396	558 725	507 713
ПАО «Сбербанк»	Moody's	Ba2	891 667	3 515 463	2 202 673
АО «АБ Россия»	Эксперт РА Standard &	A++	4 630	11 681	19 179
АО «Юникредит Банк»	Poor's	BB+	350	63	4 268 445
АО «Райффайзенбанк»	Moody's	Ba2	-	50	1 104
АО «АЛЬФА-БАНК»	Moody's	Ba2	-	30	259
Сумма риска по денежным средствам и их эквивалентам			8 127 405	6 126 677	9 517 222

Группа не предоставляет финансовые гарантии и поэтому не подвержена кредитному риску по финансовым гарантиям.

ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ФОРТУМ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2016 ГОД (в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Управление риском ликвидности

Ответственность за управление риском ликвидности несет совет директоров, сформировавший систему управления краткосрочным, среднесрочным и долгосрочным финансированием и ликвидностью Группы. Группа контролирует риск ликвидности за счет поддержания достаточных резервов, уровня банковских кредитов и доступных заемных средств, постоянного мониторинга ожидаемых и фактических денежных потоков, и синхронизации сроков погашения финансовых активов и обязательств.

В таблице ниже представлены сроки погашения финансовых обязательств. Таблица включает в себя денежные потоки, связанные с погашением процентов и основной суммы обязательств.

	<u>Менее 1 года</u>	<u>От 1 до 2 лет</u>	<u>От 2 до 5 лет</u>	<u>Более 5 лет</u>
На 31 декабря 2016 года				
Торговая и прочая кредиторская задолженность	6 979 370	-	-	-
Займы	6 200 791	6 177 075	19 416 319	56 985 167
Итого	13 180 161	6 177 075	19 416 319	56 985 167
На 31 декабря 2015 года				
Торговая и прочая кредиторская задолженность	7 239 322	-	-	-
Займы	6 924 787	6 909 457	20 728 371	65 382 125
Итого	14 164 109	6 909 457	20 728 371	65 382 125
На 31 декабря 2014 года				
Торговая и прочая кредиторская задолженность	7 082 731	-	-	-
Займы	7 953 084	6 924 755	20 728 371	69 693 038
Итого	15 035 815	6 924 755	20 728 371	69 693 038

В Группе создан и поддерживается на расчетных и депозитных счетах резерв неснижаемого остатка в размере 2 млрд. руб. на покрытие последствий чрезвычайных ситуаций. Данный резерв денежных средств снижает риск ликвидности.

С АО «Газпромбанк» заключено кредитное соглашение на открытие кредитной линии с лимитом на 6 000 млн. руб. По состоянию на 31 декабря 2016, 2015 и 2014 годов лимит по данной кредитной линии не был использован.

Справедливая стоимость финансовых инструментов

Балансовая стоимость таких финансовых инструментов, как торговой и прочей дебиторской задолженности, денежных средств и их эквивалентов, кредиторской задолженности и начисленных расходов приблизительно соответствует их справедливой стоимости.

Финансовые инструменты Группы, справедливая стоимость которых отличается от их балансовой стоимости, представлены в таблице ниже:

	Уровень иерархии справедливой стоимости	Примечание	31 декабря 2016 года		31 декабря 2015 года		31 декабря 2014 года	
			Балансовая стоимость	Справедливая стоимость	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость
Займы	Уровень 3	20	51 498 559	28 598 812	51 498 576	23 864 137	48 900 141	20 822 948

Справедливая стоимость финансовых обязательств Уровня 3 рассчитывалась как приведенная стоимость будущих денежных потоков от основной суммы финансового инструмента, дисконтированных по рыночной ставке, отражающей кредитный риск сторон.

ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ФОРТУМ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2016 ГОД (в тысячах российских рублей, если не указано иное)

25. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

Остатки по расчетам и сделкам между Компанией и ее дочерними предприятиями были исключены при консолидации, и информация о них в этом примечании не раскрывается. Ниже представлена информация о сделках между Группой и ее связанными сторонами.

Основная деятельность

В течение года предприятия Группы совершили следующие сделки по основной деятельности со связанными сторонами, не входящими в Группу:

	Продажа продукции		Покупка товаров	
	2016 год	2015 год	2016 год	2015 год
Стороны под общим контролем	4 192	16 490	129 746	118 373

Остатки в расчетах между Группой и связанными сторонами на отчетную дату представлены ниже:

	Задолженность связанных сторон			Задолженность перед связанными сторонами		
	31 декабря 2016 года	31 декабря 2015 года	31 декабря 2014 года	31 декабря 2016 года	31 декабря 2015 года	31 декабря 2014 года
	Стороны под общим контролем	2	12 526	12 008	118 943	135 007

Остатки в расчетах со связанными сторонами являются необеспеченными и будут погашены денежными средствами. Группа не выдавала и не получала гарантий. В течение отчетного года и прошлых лет Группа не начисляла резервов по безнадежной или сомнительной задолженности связанных сторон.

Займы от связанных сторон

	31 декабря 2016 года	31 декабря 2015 года	31 декабря 2014 года
Займы от компании под общим контролем	51 498 544	51 498 544	48 900 000

Сумма начисленных процентов в 2016 году составила 6 673 868 тыс. руб. (2015 год: 8 037 718 тыс. руб.).

Группа получила займы по ставкам, сопоставимым со средней коммерческой процентной ставкой. Займы предоставлены без обеспечения.

	31 декабря 2016 года	31 декабря 2015 года	31 декабря 2014 года
Проценты к уплате	901 963	1 002 078	917 303

Вознаграждение ключевому управленческому персоналу

Размер вознаграждения, выплаченного ключевому управленческому персоналу Компании, включая генерального директора, представлено следующим образом:

	2016 год	2015 год
Долгосрочные и краткосрочные вознаграждения	367 727	306 482
Выходные пособия при увольнении	18 372	2 300
Вознаграждения по окончании трудовой деятельности	3 046	817
Итого	389 145	309 599

ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ФОРТУМ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2016 ГОД (в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Вознаграждение включает в себя заработную плату, а также прочие выплаты и компенсации в соответствии с условиями трудовых договоров.

Сумма выплаченного членам Совета директоров вознаграждения за 2016 год составила 265 тыс. руб. (2015 год: 265 тыс. руб.).

26. ДОГОВОРЫ ОПЕРАЦИОННОЙ АРЕНДЫ

Группа арендует офисные помещения и земельные участки по договорам операционной аренды. Договора операционной аренды офисных помещений заключены на срок до 12 лет, операционные договора аренды земельных участков заключены на срок от 11 месяцев до 49 лет. Договоры операционной аренды содержат положения о пересмотре арендной платы в соответствии с изменениями рыночных цен или кадастровой стоимости (в отношении земельных участков). По договорам аренды у Группы нет прав выкупа арендуемых земельных участков по окончании срока аренды.

Обязательства будущих периодов по договорам операционной аренды:

	31 декабря 2016 года	31 декабря 2015 года	31 декабря 2014 года
Не более года	185 318	272 060	229 654
От года до 5 лет	667 392	801 612	802 794
Более 5 лет	806 106	994 408	1 037 666
	1 658 816	2 068 080	2 070 114

27. УСЛОВНЫЕ И ДОГОВОРНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И ОПЕРАЦИОННЫЕ РИСКИ

Договорные обязательства капитального характера

По состоянию на 31 декабря 2016 года Компания имела договорные обязательства капитального характера по приобретению оборудования и работ капитального характера на общую сумму 7 144 005 тыс. руб. (5 610 342 тыс. руб., 1 083 тыс. евро и 915 тыс. долл. США, 161 436 тыс. китайских юаней) (31 декабря 2015 года: 14 570 615 тыс. руб. (11 471 529 тыс. руб., 38 049 тыс. евро и 915 тыс. долл. США); 31 декабря 2014 года: 14 135 268 тыс. руб. (11 322 883 тыс. руб., 40 398 тыс. евро и 915 тыс. долл. США).

Судебные иски

Время от времени, в процессе деятельности Группы клиенты и контрагенты выдвигают претензии к Группе. Резервы, созданные по судебным искам, представлены в Примечании 21. По остальным искам руководство считает, что в результате разбирательства по ним Группа не понесет существенных убытков и, соответственно, резервы в консолидированной финансовой отчетности не создавались.

Налогообложение

Российское законодательство, регулирующее ведение бизнеса, продолжает быстро меняться. Интерпретация руководством такого законодательства применительно к деятельности Группы может быть оспорена соответствующими региональными и федеральными органами. В последнее время налоговые органы часто занимают более жесткую позицию при интерпретации законодательства. В результате, ранее не оспариваемые подходы к расчету налогов могут быть оспорены в ходе будущих налоговых проверок. Как правило, три года, предшествующие отчетному, открыты для проверки налоговыми органами. При определенных обстоятельствах проверки могут охватывать и более длительные периоды. Руководство Группы, основываясь на своей трактовке налогового законодательства, полагает, что все применимые налоги были начислены. Тем не менее, налоговые органы могут по-иному трактовать положения действующего налогового законодательства, и различия в трактовке могут существенно повлиять на финансовую отчетность.

Операционная среда

Рынки развивающихся стран, включая Россию, подвержены экономическим, политическим, социальным, судебным и законодательным рискам, отличным от рисков более развитых рынков. Законы и нормативные акты, регулирующие ведение бизнеса в России, могут быстро изменяться, существует возможность их произвольной интерпретации. Будущее направление развития России в большой степени зависит от налоговой и кредитно-денежной политики государства, принимаемых законов и нормативных актов, а также изменений политической ситуации в стране. В связи с тем, что Россия добывает и экспортирует большие объемы нефти и газа, экономика России особенно чувствительна к изменениям мировых цен на нефть и газ.

Начиная с 2014 года, США и Евросоюз ввели несколько пакетов санкций в отношении ряда российских чиновников, бизнесменов и организаций. Эти события затруднили доступ российского бизнеса к международным рынкам капитала и привели к другим негативным экономическим последствиям.

Влияние изменений в экономической ситуации на будущие результаты деятельности и финансовое положение Группы на данный момент сложно определить.