

Публичное акционерное общество «Фортум»

Консолидированная финансовая отчетность
и аудиторское заключение
независимого аудитора за 2017 год

ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ФОРТУМ»

СОДЕРЖАНИЕ

	Страница
ЗАЯВЛЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2017 ГОД	1
АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА	2-4
КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА 2017 ГОД:	
Консолидированный отчет о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе	5
Консолидированный отчет о финансовом положении	6
Консолидированный отчет об изменениях в собственном капитале	7
Консолидированный отчет о движении денежных средств	8
Примечания к консолидированной финансовой отчетности	
1. Общие сведения	9
2. Принципы подготовки консолидированной финансовой отчетности и основные положения учетной политики	10
3. Новые и пересмотренные международные стандарты финансовой отчетности	18
4. Существенные допущения и источники неопределенности в оценках	21
5. Изменение классификации	23
6. Доходы	24
7. Расходы	24
8. Финансовые доходы	25
9. Финансовые расходы	25
10. Налог на прибыль	25
11. Сделки по приобретению бизнеса	27
12. Инвестиции в совместные предприятия	28
13. Выбытие дочернего предприятия	30
14. Прибыль на акцию	32
15. Основные средства	33
16. Нематериальные активы	34
17. Запасы	34
18. Торговая и прочая дебиторская задолженность	34
19. Денежные средства и их эквиваленты	36
20. Уставный капитал	36
21. Прочие компоненты капитала	36
22. Кредиты и займы	36
23. Резервы предстоящих расходов	37
24. Торговая и прочая кредиторская задолженность	38
25. Обязательства по вознаграждениям работникам	38
26. Финансовые инструменты	39
27. Операции со связанными сторонами	43
28. Договоры операционной аренды	44
29. Дебиторская задолженность по финансовой аренде	44
30. Условные и договорные обязательства и операционные риски	45
31. События после отчетной даты	46

ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ФОРТУМ»

ЗАЯВЛЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2017 ГОД

Руководство несет ответственность за подготовку консолидированной финансовой отчетности, достоверно отражающей финансовое положение ПАО «Фортум» и его дочерних предприятий («Группа») по состоянию на 31 декабря 2017 года, а также результаты их деятельности, движение денежных средств и изменения в собственном капитале за 2017 год в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («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 2017 год была утверждена от имени руководства:



Мацидовски М.Д.
Вице-президент по финансам



Шилова Г.Н.
Главный бухгалтер

20 апреля 2018 года

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Акционерам ПАО «Фортум»

Мнение

Мы провели аудит консолидированной финансовой отчетности ПАО «Фортум» («Компания») и его дочерних предприятий («Группа»), состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2017 года, консолидированного отчета о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе, консолидированного отчета об изменениях в собственном капитале и консолидированного отчета о движении денежных средств за 2017 год, а также примечаний к консолидированной финансовой отчетности, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных аспектах консолидированное финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2017 года, а также ее консолидированные финансовые результаты и консолидированное движение денежных средств за 2017 год в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО»).

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита («МСА»). Наши обязанности в соответствии с этими стандартами указаны в разделе *«Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности»* нашего заключения. Мы независимы по отношению к Группе в соответствии с *Кодексом этики профессиональных бухгалтеров Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров («Кодекс»)* и этическими требованиями, применимыми к нашему аудиту консолидированной финансовой отчетности в Российской Федерации. Нами также выполнены прочие этические обязанности, установленные этими требованиями и Кодексом. Мы полагаем, что получили достаточные и надлежащие аудиторские доказательства для выражения мнения.

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

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

При подготовке консолидированной финансовой отчетности руководство отвечает за оценку способности Группы непрерывно продолжать деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать Группу, прекратить ее деятельность или когда у руководства отсутствует практическая альтернатива ликвидации или прекращению деятельности Группы.

Лица, отвечающие за корпоративное управление, отвечают за надзор за подготовкой консолидированной финансовой отчетности Группы.

Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности

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

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

- выявляем и оцениваем риски существенного искажения консолидированной финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, достаточные и надлежащие для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход действующей системы внутреннего контроля;
- получаем понимание внутренних контролей, значимых для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Группы;
- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность бухгалтерских оценок и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством;
- делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о наличии существенной неопределенности в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Группы непрерывно продолжать деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны в нашем аудиторском заключении привлечь внимание к соответствующему раскрытию информации в консолидированной финансовой отчетности или, в случае ненадлежащего раскрытия, модифицировать мнение. Наши выводы основываются на аудиторских доказательствах, полученных до даты аудиторского заключения. Однако, будущие события или условия могут привести к утрате Группой способности непрерывно продолжать деятельность;
- проводим оценку представления консолидированной финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также обеспечения достоверности представления лежащих в ее основе операций и событий;
- получаем аудиторские доказательства, относящиеся к консолидированной финансовой информации организаций внутри Группы и их деятельности, достаточные и надлежащие для выражения мнения о консолидированной финансовой отчетности. Мы отвечаем за проведение аудита Группы, руководство и контроль за ним. Мы полностью отвечаем за наше аудиторское мнение.

Мы информируем лиц, отвечающих за корпоративное управление, о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных проблемах, выявленных в ходе аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля.

Мы также предоставляем лицам, отвечающим за корпоративное управление, заявление о соблюдении нами всех применимых этических требований в отношении аудиторской независимости и информируем их обо всех вопросах, которые можно обоснованно считать влияющими на независимость аудитора, а в необходимых случаях – о принятых мерах предосторожности.


Демидов Николай Николаевич
руководитель задания

DeLoitte & Touche

20 апреля 2018 года

Компания: ПАО «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: 454090, Российская Федерация, г. Челябинск, проспект Ленина, дом 28Д, эт./пом. 7/8.

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. Москве.

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

ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ФОРТУМ»

**КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ
И ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ
ЗА 2017 ГОД**

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Примечания	2017 год	2016 год
Выручка от реализации	6	72 879 272	66 134 454
Прочие доходы	6	1 753 085	499 357
Расходы на топливо, покупную электроэнергию и тепло	7	(31 879 924)	(30 478 226)
Прочие переменные расходы	7	(3 089 078)	(1 918 995)
Амортизация		(7 298 849)	(6 970 160)
Расходы на персонал		(4 877 740)	(4 825 704)
Прочие расходы	7	(6 501 619)	(5 679 760)
Операционная прибыль		20 985 147	16 760 966
Финансовые доходы	8	1 992 764	1 544 290
Финансовые расходы	9	(5 564 856)	(6 100 502)
Доля чистой прибыли совместных предприятий	12	(46 882)	-
Прибыль от выбытия дочернего предприятия	13	-	2 857 364
Прибыль до налогообложения		17 366 173	15 062 118
Налог на прибыль	10	(3 826 093)	(3 338 171)
ПРИБЫЛЬ ЗА ГОД		13 540 080	11 723 947
Прочий совокупный доход / расход			
<i>Статьи, не подлежащие последующей реклассификации в прибыли или убытки</i>			
Переоценка обязательств по пенсионной программе с установленными выплатами	25	16 863	(2 771)
<i>Статьи, подлежащие последующей реклассификации в прибыли или убытки</i>			
Хеджирование денежных потоков		107 255	(586 242)
Прочий совокупный доход / расход за год		124 118	(589 013)
ИТОГО СОВОКУПНЫЙ ДОХОД ЗА ГОД		13 664 198	11 134 934
Базовая и разводненная прибыль на акцию, руб.	14	15,38	13,32

ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ФОРТУМ»

**КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ
ПО СОСТОЯНИЮ НА 31 ДЕКАБРЯ 2017 ГОДА
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)**

	Примечания	31 декабря 2017 года	31 декабря 2016 года	31 декабря 2015 года
АКТИВЫ				
Внеоборотные активы				
Основные средства	15	137 015 150	116 195 298	114 258 230
Незавершенное строительство	15	4 328 816	20 860 869	22 778 151
Авансы под капитальное строительство		708 152	1 668 176	278 281
Нематериальные активы	16	2 535 897	545 092	500 885
Инвестиции в совместные предприятия	12	2 823 777	-	-
Отложенные налоговые активы	10	-	201 413	218 894
Долгосрочная дебиторская задолженность	18	8 488 939	6 305 875	178 655
Прочие внеоборотные активы		148 700	179 907	337 292
Итого внеоборотные активы		156 049 431	145 956 630	138 550 388
Оборотные активы				
Запасы	17	1 589 799	1 784 492	1 591 033
Торговая и прочая дебиторская задолженность	18	14 954 315	12 964 574	9 276 768
Предоплата по налогу на прибыль		1 263 346	283 403	134 253
Денежные средства и денежные эквиваленты	19	17 098 414	8 127 405	6 126 677
Итого оборотные активы		34 905 874	23 159 874	17 128 731
ИТОГО АКТИВЫ		190 955 305	169 116 504	155 679 119
СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Капитал и резервы				
Уставный капитал	20	1 461 444	1 461 444	1 461 444
Эмиссионный доход		46 471 919	46 471 919	46 471 919
Прочие компоненты капитала	21	313 245	191 818	779 030
Нераспределенная прибыль		66 582 720	52 965 835	41 243 689
Итого собственный капитал		114 829 328	101 091 016	89 956 082
Долгосрочные обязательства				
Кредиты и займы	22	54 366 251	51 498 544	51 498 544
Обязательства по вознаграждениям работникам	25	245 326	287 820	279 799
Отложенные налоговые обязательства	10	11 834 581	8 384 357	5 409 991
Резервы предстоящих расходов	23	419 800	485 729	595 312
Итого долгосрочные обязательства		66 865 958	60 656 450	57 783 646
Краткосрочные обязательства				
Торговая и прочая кредиторская задолженность	24	8 977 372	6 979 370	7 203 287
Задолженность по налогу на прибыль		-	54	36 035
Кредиты и займы	22	17	15	32
Резервы предстоящих расходов	23	13 918	303 104	690 076
Доходы будущих периодов		268 712	86 495	9 961
Итого краткосрочные обязательства		9 260 019	7 369 038	7 939 391
Итого обязательства		76 125 977	68 025 488	65 723 037
ИТОГО СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		190 955 305	169 116 504	155 679 119

ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ФОРТУМ»

**КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В СОБСТВЕННОМ КАПИТАЛЕ
ЗА 2017 ГОД**

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Уставный капитал	Эмиссионный доход	Прочие компоненты капитала	Нераспределенная прибыль	Итого собственный капитал
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 (расход)/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
Прибыль за год	-	-	-	13 540 080	13 540 080
Прочий совокупный доход	-	-	119 220	4 898	124 118
Итого совокупный доход за год	-	-	119 220	13 544 978	13 664 198
Прибыль от выбытия дочернего предприятия (Примечание 13)	-	-	-	74 114	74 114
Увеличение резервного капитала	-	-	2 207	(2 207)	-
На 31 декабря 2017 года	1 461 444	46 471 919	313 245	66 582 720	114 829 328

ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ФОРТУМ»

**КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ
ЗА 2017 ГОД**

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Примечания	2017 год	2016 год
Операционная деятельность			
Прибыль до налогообложения		17 366 173	15 062 118
Корректировки:			
Финансовые доходы	8	(1 947 471)	(1 544 290)
Финансовые расходы	9	5 519 563	6 100 502
Амортизация основных средств и нематериальных активов	15,16	7 298 849	6 970 160
Изменение резерва под обесценение запасов	17	264 754	177 337
Изменение резерва по торговой и прочей дебиторской задолженности	18	(311 896)	1 167 377
Прибыль от выбытия основных средств		(9 373)	(16 340)
Прибыль от выбытия дочернего предприятия	13	-	(2 857 364)
Доля в совместном предприятии	12	46 882	-
Прочие неденежные статьи		107 444	-
Денежные средства, полученные от операционной деятельности, до корректировки на изменение оборотного капитала		28 334 925	25 059 500
Изменения оборотного капитала:			
Изменение торговой и прочей дебиторской задолженности		(5 343 028)	(3 268 165)
Изменение запасов		(3 796)	(642 506)
Изменение прочих активов		22 850	10 955
Изменение торговой и прочей кредиторской задолженности		1 981 946	1 552 175
Изменение резервов предстоящих расходов		(350 319)	(496 555)
Изменение доходов будущих периодов		-	(9 961)
Изменение прочих обязательств		(1 737)	(3 520)
Денежные средства, полученные от операционной деятельности		24 640 841	22 201 923
Проценты уплаченные		(5 554 337)	(6 174 341)
Налог на прибыль уплаченный		(1 630 752)	(306 251)
Денежные средства, полученные от операционной деятельности, нетто		17 455 752	15 721 331
Инвестиционная деятельность			
Проценты полученные		1 022 711	661 594
Выплаты по приобретению и строительству основных средств		(6 480 116)	(15 824 293)
Вложения в ассоциированные и совместные предприятия		(2 870 659)	-
Вложение в приобретение дочерних предприятий	11	(2 280 771)	-
Поступления от выбытия дочернего предприятия	13	2 474 849	1 883 506
Поступления от выбытия основных средств		125 219	158 250
Проценты уплаченные и капитализированные в стоимость основных средств		(399 726)	(599 643)
Денежные средства, направленные на инвестиционную деятельность, нетто		(8 408 493)	(13 720 586)
Финансовая деятельность			
Поступления от кредитов и займов	2	-	-
Погашение кредитов и займов		(76 252)	(17)
Денежные средства, направленные на финансовую деятельность, нетто		(76 250)	(17)
Чистое увеличение денежных средств и их эквивалентов		8 971 009	2 000 728
Денежные средства и их эквиваленты на начало года		8 127 405	6 126 677
Денежные средства и их эквиваленты на конец года		17 098 414	8 127 405

ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ФОРТУМ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2017 ГОД (в тысячах российских рублей, если не указано иное)

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

Публичное акционерное общество «Фортум» («Компания») 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 ПАО «Фортум». Юридический адрес ПАО «Фортум»: 454090, Российская Федерация, г. Челябинск, Проспект Ленина, дом 28Д, эт./пом. 7/8.

Основными видами деятельности Компании и ее дочерних предприятий («Группа») являются:

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

Информация о дочерних предприятиях Группы представлена ниже:

Название	Основная деятельность	Место регистрации и деятельности	Эффективная доля владения		
			31 декабря 2017 года	31 декабря 2016 года	31 декабря 2015 года
АО «Челябэнергоремонт» (Примечание 13)	Обеспечение работоспособности электростанций	Российская Федерация	-	100%	100%
АО «Уральская теплосетевая компания»	Производство, передача и распределение тепловой энергии	Российская Федерация	100%	100%	100%
ООО «Тобольская ТЭЦ» (Примечание 13)	Производство и реализация электроэнергии	Российская Федерация	-	-	100%
ООО «Бугульчанская СЭС» (Примечание 11)	Производство и реализация электроэнергии	Российская Федерация	100%	-	-
ООО «Грачевская СЭС» (Примечание 11)	Производство и реализация электроэнергии	Российская Федерация	100%	-	-
ООО «Плешановская СЭС» (Примечание 11)	Производство и реализация электроэнергии	Российская Федерация	100%	-	-

По состоянию на 31 декабря 2017, 2016 и 2015 годов акционерами Компании являлись:

	31 декабря 2017 года	31 декабря 2016 года	31 декабря 2015 года
Фортум Раша Б.В.	94,88%	94,88%	94,88%
Прочие акционеры, владеющие менее 5% акций каждый	5,12%	5,12%	5,12%
Итого	100,00%	100,00%	100,00%

Материнской компанией ПАО «Фортум» является Фортум Раша Б.В. зарегистрированная в соответствии с законодательством Нидерландов, и владеющая 94,88% его уставного капитала. Фортум Раша Б.В. контролируется компанией Фортум Оуй, зарегистрированной в соответствии с законодательством 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).

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.

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

	31 декабря 2017 года	31 декабря 2016 года	31 декабря 2015 года
Руб./долл. США	57,6002	60,6569	72,8827
Руб./евро	68,8668	63,8111	79,6972

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.

Вложения в совместные предприятия

Совместное предприятие это совместная деятельность, участники которой, обладающие совместным контролем, обладают правами на чистые активы совместной деятельности. Совместный контроль это установленное договором разделение контроля над предприятием, предусматривающее единогласное одобрение решений по значимой деятельности совместно контролирующими сторонами.

Результаты деятельности, а также активы и обязательства совместных предприятий включены в данную консолидированную финансовую отчетность методом долевого участия, за исключением вложений, предназначенных для продажи и учитываемых по МСФО (IFRS) 5. По методу долевого участия вложения в совместные предприятия первоначально признаются в консолидированном отчете о финансовом положении по стоимости приобретения и впоследствии корректируются с учетом доли Группы в прибылях и убытках и прочем совокупном доходе совместных предприятий. Если доля Группы в убытках совместного предприятия превышает долю Группы в этом предприятии (включая любые доли, по сути составляющие часть чистых инвестиций Группы в совместные предприятия), Группа прекращает признавать свою долю в дальнейших убытках. Дополнительные убытки признаются, только если у Группы по закону или в соответствии с нормами делового оборота есть обязательство возместить превышение доли в убытках или если Группа произвела платежи от имени совместного предприятия.

Вложение в совместные предприятия отражается по методу долевого участия с момента, когда объект инвестиций становится совместным предприятием. Превышение стоимости приобретения вложения над долей Группы в справедливой стоимости идентифицируемых активов и обязательств на дату приобретения образует гудвил, включаемый в балансовую стоимость таких вложений. Превышение доли Группы в справедливой стоимости идентифицируемых активов и обязательств над стоимостью приобретения вложения после повторной оценки немедленно отражается в прибылях или убытках.

Прибыль или убыток по сделкам с совместными предприятиями признаются в отчетности Группы только в пределах доли в совместном предприятии, не принадлежащей Группе.

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.

Аренда

Договоры аренды, по условиям которых к арендатору переходят все существенные риски и выгоды, вытекающие из права собственности, классифицируются как финансовая аренда. Все прочие договоры аренды классифицируются как 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.

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.

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.

Затраты на ремонты основных средств, приводящихся регулярно с периодичностью более 12 месяцев в соответствии с техническими требованиями, капитализируются в состав стоимости объектов основных средств в периоде их проведения, в случае соблюдения критериев капитализации, идентичных критериям, применяемым в отношении капитализации затрат, включаемых в состав первоначальной стоимости ОС.

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.

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	3-30 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

Так же в составе нематериальных активов учитываются расходы на приобретение прав и обязанностей по договорам о предоставлении мощности («Права по ДПМ») до даты ввода мощности или передачи прав и обязанностей другому лицу. Списание стоимости Прав ДПМ производится равномерными долями (ежемесячно), начиная с 1-го числа месяца, следующего за тем, в котором эти расходы были приняты к учету и до окончания срока договоров.

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 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.

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 расходам, связанным с осуществлением инвестиционных проектов, а также по покупке услуг, 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 непроемлемые 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 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;
- 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 дебиторской задолженности, снижение стоимости которой осуществляется за счет формирования резерва. В случае признания безнадежной, 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

Стандарты, оказывающие влияние на консолидированную финансовую отчетность

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

- Поправки к МСФО (IAS) 7 «Инициатива в сфере раскрытия информации»;
- Поправки к МСФО (IAS) 12 «Признание отложенных налоговых активов в отношении нереализованных убытков»;
- Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2014-2016 годов – поправки к МСФО (IFRS) 12.

Первое применение вышеуказанных поправок к стандартам и интерпретациям, начиная с 1 января 2017 года, не оказало значительного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

Новые и пересмотренные МСФО, 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»¹;
- МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с клиентами» (и Поправки к МСФО (IFRS) 15)¹;
- МСФО (IFRS) 16 «Аренда»²;
- МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования»³;
- КРМФО (IFRIC) 22 «Операции в иностранной валюте и предоплата возмещения»¹;
- КРМФО (IFRIC) 23 «Неопределенность в отношении правил исчисления налога на прибыль»²;
- Поправки к МСФО (IFRS) 2 «Классификация и оценка операций по выплатам на основе акций»¹;
- 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;
- МСФО (IAS) 40 «Переводы объектов инвестиционной недвижимости»¹;
- Поправки к МСФО (IFRS) 4 «Применение МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» вместе с МСФО (IFRS) 4 «Договоры страхования»¹;
- Поправки к МСФО (IFRS) 9 «Условия о досрочном погашении с потенциальным отрицательным возмещением»²;
- Поправки к МСФО (IAS) 28 «Долгосрочные вложения в ассоциированные организации и совместные предприятия»²;
- Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2014-2016 годов¹;
- Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2015-2017 годов².

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

² Действуют в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2019 года, с возможностью досрочного применения.

³ Действуют в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2021 года, с возможностью досрочного применения.

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

МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты»

МСФО (IFRS) 9, выпущенный в ноябре 2009 года, вводит новые требования к классификации и оценке финансовых активов («ФА»). В октябре 2010 года в стандарт были внесены поправки, которые ввели новые требования к классификации и оценке финансовых обязательств («ФО») и к прекращению их признания. В ноябре 2013 года стандарт был дополнен новыми требованиями по учету хеджирования. Обновленная версия стандарта была выпущена в июле 2014 года. Основные изменения относились к а) требованиям к обесценению финансовых активов; б) поправкам в отношении классификации и оценки, заключающимся в добавлении новой категории финансовых активов «оцениваемые по справедливой стоимости через прочие совокупные доходы» («ОССЧПСД») для определенного типа простых долговых инструментов.

Основные требования МСФО (IFRS) 9:

- **Классификация и оценка финансовых активов.** Все признанные ФА, которые находятся в сфере действия МСФО (IFRS) 9, должны оцениваться после первоначального признания либо по амортизированной стоимости, либо по справедливой стоимости. В частности, долговые инструменты, удерживаемые в рамках бизнес-модели, нацеленной на получение предусмотренных договором денежных потоков, включающих только основную сумму и проценты по ней, как правило, оцениваются по амортизированной стоимости. Долговые инструменты, удерживаемые в рамках бизнес-модели, цель которой достигается как получением предусмотренных договором денежных потоков, так и продажей финансового актива, а также имеющие договорные условия, которые обуславливают получение денежных потоков, являющихся исключительно погашением основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга, обычно отражаются по ОССЧПСД. Все прочие долговые и долевыми инструментами оцениваются по справедливой стоимости. Кроме того, организация в соответствии с МСФО (IFRS) 9 может принять решение, без права его последующей отмены, представлять последующие изменения стоимости долевыми инструментами (не предназначенных для торговли и не являющихся условным возмещением, признанным приобретателем в рамках сделки по объединению бизнесов) в составе прочего совокупного дохода с признанием в прибылях или убытков только дохода от дивидендов.
- **Классификация и оценка финансовых обязательств.** Изменения справедливой стоимости финансовых обязательств, классифицированных как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, связанные с изменением их собственных кредитных рисков, должны признаваться в прочем совокупном доходе, если такое признание не приводит к созданию или увеличению учетного дисбаланса в прибылях или убытках. Изменение справедливой стоимости в связи с изменением собственного кредитного риска финансовых обязательств не подлежит последующей реклассификации в отчет о прибылях и убытках. В соответствии с МСФО (IAS) 39 изменения справедливой стоимости финансовых обязательств, классифицированных как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, целиком признавались в отчете о прибылях и убытках.
- **Обесценение.** При определении обесценения финансовых активов МСФО (IFRS) 9 требует применять модель ожидаемых кредитных убытков вместо модели понесенных потерь, которая предусмотрена МСФО (IAS) 39. Модель ожидаемых кредитных убытков требует учитывать предполагаемые кредитные убытки и их изменения на каждую отчетную дату, чтобы отразить изменения в уровне кредитного риска с даты признания финансовых активов. Другими словами, теперь нет необходимости ждать событий, подтверждающих высокий кредитный риск, чтобы признать обесценение.
- **Учет хеджирования.** Новые правила учета хеджирования сохраняют три типа отношений хеджирования, установленные МСФО (IAS) 39. МСФО (IFRS) 9 содержит более мягкие правила в части возможности применения учета хеджирования к различным транзакциям, расширен список финансовых инструментов, которые могут быть признаны инструментами хеджирования, а также список типов компонентов рисков нефинансовых статей, к которым можно применять учет хеджирования. Кроме того, концепция теста на эффективность была заменена принципом наличия экономической взаимосвязи. Ретроспективная оценка эффективности учета хеджирования больше не требуется. Требования к раскрытию информации об управлении рисками были существенно расширены.

Обоснованная оценка данного применения МСФО (IFRS) 9 требует проведения детального анализа.

На основании анализа финансовых активов и финансовых обязательств Группы на 31 декабря 2017 года, а также фактов и обстоятельств по состоянию на эту дату, руководство Компании оценило влияние МСФО (IFRS) 9 на консолидированную отчетность Группы:

Классификация и оценка

- Все финансовые активы и финансовые обязательства будут отражаться в соответствии с МСФО (IFRS) 9 так же, как в соответствии с МСФО (IAS) 39.

Обесценение

Требования по обесценению МСФО (IFRS) 9 будут применяться в отношении финансовых активов, учитываемых по амортизированной стоимости, дебиторской задолженности по финансовой аренде (Примечание 29).

Группа планирует применять упрощенный подход, заключающийся в признании ожидаемых кредитных убытков за весь срок, в отношении своей торговой дебиторской задолженности и дебиторской задолженности по финансовой аренде, в соответствии с требованиями или разрешенным выбором учетной политики в соответствии с МСФО (IFRS) 9.

Руководство ожидает, что применение модели ожидаемых кредитных убытков в соответствии с МСФО (IFRS) 9 не окажет значительного влияния на показатели консолидированной финансовой отчетности.

МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями»

В мае 2014 года был опубликован МСФО (IFRS) 15, в котором установлена единая комплексная модель учета выручки по договорам с покупателями. После вступления в силу МСФО (IFRS) 15 заменит действующие стандарты по признанию выручки, включая МСФО (IAS) 18 «Выручка», МСФО (IAS) 11 «Договоры на строительство» и соответствующие интерпретации.

Ключевой принцип МСФО (IFRS) 15: организация должна признавать выручку по мере передачи обещанных товаров или услуг покупателям в сумме, соответствующей вознаграждению, на которое, как организация ожидает, она имеет право, в обмен на товары или услуги. В частности, стандарт вводит пятиэтапную модель признания выручки:

- Этап 1: Определить договор (договоры) с покупателем.
- Этап 2: Определить обязанности к исполнению по договору.
- Этап 3: Определить цену сделки.
- Этап 4: Распределить цену сделки между обязанностями к исполнению по договору.
- Этап 5: Признать выручку, когда/по мере того как организация выполнит обязанности к исполнению по договору.

В соответствии с МСФО (IFRS) 15, организация признает выручку, когда или по мере того, как выполняется обязательство исполнителя, т.е. когда контроль над товарами или услугами, составляющими обязательство исполнителя, переходит к покупателю. Стандарт содержит более детальные требования в отношении учета разных типов сделок. Кроме этого МСФО (IFRS) 15 требует раскрытия большего объема информации.

За исключением требования о более детальном раскрытии информации в отношении выручки, руководство не ожидает, что применение МСФО (IFRS) 15 окажет существенное влияние на финансовое положение и результаты деятельности Группы.

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 кредитам и займам

Группа рассматривает полученные кредиты и займы (Примечание 21) как кредиты и займы, полученные на приобретение квалифицируемых активов, а не как кредиты и займы, полученные на общие цели. Соответственно, Группа капитализирует проценты в стоимость квалифицируемого актива по тем кредитам и 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.

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 2017 года сумма резерва по торговой и прочей сомнительной дебиторской задолженности составляла 3 749 479 тыс. руб. (31 декабря 2016 года: 4 638 589 тыс. руб.; 31 декабря 2015 года: 4 017 408 тыс. руб.) как раскрыто в Примечании 18.

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.

В ходе подготовки консолидированной финансовой отчетности за 2017 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 2017 год.

Обесценение материальных и нематериальных активов

Все мощности Группы не отделимы в рамках осуществляемой деятельности и являются единой единицей, генерирующей денежные средства (ЕГДС). Обесценение материальных и нематериальных активов рассматривается в отношении активов группы в целом.

Условное вознаграждение от выбытия дочернего предприятия

Сумма вознаграждения от реализации в 2016 году дочернего предприятия ООО «ТТЭЦ» 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 13). 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.

Инвестиции в совместные предприятия

Группа рассматривает инвестиции в Инвестиционное Товарищество «Фонд развития ветроэнергетики» (ИТ «ФРВ»), как инвестиции в совместное предприятие. Общее имущество ИТ «ФРВ» обособляется от иного имущества Товарищей, активы принадлежат совместному предприятию ИТ «ФРВ», стороны соглашения напрямую не имеют права собственности на активы.

По общим договорным обязательствам, связанным с осуществлением совместной инвестиционной деятельности (за исключением налоговых обязательств), Стороны несут ответственность по требованиям третьих лиц в отношении совместного предприятия только в сумме своих вложений в совместное предприятие, или в сумме обязательств по неоплаченным взносам в совместное предприятие, или и того, и другого. Кредиторы совместного предприятия не имеют права перевода требований в отношении обязательств или долгов совместного предприятия на стороны соглашения. Стороны совместно контролируют деятельность ИТ «ФРВ» и имеют доступ к доходу от совместной деятельности. Соглашением установлены доли сторон в прибылях и убытках совместного предприятия.

5. ИЗМЕНЕНИЕ КЛАССИФИКАЦИИ

В отчетном году была изменена классификация ЗИП, приобретенных в рамках договоров на строительство объектов основных средств в рамках инвестиционной программы и использующихся в качестве резервного запаса в консолидированном отчете о финансовом положении Группы.

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

	31 декабря 2016 года		
	Перво- начальное значение	Скорректи- рованное значение	Отклонение
Незавершенное строительство	20 681 117	20 860 839	179,752
Запасы	1 964 244	1 784 492	(179,752)
			<u>-</u>

На 31 декабря 2015 года, указанные ЗИП были включены в состав запасов под капитальное строительство в составе незавершенного строительства.

ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ФОРТУМ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2017 ГОД (в тысячах российских рублей, если не указано иное)

6. ДОХОДЫ

	2017 год	2016 год
Выручка от реализации		
Выручка от реализации электроэнергии	55 293 668	51 052 259
Выручка от реализации теплоэнергии	17 278 866	14 660 136
Прочая реализация	306 738	422 059
	72 879 272	66 134 454
Прочие доходы		
Субсидии из бюджета	1 114 283	24 561
Пени, штрафы, неустойки	466 798	295 523
Доходы от оприходования товарно-материальных ценностей при разборке внеоборотных активов	161 320	152 966
Страховое возмещение	1 483	386
Доходы от продажи основных средств	-	16 340
Прочие доходы	9 201	9 581
	1 753 085	499 357

В 2017 году Группа отразила в составе прочих доходов субсидии, связанные с осуществлением теплоснабжения по льготным тарифам и представляющие собой компенсацию разницы между льготным и базовым тарифами на теплоэнергию, получаемые от УФК по Тюменской области (Департамент финансов Тюменской области, департамент ЖКХ Тюменской области) и УФК по Челябинской области (Минфин Челябинской области, МТРИЭ).

7. РАСХОДЫ

	2017 год	2016 год
Расходы на топливо, покупную электроэнергию и тепло		
Топливо на производство	25 948 002	25 444 810
Покупная электроэнергия	4 276 877	4 137 374
Покупное тепло	1 655 045	896 042
	31 879 924	30 478 226
Прочие переменные расходы		
Услуги по передаче теплоэнергии	2 549 462	-
Услуги диспетчера по функционированию энергосистемы	490 589	483 096
Услуги по передаче электроэнергии	133 466	121 898
Резерв по торговой дебиторской задолженности	(315 192)	1 078 260
Прочие переменные расходы	230 753	235 741
	3 089 078	1 918 995

Новый вид расходов в форме приобретения услуг по передаче теплоэнергии в 2017 году связан с получением Обществом статуса ЕТО в городах Тюмень и Челябинск.

	2017 год	2016 год
Прочие расходы		
Расходы по прочим налогам	1 395 067	1 143 312
Материалы	1 093 138	758 574
Ремонт и техническое обслуживание	992 384	704 099
Производственные и коммунальные услуги	758 442	693 695
Внешние информационные и телекоммуникационные услуги	595 047	425 274
Транспортные услуги	291 986	291 602
Охрана труда и безопасность	286 355	283 342
Страхование	248 083	225 875
Аренда и иные расходы на недвижимость	226 088	290 185
Резервы ТМЦ	143 330	133 924
Корпоративные расходы	79 022	87 706
Консультационные и прочие профессиональные услуги	64 854	97 877
Резервы по судебным искам	27 529	(398 493)
Резервы по бонусам LTI	(6 581)	(78 344)
Резерв по прочей дебиторской задолженности	(40 289)	22 414
Расходы на компенсацию убытков	-	485 201
Прочие расходы	347 164	513 517
	6 501 619	5 679 760

ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ФОРТУМ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2017 ГОД
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

8. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ

	2017 год	2016 год
Проценты по банковским депозитам	991 171	641 900
Амортизация дисконта долгосрочной части вознаграждения от выбытия дочернего предприятия (Примечание 13)	923 395	856 283
Проценты на остаток денежных средств в банках	31 080	30 111
Прочие финансовые доходы	47 118	15 996
	1 992 764	1 544 290

9. ФИНАНСОВЫЕ РАСХОДЫ

	2017 год	2016 год
Проценты по кредитам и займам	5 811 061	6 668 643
Капитализировано в стоимости незавершенного строительства (Примечание 15)	(366 417)	(594 381)
Прочие финансовые расходы	120 212	26 240
	5 564 856	6 100 502

10. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

	2017 год	2016 год
Текущий налог	636 154	155 258
Отложенный налог	3 159 802	3 166 999
Корректировки налога на прибыль прошлых лет	30 137	15 914
Налог на прибыль	3 826 093	3 338 171

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

	2017 год	2016 год
Прибыль до налогообложения	17 366 173	15 062 118
Условный расход по налогу на прибыль по ставке 20%	3 473 235	3 012 424
<i>Налоговый эффект от расходов, не принимаемых к учету для целей налога на прибыль, включая:</i>		
Амортизация ОС	213 911	225 300
Материальная помощь и социальные льготы работникам	35 401	38 262
Остаточная стоимость реализованных ОС	28 175	9 761
Корпоративные расходы	22 828	25 701
Проценты по долговым обязательствам сверх нормы	20 941	13 626
Невозмещаемый НДС по производственным расходам	11 273	19 224
Прочее	20 329	(6 127)
Налог на прибыль	3 826 093	3 338 171

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%:

ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ФОРТУМ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2017 ГОД
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Отложенные налоговые активы

	31 декабря 2016 года	Отражено в составе прибыли или убытка	Отражено в составе прочего совокупного дохода	Эффект от приобре- тения дочерних предприя- тий	31 декабря 2017 года
Налоговые убытки, прошлых лет	1 246 000	(562 541)	-	159 778	843 237
Обязательства по вознаграждениям работникам	57 565	(3 267)	(5 233)	-	49 065
	1 303 565	(565 808)	(5 233)	159 778	892 302
Взаимозачет с отложенными налоговыми обязательствами	(1 102 152)				(892 302)
Отложенные налоговые активы	201 413				-

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

Отложенные налоговые обязательства

	31 декабря 2016 года	Отражено в составе прибыли или убытка	Отражено в составе прочего совокупного дохода	Эффект от приобре- тения дочерних предприя- тий	31 декабря 2017 года
Основные средства	(8 734 137)	(2 422 219)	-	(264 265)	(11 420 621)
Незавершенное строительство	(304 660)	304 310	-	-	(350)
Торговая и прочая дебиторская задолженность	(290 436)	(230 259)	-	-	(520 695)
Нематериальные активы	-	-	-	(307 508)	(307 508)
Прочее	(157 276)	(245 826)	(74 607)	-	(477 709)
	(9 486 509)	(2 593 994)	(74 607)	(571 773)	(12 726 883)
Взаимозачет с отложенными налоговыми активами	1 102 152				892 302
Отложенные налоговые обязательства	(8 384 357)				(11 834 581)

ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ФОРТУМ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2017 ГОД
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	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)

11. СДЕЛКИ ПО ПРИОБРЕТЕНИЮ БИЗНЕСА

Приобретения дочерних предприятий

В 2017 году в рамках дальнейшего расширения деятельности в сфере производства электроэнергии Группа приобрела следующие дочерние предприятия.

	Основной вид деятельности	Дата приобретения	Приобретен- ная доля	Сумма выплаченного вознагражде- ния
ООО «Бугульчанская СЭС»	Производство электроэнергии	07.12.2017	100%	1 202 739
ООО «Грачевская СЭС»	Производство электроэнергии	11.12.2017	100%	759 618
ООО «Плешановская СЭС»	Производство электроэнергии	11.12.2017	100%	702 087
				2 664 444

Затраты по оформлению сделок приобретения в сумме 15 728 тыс. руб., были исключены из вознаграждения и признаны в строке «Прочие расходы» консолидированного отчета о прибылях и убытках.

Приобретенные активы и принятые обязательства на дату приобретения по предварительной оценке

	ООО «Бугульчанская СЭС»	ООО «Грачевская СЭС»	ООО «Плешановская СЭС»	Итого
Внеоборотные активы				
Сооружения и оборудование	1 527 053	1 059 055	1 056 365	3 642 473
Права по ДПМ	737 067	434 416	366 055	1 537 538
Прочие нематериальные активы	156 548	118 304	112 186	387 038
Оборотные активы				
Денежные средства и их эквиваленты	179 344	98 654	105 675	383 673
Торговая и прочая дебиторская задолженность	55 959	40 075	38 101	134 135
Прочие оборотные активы	3 603	2 081	1 754	7 438
Долгосрочные обязательства				
Кредиты и займы	(1 218 260)	(862 363)	(863 336)	(2 943 959)
Отложенные налоговые обязательства	(209 612)	(109 183)	(93 200)	(411 995)
Краткосрочные обязательства				
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(28 963)	(21 421)	(21 513)	(71 897)
	1 202 739	759 618	702 087	2 664 444

ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ФОРТУМ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2017 ГОД (в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Чистые денежные выплаты по приобретениям дочерних предприятий

	2017 год
Оплата денежными средствами	2 664 444
За вычетом приобретенных денежных средств и их эквивалентов	(383 673)
Итого	2 280 771

Гудвилл, возникающий в связи с приобретением

	ООО «Бугульчанская СЭС»	ООО «Грачевская СЭС»	ООО «Плешановская СЭС»	Итого
Сумма выплаченного вознаграждения	1 202 739	759 618	702 087	2 664 444
Предварительная оценка приобретенных чистых активов	(1 202 739)	(759 618)	(702 087)	(2 664 444)
Гудвилл	-	-	-	-

При приобретении солнечных электростанций были признаны идентифицируемые нематериальные активы, права по ДПМ, со сроком полезного использования 15 лет (до окончания срока договоров).

Влияние приобретений на финансовые результаты Группы

В результате приобретения ООО «Бугульчанская СЭС», ООО «Грачевская СЭС» и ООО «Плешановская СЭС» прибыль Группы за год увеличилась на 20 096 тыс. руб., 13 612 тыс. руб. и 12 410 тыс. руб. соответственно, а выручка – на 55 188 тыс. руб., на 37 007 тыс. руб. и на 35 273 тыс. руб. соответственно.

Если бы данные сделки по приобретению дочерних предприятий произошли 1 января 2017 года, выручка Группы составила бы 73 869 865 тыс. руб., а прибыль – 13 889 027 тыс. руб. Руководство полагает, что данные расчетные показатели отражают примерную оценку результатов деятельности объединенной группы за год и могут использоваться как исходные значения для сравнения с показателями будущих лет.

12. ИНВЕСТИЦИИ В СОВМЕСТНЫЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

27 апреля 2017 года ПАО «Фортум» и ООО «УК «Роснано» на паритетной основе создали управляющую компанию ООО «УК «Ветроэнергетика» в целях реализации проектов электроэнергетики, работающих на базе возобновляемых источников энергии.

В мае 2017 года ПАО «Фортум», ООО «УК «Роснано» и ООО «УК «Ветроэнергетика» учредили Инвестиционное Товарищество «Фонд развития ветроэнергетики» (ИТ «ФРВ»), целью которого является развитие в России значительных объемов ветряной генерации, реализуемой в рамках ДПМ в период с 2018 по 2022 годы.

ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ФОРТУМ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2017 ГОД
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Информация по участию в совместных предприятиях на отчетную дату указана ниже:

Название	Основная деятельность	Место регистрации и деятельности	Эффективная доля владения	
			31 декабря 2017 года	31 декабря 2016 года
ООО «УК «Ветроэнергетика»	Реализации проектов электроэнергетики работающих на базе возобновляемых источников энергии.	Российская Федерация	50%	-
ИТ «ФРВ»	Развитие в России значительных объемов ветряной генерации, реализуемой в рамках ДПМ	Российская Федерация	50%	-

Ниже представлена сводная финансовая информация по совместным предприятиям Группы:

ООО «УК «Ветроэнергетика»	31 декабря 2017 года
Внеоборотные активы	1 560
Оборотные активы	322 211
Долгосрочные обязательства	(120)
Краткосрочные обязательства	(7 190)
	316 461

ИТ «ФРВ»	31 декабря 2017 года
Оборотные активы	5 794 277
Краткосрочные обязательства	(10)
	5 794 267

Распределенные расходы, учитываемые в качестве дебиторской задолженности на балансе инвестиционного товарищества и направленные на вознаграждение управляющей компании, в отчетности Группы признаются в качестве расходов текущего периода.

	2017 год
ООО «УК «Ветроэнергетика»	
Выручка	409 319
Расходы	(97 858)
Прибыль и совокупный доход	311 461

	2017 год
ИТ «ФРВ»	
Выручка	-
Расходы	(409 319)
Убыток и совокупный расход	(409 319)
Итого совокупный убыток	(97 858)
Итого доля Группы в совокупном убытке	(46 882)

ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ФОРТУМ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2017 ГОД (в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Разницы между вышеуказанной сводной информацией и балансовой стоимостью доли Группы в совместном предприятии включают:

	31 декабря 2017 года
ООО «УК «Ветроэнергетика»	
Чистые активы совместного предприятия	316 461
Доля Группы в совместном предприятии	<u>158 229</u>
Балансовая стоимость доли Группы в совместном предприятии	<u>158 229</u>
ИТ «ФРВ»	
Чистые активы совместного предприятия	5 794 267
Доля Группы в совместном предприятии	2 868 162
Распределенные расходы на вознаграждение	(409 319)
Доля Группы в распределенных расходах	<u>(202 614)</u>
Балансовая стоимость доли Группы в совместном предприятии	<u>2 665 548</u>
Итого инвестиции в совместные предприятия	<u>2 823 777</u>

13. ВЫБЫТИЕ ДОЧЕРНЕГО ПРЕДПРИЯТИЯ

3 июля 2017 года ПАО «Фортум» реализовало 100% пакет акций дочернего предприятия АО «Челябэнергоремонт» основному акционеру компании Фортум Раша Б.В. Балансовая стоимость основных классов выбывших активов и обязательств представлена ниже.

Расчет стоимости выбывших чистых активов

	Приме- чания	Балансовая стоимость на дату выбытия
Внеоборотные активы		
Основные средства	15	38 145
Авансы под капитальное строительство		1 040
Нематериальные активы		1 981
Отложенные налоговые активы		12 139
Оборотные активы		
Денежные средства и их эквиваленты		5 116
Торговая и прочая дебиторская задолженность		273 300
Запасы		121 844
Долгосрочные обязательства		
Пенсионные обязательства		(43 224)
Оценочные обязательства	23	(4 796)
Отложенные налоговые обязательства		21 230
Краткосрочные обязательства		
Кредиторская задолженность		<u>(129 909)</u>
Стоимость выбывших чистых активов		<u>296 866</u>

Расчет прибыли от выбытия

	2017 год
Сумма вознаграждения к получению	371 270
Выбывшие чистые активы	(296 866)
Транзакционные издержки	<u>(290)</u>
Прибыль от выбытия	<u>74 114</u>

ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ФОРТУМ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2017 ГОД (в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Прибыль от выбытия АО «Челябэнергоремонт» была отражена непосредственно в консолидированном отчете об изменениях в собственном капитале как результат от операции с собственниками как таковыми в соответствии с требованиями МСФО (IAS) 1.

Движение денежных средств от выбытия дочернего предприятия

	<u>2017 год</u>
Полученное денежное вознаграждение	371 270
За вычетом выбывших денежных средств и их эквивалентов	(5 116)
Транзакционные издержки	(290)
Поступления от выбытия дочернего предприятия	<u>365 864</u>

5 февраля 2016 года ПАО «Фортум» реализовало 100%-ю долю участия в дочернем предприятии ООО «Тобольская ТЭЦ» компании ПАО «СИБУР Холдинг». 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 2017 года дебиторская задолженность по возмещению признана в размере 5 433 745 тыс. руб. (на 31 декабря 2016 года в размере 6 911 124 тыс. руб.), в том числе 3 203 269 тыс. руб. – долгосрочная часть и 2 230 476 тыс. руб. – краткосрочная часть (на 31 декабря 2016 года 4 703 424 тыс. руб. и 2 207 700 тыс. руб. соответственно);
- 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 2017 года в размере 1 666 786 тыс. руб. (на 31 декабря 2016 года в размере 1 481 587 тыс. руб.) отражена в составе внеоборотных активов.

Расчет стоимости выбывших чистых активов

	Приме- чания	Балансовая стоимость на дату выбытия
Внеоборотные активы		
Основные средства	15	6 465 358
Оборотные активы		
Денежные средства и их эквиваленты		708 473
Торговая и прочая дебиторская задолженность		710 272
Запасы		238 388
Долгосрочные обязательства		
Пенсионные обязательства		(19 241)
Отложенные налоговые обязательства		(27 889)
Краткосрочные обязательства		
Кредиторская задолженность		<u>(805 398)</u>
Стоимость выбывших чистых активов		<u>7 269 963</u>

ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ФОРТУМ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2017 ГОД
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Расчет прибыли от выбытия

	<u>2016 год</u>
Сумма вознаграждения к получению	10 181 614
Выбывшие чистые активы	(7 269 963)
Транзакционные издержки	<u>(54 287)</u>
Прибыль от выбытия	<u>2 857 364</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	<u>(54 287)</u>
Поступления от выбытия дочернего предприятия	<u>1 883 506</u>

14. ПРИБЫЛЬ НА АКЦИЮ

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

	<u>2017 год</u>	<u>2016 год</u>
Прибыль за год, принадлежащая акционерам Компании	13 540 080	11 723 947
Средневзвешенное количество обыкновенных акций, шт.	<u>880 387 078</u>	<u>880 387 078</u>
Базовая и разводненная прибыль на акцию, руб.	<u>15,38</u>	<u>13,32</u>

ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ФОРТУМ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2017 ГОД
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

15. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

	Земельные участки	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Прочее	Незавер- шенное строительство	Итого
Стоимость приобретения или оценочная стоимость						
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	-	12 333 300	12 926 388
Капитализированные проценты (Примечание 9)	-	-	-	-	594 381	594 381
Ввод в эксплуатацию построенных объектов	-	4 645 865	10 093 295	-	(14 739 160)	-
Выбытие дочернего предприятия (Примечание 13)	-	(3 396 375)	(5 942 599)	-	(105 803)	(9 444 777)
Изменение классификации ЗИП (Примечание 5)	-	-	-	-	179 752	179 752
Выбытия	-	(194 928)	(43 967)	-	-	(238 895)
На 31 декабря 2016 года	212 257	63 243 086	83 513 796	1 208	20 860 869	167 831 216
Приобретения	7 085	8 687	349 170	-	13 815 890	14 180 832
Капитализированные проценты (Примечание 9)	-	-	-	-	366 417	366 417
Ввод в эксплуатацию построенных объектов	-	8 457 912	22 266 075	-	(30 723 987)	-
Выбытие дочернего предприятия (Примечание 13)	(1 375)	(63 305)	(78 863)	(1 196)	9 627	(135 112)
Выбытия	-	(322 024)	(196 939)	(6)	-	(518 969)
Передано в финансовую аренду	(1 576)	(3 645 210)	(56 779)	-	-	(3 703 565)
На 31 декабря 2017 года	216 391	67 679 146	105 796 460	6	4 328 816	178 020 819
Накопленная амортизация						
На 31 декабря 2015 года	-	(13 403 116)	(13 554 407)	(215)	-	(26 957 738)
Выбытие дочернего предприятия (Примечание 13)	-	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)
Выбытие дочернего предприятия (Примечание 13)	-	34 212	62 487	268	-	96 967
Выбытия	-	142 451	127 070	(2 051)	-	267 470
Передано в финансовую аренду	-	922 208	3 525	-	-	925 733
Амортизационные отчисления	-	(2 995 469)	(4 198 540)	2 035	-	(7 191 974)
На 31 декабря 2017 года	-	(16 751 197)	(19 925 652)	(4)	-	(36 676 853)
Балансовая стоимость						
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	20 860 869	137 056 167
На 31 декабря 2017 года	216 391	50 927 949	85 870 808	2	4 328 816	141 343 966

ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ФОРТУМ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2017 ГОД (в тысячах российских рублей, если не указано иное)

16. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

	Лицензии	Программ- ное обеспе- чение	Прочие активы	Права по ДПМ	Итого
Стоимость приобретения					
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
Приобретения	36 232	127 732	386 881	1 546 835	2 097 680
На 31 декабря 2017 года	310 095	1 089 709	407 404	1 546 835	3 354 043
Накопленная амортизация					
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)
Амортизационные отчисления	(29 029)	(66 179)	(2 372)	(9 295)	(106 875)
На 31 декабря 2017 года	(154 050)	(631 906)	(22 895)	(9 295)	(818 146)
Балансовая стоимость					
На 31 декабря 2015 года	164 452	336 000	433	-	500 885
На 31 декабря 2016 года	148 842	396 250	-	-	545 092
На 31 декабря 2017 года	156 045	457 803	384 509	1 537 540	2 535 897

17. ЗАПАСЫ

	31 декабря 2017 года	31 декабря 2016 года	31 декабря 2015 года
Запасные части	659 993	761 644	638 057
Топливо	474 417	454 225	395 693
Прочие сырье и материалы	455 389	568 623	557 283
Итого запасы	1 589 799	1 784 492	1 591 033

Движение по резерву под обесценение запасов представлено в таблице ниже:

	2017 год	2016 год
На начало года	243 716	113 975
Начисление	264 754	243 716
Восстановление	-	(66 379)
Использование	(120 709)	(43 412)
Выбытие дочернего предприятия	(715)	(4 184)
На конец года	387 046	243 716

18. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Долгосрочная дебиторская задолженность

	31 декабря 2017 года	31 декабря 2016 года	31 декабря 2015 года
Дебиторская задолженность от реализации дочернего предприятия (Примечание 13)	4 870 055	6 185 011	-
Дебиторская задолженность по финансовой аренде (Примечание 29)	3 263 738	-	-
Векселя	195 464	83 155	178 655
Прочая дебиторская задолженность	159 682	37 709	-
Итого долгосрочная дебиторская задолженность	8 488 939	6 305 875	178 655

ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ФОРТУМ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2017 ГОД
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Торговая и прочая дебиторская задолженность

	31 декабря 2017 года	31 декабря 2016 года	31 декабря 2015 года
Торговая дебиторская задолженность	14 255 014	13 732 473	11 421 890
Дебиторская задолженность от реализации дочернего предприятия (Примечание 13)	2 230 476	2 207 700	-
Прочая дебиторская задолженность	1 324 469	912 966	614 891
Торговая дебиторская задолженность по финансовой аренде	76 053	-	-
Проценты к получению	12 648	12 768	2 351
Резерв по сомнительной задолженности	(3 749 479)	(4 638 589)	(4 017 408)
Итого финансовые активы	14 149 181	12 227 318	8 021 724
Авансы и предоплаты	440 802	425 641	682 190
НДС к возмещению	364 332	311 615	572 854
Итого нефинансовые активы	805 134	737 256	1 255 044
Итого торговая и прочая дебиторская задолженность	14 954 315	12 964 574	9 276 768

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. Если есть уверенность что задолженность со сроком просрочки более 180 дней погасится, по ней резерв не создается на основе профсуждения.

Ниже представлен анализ торговой дебиторской задолженности по срокам просрочки:

	31 декабря 2017 года	31 декабря 2016 года	31 декабря 2015 года
Текущая	6 576 086	5 970 243	5 306 265
1-90 дней	3 039 909	2 475 178	2 092 670
90-180 дней	1 019 020	680 520	542 332
От 180 дней	3 696 052	4 606 532	3 480 623
Итого	14 331 067	13 732 473	11 421 890

По состоянию на 31 декабря 2017, 2016 и 2015 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:

	2017 год	2016 год
На начало года	4 638 589	4 017 408
Начисление	-	1 167 377
Восстановление	(311 896)	-
Использование	(573 690)	(442 419)
Приобретение дочернего предприятия (Примечание 11)	73	-
Выбытие дочернего предприятия (Примечание 13)	(3 597)	(103 777)
На конец года	3 749 479	4 638 589

ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ФОРТУМ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2017 ГОД (в тысячах российских рублей, если не указано иное)

19. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

	31 декабря 2017 года	31 декабря 2016 года	31 декабря 2015 года
Депозиты	16 016 284	6 605 180	5 791 593
Денежные средства в кассе и банках	1 082 130	165 538	335 084
Денежные средства с ограничением по использованию	-	1 356 687	-
Итого денежные средства и их эквиваленты	17 098 414	8 127 405	6 126 677

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

На 31 декабря 2016 года денежные средства с ограничением по использованию представляли собой непогашенную часть безотзывного аккредитива, который был погашен 9 октября 2017 года, при реализации проекта по строительству Ульяновской ветряной электрической станции.

20. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

Уставный капитал Компании состоит из 880 387 078 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.

21. ПРОЧИЕ КОМПОНЕНТЫ КАПИТАЛА

	31 декабря 2017 года	31 декабря 2016 года	31 декабря 2015 года
Резервный капитал	247 217	245 010	243 209
Резерв актуарных прибылей	94 364	82 399	85 170
Резерв хеджирования	(28 336)	(135 591)	450 651
Итого прочие компоненты капитала	313 245	191 818	779 030

22. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ

	31 декабря 2017 года	31 декабря 2016 года	31 декабря 2015 года
Фортум Файненс Б.В.	51 498 544	51 498 544	51 498 544
Филиал банка ГПБ (АО) г. Новосибирск	2 867 707	-	-
Кредитные учреждения	17	15	32
Итого кредиты и займы	54 366 268	51 498 559	51 498 576
<i>В том числе:</i>			
Долгосрочные	54 366 251	51 498 544	51 498 544
Краткосрочные	17	15	32
Итого кредиты и займы	54 366 268	51 498 559	51 498 576

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

ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ФОРТУМ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2017 ГОД (в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Движение обязательств, обусловленных финансовой деятельностью

В таблице ниже представлены изменения обязательств в результате финансовой деятельности, включая изменения, обусловленные денежными потоками, так и изменения, не связанные с денежными потоками. Обязательства, обусловленные финансовой деятельностью, это те обязательства, денежные потоки от которых в консолидированном отчете о движении денежных средств были или будущие денежные потоки будут классифицированы как денежные потоки от финансовой деятельности.

	1 января 2017 года	Денежные потоки от финансовой деятельности	Неденежные изменения Приобретение дочерних предприятий (Приме- чание 11)	31 декабря 2017 года
Займы от связанных сторон	51 498 544	-	-	51 498 544
Банковские кредиты	-	(76 252)	2 943 959	2 867 707
Прочие кредиты и займы	15	2	-	17
	51 498 559	(76 250)	2 943 959	54 366 268

23. РЕЗЕРВЫ ПРЕДСТОЯЩИХ РАСХОДОВ

	Вознаграж- дение работникам (i)	Резерв по судебным искам и претензиям	По штрафам ДПМ	Прочие	Итого
На 31 декабря 2015 года	595 312	393 196	287 832	9 048	1 285 388
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	485 729	5 841	288 321	8 942	788 833
Начисление	72 353	32 567	-	-	104 920
Выбытие дочернего предприятия (Примечание 13)	(4 796)	-	-	-	(4 796)
Выплаты и использование	(133 486)	(32 993)	(288 321)	(439)	(455 239)
На 31 декабря 2017 года	419 800	5 415	-	8 503	433 718

- (i) Корпоративная программа долгосрочного вознаграждения предоставляет ее участникам возможность получения акций материнской компании – Фортум Раша Б.В. 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 материнской компании – Фортум Раша Б.В.

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 материнской компании – Фортум Раша Б.В, за вычетом налога на доход.

ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ФОРТУМ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2017 ГОД
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

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

24. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	31 декабря 2017 года	31 декабря 2016 года	31 декабря 2015 года
Торговая кредиторская задолженность	5 252 003	3 876 662	4 449 513
Проценты к уплате	758 960	901 963	1 002 078
Прочая кредиторская задолженность	354 905	404 167	506 244
Итого финансовые обязательства	6 365 868	5 182 792	5 957 835
Задолженность по НДС	1 895 508	963 214	400 069
Задолженность по заработной плате и налогам на фонд заработной платы	583 275	444 918	497 540
Авансы полученные	132 721	388 446	347 843
Итого нефинансовые обязательства	2 611 504	1 796 578	1 245 452
Итого торговая и прочая кредиторская зadolженность	8 977 372	6 979 370	7 203 287

25. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ВОЗНАГРАЖДЕНИЯМ РАБОТНИКАМ

Программа с установленными выплатами

	2017 год	2016 год
На 1 января	287 820	279 799
Стоимость текущих услуг	14 545	15 251
Расходы по процентам	22 691	26 067
Стоимость прошлых услуг	(39 977)	(19 125)
Актuarные прибыли/убытки	(23 418)	3 574
Произведенные выплаты	(16 335)	(17 746)
На 31 декабря	245 326	287 820

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

	2017 год	2016 год
Стоимость текущих услуг	14 545	15 251
Расходы по процентам	22 691	26 067
Стоимость прошлых услуг	(39 977)	(19 125)
Итого расходы	37 236	41 318
Актuarные (прибыли)/убытки по пенсионному обязательству	(20 236)	3 574
Итого прочий совокупный (доход)/расход	(20 236)	3 574

ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ФОРТУМ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2017 ГОД (в тысячах российских рублей, если не указано иное)

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

	31 декабря 2017 года	31 декабря 2016 года	31 декабря 2015 года
Ставка дисконтирования	7,6%	8,5%	10,0%
Темп роста заработной платы	5,5%	6,5%	6,5%
Средняя продолжительность жизни после наступления пенсионного возраста (в годах)			
- Женщины	24,4	24,5	25
- Мужчины	15,3	16	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 2017 год, отраженная в прибылях и убытках, составила 742 090 тыс. руб. (2016 год: 739 782 тыс. руб.).

26. 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 22, за вычетом денежных средств и их эквивалентов, рассматриваемых в Примечании 19) и собственный капитал Группы (включающий уставный капитал, эмиссионный доход, резервы и нераспределенную прибыль).

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

	31 декабря 2017 года	31 декабря 2016 года	31 декабря 2015 года
Займы	54 366 268	51 498 559	51 498 576
Денежные средства и их эквиваленты	(17 098 414)	(8 127 405)	(6 126 677)
Чистые заемные средства	37 267 854	43 371 154	45 371 899
Собственный капитал	114 829 328	101 091 016	89 956 082
Отношение чистых заемных средств к собственному капиталу	32,5%	42,9%	50,4%

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.

ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ФОРТУМ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2017 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 21).

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

	31 декабря 2017 года	31 декабря 2016 года	31 декабря 2015 года
Активы			
Денежные средства и их эквиваленты	448 527	1 430 739	1 223 988
Торговая и прочая дебиторская задолженность	1 141	27 393	27 913
Итого активы	449 668	1 458 132	1 251 901
Обязательства			
Торговая и прочая кредиторская задолженность	559 953	240 278	637 684
Итого обязательства	559 953	240 278	637 684

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 15%. 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 2017 года	31 декабря 2016 года	31 декабря 2015 года
Эффект на прибыль	16 543	182 678	92 133

ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ФОРТУМ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2017 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. В 2017 году увеличение процентной ставки по кредитам и 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, IKG 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 2017 года	31 декабря 2016 года	31 декабря 2015 года
АО «Газпромбанк»	Moody's	Ba2	4 299 181	3 702 875	816 629
ПАО «ВТБ банк»	Moody's	Ba2	2 804 648	2 169 487	1 224 036
АО «Нордеа Банк»	Fitch	BBB-	6 555 013	1 358 396	558 725
ПАО «Сбербанк»	Moody's	Ba2	3 253 689	891 667	3 515 463
АО «АБ Россия»	Эксперт РА	A++	185 855	4 630	11 681
	Standard &				
АО «Юникредит Банк»	Poor's	BBB-	28	350	63
АО «Райффайзенбанк»	Moody's	Ba2	-	-	50
АО «АЛЬФА-БАНК»	Moody's	Ba2	-	-	30
Сумма риска по денежным средствам и их эквивалентам			17 098 414	8 127 405	6 126 677

ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ФОРТУМ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2017 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 2017 года				
Торговая и прочая кредиторская задолженность	8 977 372	-	-	-
Займы	5 580 502	5 769 099	56 907 054	13 697 685
Итого	14 557 874	5 769 099	56 907 054	13 697 685
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

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 2017 года		31 декабря 2016 года		31 декабря 2015 года	
			Балансовая стоимость	Справедливая стоимость	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость
Займы	Уровень 3	22	54 366 268	52 385 617	51 498 559	49 865 137	51 498 576	51 019 234

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 и % к уплате.

ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ФОРТУМ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2017 ГОД (в тысячах российских рублей, если не указано иное)

27. 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	
	2017 год	2016 год	2017 год	2016 год
Стороны под общим контролем	487 804	4 192	1 970 864	129 746

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

	Задолженность связанным сторонам			Задолженность перед связанными сторонами		
	31 декабря 2017 года	31 декабря 2016 года	31 декабря 2015 года	31 декабря 2017 года	31 декабря 2016 года	31 декабря 2015 года
Стороны под общим контролем	3 518 980	2	12 526	1 023 141	118 943	135 007

Задолженность связанных сторон на 31.12.2017 включает дебиторскую задолженность АО «Урало - Сибирская Теплоэнергетическая компания» по финансовой аренде в сумме 3 518 980 тыс. руб. (Примечания 15, 18, 29).

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 2017 года	31 декабря 2016 года	31 декабря 2015 года
Займы от компании под общим контролем	51 498 544	51 498 544	51 498 544

Сумма начисленных процентов в 2017 году составила 5 783 573 тыс. руб. (2016 год: 6 673 868 тыс. руб.).

Задолженность по процентам к уплате представлена следующим образом:

	31 декабря 2017 года	31 декабря 2016 года	31 декабря 2015 года
Проценты к уплате	758 960	901 963	1 002 078

ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ФОРТУМ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2017 ГОД (в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Вознаграждение ключевому управленческому персоналу

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

	2017 год	2016 год
Долгосрочные и краткосрочные вознаграждения	415 988	367 727
Выходные пособия при увольнении	9 033	18 372
Вознаграждения по окончании трудовой деятельности	1	3 046
Итого	425 022	389 145

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

В 2017 году вознаграждение членам Совета директоров не выплачивалось (2016 год: 265 тыс. руб.).

28. ДОГОВОРЫ ОПЕРАЦИОННОЙ АРЕНДЫ

Группа арендует офисные помещения и земельные участки по договорам операционной аренды. Договоры операционной аренды офисных помещений заключены на срок до 2022 года, операционные договоры 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 2017 года	31 декабря 2016 года	31 декабря 2015 года
Не более года	187 633	185 318	272 060
От года до 5 лет	629 769	667 392	801 612
Более 5 лет	460 579	806 106	994 408
	1 277 981	1 658 816	2 068 080

29. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПО ФИНАНСОВОЙ АРЕНДЕ

В 2017 году было создано совместное предприятие в сфере теплоснабжения АО «Урало-Сибирская теплоэнергетическая компания» (АО «УСТЭК»), которое специализируется на производстве, транспортировке и сбыте тепловой энергии в Тюменской области. С 1 января 2018 года АО «УСТЭК» получила статус единой теплоснабжающей организации в городе Тюмени и начала вести операционную деятельность. Учредителями совместного предприятия являются компания Фортум Раша Б.В., материнская компания ПАО «Фортум», владеющая 50 % акций в уставном капитале УСТЭК Холдинг Б.В. (YUSTEK Holding B.V.), которая в свою очередь владеет 100% акций АО «УСТЭК».

Оставшиеся 50% в уставном капитале УСТЭК Холдинг Б.В. принадлежат корпорации Кавенерджи Холдинг АГ (Cavenergy Holding AG). В отношении Кавенерджи Холдинг АГ (Cavenergy Holding AG) лицом, которое прямо или косвенно распоряжается более 50% в капитале, является Общество с ограниченной ответственностью «Корпорация СТС». В течение периода Группа передала АО «УСТЭК» в финансовую аренду основные средства сроком на 45 лет (Примечания 15, 18, 27).

ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ФОРТУМ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2017 ГОД (в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	31 декабря 2017 года	31 декабря 2016 года
Краткосрочная	76 053	-
Долгосрочная	3 263 738	-
	3 339 791	-

Группа сдала в финансовую аренду основные средства. Все арендные обязательства деноминированы в рублях. Срок финансовой аренды составляет 45 лет.

Анализ дебиторской задолженности по финансовой аренде:

	Минимальные арендные платежи		Приведенная стоимость минимальных арендных платежей	
	31 декабря 2017 года	31 декабря 2016 года	31 декабря 2017 года	31 декабря 2016 года
Менее года	59 525	-	(230 395)	-
От года до пяти лет	1 478 080	-	25 557	-
Более пяти лет	11 572 968	-	3 035 169	-
	13 110 573	-	2 830 331	-
Минус: финансовый доход будущих периодов	(10 280 242)	-	-	-
Приведенная стоимость минимальных арендных платежей	2 830 331	-	-	-
Минус: резерв по сомнительной задолженности	-	-	-	-
	2 830 331	-	2 830 331	-

Дебиторская задолженность по финансовой аренде на отчетную дату не просрочена и не обесценена.

30. УСЛОВНЫЕ И ДОГОВОРНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И ОПЕРАЦИОННЫЕ РИСКИ

Договорные обязательства капитального характера

По состоянию на 31 декабря 2017 года Компания имела договорные обязательства капитального характера по приобретению оборудования и работ капитального характера на общую сумму 7 170 225 тыс. руб. (2 989 861 тыс. руб., 54 315 тыс. евро, 882 тыс. долл. США, 40 736 тыс. китайских юаней), (31 декабря 2016 года: 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).

Судебные иски

Время от времени, в процессе деятельности Группы клиенты и контрагенты выдвигают претензии к Группе. Резервы, созданные по судебным искам, представлены в Примечании 23. 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.

31. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Заключение договора займа

16 марта 2018 года Группой был получен транш от компании Фортум Файненс Б.В. в сумме 3,000,000 тыс. руб. в рамках договора займа от 15 марта 2018 года.

Займ подлежит погашению в срок не позднее 15 марта 2028 года. Процентная ставка по договору определена как Моспрайм 6 мес + маржа в год.

Досрочное погашение кредитов Газпромбанка

16 марта 2018 года Группой были досрочно погашены действующие кредиты в АО «Газпромбанк» на общую сумму 2 867 707 тыс. руб.

Заключение договоров поручительства

13 апреля 2018 года Группой были заключены договоры поручительства с АО «Газпромбанк» в пользу АО «Урало - Сибирская Теплоэнергетическая компания» с общим пределом ответственности в размере 1 150 000 тыс. руб.