

Публичное акционерное общество «Фортум»

Консолидированная финансовая отчетность
за 2018 год и аудиторское заключение
независимого аудитора

ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ФОРТУМ»

СОДЕРЖАНИЕ

	Страница
ЗАЯВЛЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ за 2018 год	1
Аудиторское заключение независимого аудитора	2-4
Консолидированная финансовая отчетность за 2018 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	19
4. Существенные допущения и источники неопределенности в оценках	23
5. Доходы	25
6. Расходы	25
7. Финансовые доходы	26
8. Финансовые расходы	26
9. Налог на прибыль	26
10. Сделки по приобретению бизнеса	28
11. Инвестиции в совместные предприятия	30
12. Выбытие дочернего предприятия	32
13. Прибыль на акцию	33
14. Основные средства	34
15. Нематериальные активы	35
16. Запасы	35
17. Торговая и прочая дебиторская задолженность	36
18. Денежные средства и их эквиваленты	37
19. Уставный капитал	37
20. Прочие компоненты капитала	37
21. Кредиты и займы	38
22. Резервы предстоящих расходов	39
23. Торговая и прочая кредиторская задолженность	40
24. Обязательства по вознаграждениям работникам	40
25. Финансовые инструменты	41
26. Операции со связанными сторонами	44
27. Договоры операционной аренды	45
28. Условные и договорные обязательства и операционные риски	46
29. События после отчетной даты	47

ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ФОРТУМ»

ЗАЯВЛЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2018 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 2018 года, а также результаты их деятельности, движение денежных средств и изменения в собственном капитале за 2018 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 2018 год была утверждена от имени руководства:


Мацидовски М.Д.
Вице-президент по финансам


Шилова Г.Н.
Главный бухгалтер

26 апреля 2019 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 2018 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 2018 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 2018 года, а также ее консолидированные финансовые результаты и консолидированное движение денежных средств за 2018 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 несет ответственность 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 несет ответственность 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, несут ответственность 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

26 апреля 2019 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.

Место нахождения: 123112, Российская Федерация,
г. Москва, Набережная Пресненская, дом 10, эт. 15,
пом. 20.

Аудиторская организация: АО «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 2018 ГОД**

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Примечания	2018 год	2017 год
Выручка от реализации	5	78 543 197	72 879 272
Прочие доходы	5	3 283 429	1 753 085
Расходы на топливо, покупную электроэнергию и тепло	6	(34 616 163)	(31 879 924)
Прочие переменные расходы	6	(4 128 467)	(3 089 078)
Амортизация		(8 806 325)	(7 298 849)
Расходы на персонал		(4 594 102)	(4 877 740)
Прочие расходы	6	(7 602 446)	(6 501 619)
Операционная прибыль		22 079 123	20 985 147
Финансовые доходы	7	2 162 111	1 992 764
Финансовые расходы	8	(5 159 521)	(5 564 856)
Доля в убытке совместных предприятий	11	(386 988)	(46 882)
Прибыль до налогообложения		18 694 725	17 366 173
Налог на прибыль	9	(3 973 486)	(3 826 093)
ПРИБЫЛЬ ЗА ГОД		14 721 239	13 540 080
Прочий совокупный доход			
<i>Статьи, не подлежащие последующей реклассификации в прибыли или убытки</i>			
Переоценка обязательств по пенсионной программе с установленными выплатами	24	6 522	16 863
<i>Статьи, подлежащие последующей реклассификации в прибыли или убытки</i>			
Хеджирование денежных потоков		36 010	107 255
Прочий совокупный доход за год		42 532	124 118
ИТОГО СОВОКУПНЫЙ ДОХОД ЗА ГОД		14 763 771	13 664 198
Базовая и разводненная прибыль на акцию, руб.	13	16,72	15,38

ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ФОРТУМ»

**КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ
ПО СОСТОЯНИЮ НА 31 ДЕКАБРЯ 2018 ГОДА**
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Примечания	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
АКТИВЫ			
Внеоборотные активы			
Основные средства	14	135 647 570	137 015 150
Незавершенное строительство	14	3 151 350	4 328 816
Авансы под капитальное строительство		1 135 106	708 152
Нематериальные активы	15	2 343 568	2 535 897
Инвестиции в совместные предприятия	11	6 758 623	2 823 777
Долгосрочная дебиторская задолженность	17	4 691 110	8 488 939
Прочие внеоборотные активы		122 897	148 700
Итого внеоборотные активы		153 850 224	156 049 431
Оборотные активы			
Запасы	16	1 177 019	1 589 799
Торговая и прочая дебиторская задолженность	17	15 329 374	14 954 315
Предоплата по налогу на прибыль		268 523	1 263 346
Денежные средства и их эквиваленты	18	25 168 174	17 098 414
Итого оборотные активы		41 943 090	34 905 874
ИТОГО АКТИВЫ		195 793 314	190 955 305
СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Капитал и резервы			
Уставный капитал	19	1 461 444	1 461 444
Эмиссионный доход		46 471 919	46 471 919
Прочие компоненты капитала	20	355 777	313 245
Нераспределенная прибыль		69 191 747	66 582 720
Итого собственный капитал		117 480 887	114 829 328
Долгосрочные обязательства			
Кредиты и займы	21	54 498 544	54 366 251
Обязательства по вознаграждениям работникам	24	209 752	245 326
Отложенные налоговые обязательства	9	12 901 398	11 834 581
Резервы предстоящих расходов	22	328 534	419 800
Итого долгосрочные обязательства		67 938 228	66 865 958
Краткосрочные обязательства			
Торговая и прочая кредиторская задолженность	23	9 001 961	8 977 372
Задолженность по налогу на прибыль		1 055 633	-
Кредиты и займы	21	31	17
Резервы предстоящих расходов	22	65 275	13 918
Доходы будущих периодов		251 299	268 712
Итого краткосрочные обязательства		10 374 199	9 260 019
Итого обязательства		78 312 427	76 125 977
ИТОГО СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		195 793 314	190 955 305

ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ФОРТУМ»

**КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В СОБСТВЕННОМ КАПИТАЛЕ
ЗА 2018 ГОД**

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Уставный капитал	Эмиссион- ный доход	Прочие компоненты капитала	Нераспре- деленная прибыль	Итого собственный капитал
На 1 января 2017 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	-	-	-	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
Влияние первого применения МСФО (IFRS) 9 (Примечание 3)	-	-	-	87 880	87 880
На 1 января 2018 года	1 461 444	46 471 919	313 245	66 670 600	114 917 208
Прибыль за год	-	-	-	14 721 239	14 721 239
Прочий совокупный доход	-	-	42 532	-	42 532
Итого совокупный доход за год	-	-	42 532	14 721 239	14 763 771
Дивиденды (Примечание 19)	-	-	-	(12 200 092)	(12 200 092)
На 31 декабря 2018 года	1 461 444	46 471 919	355 777	69 191 747	117 480 887

ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ФОРТУМ»

**КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ
ЗА 2018 ГОД**

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Примечания	2018 год	2017 год
Операционная деятельность			
Прибыль до налогообложения		18 694 725	17 366 173
Корректировки:			
Финансовые доходы	7	(2 162 111)	(1 947 471)
Финансовые расходы	8	5 159 521	5 519 563
Амортизация основных средств и нематериальных активов	14,15	8 806 325	7 298 849
Изменение резерва под обесценение запасов	16	196 988	264 754
Изменение резерва по торговой и прочей дебиторской задолженности	17	1 793 449	(311 896)
Прибыль от выбытия основных средств		(154 141)	(9 373)
Доля в убытке совместных предприятий	11	386 988	46 882
Прочие неденежные статьи		82 010	107 444
Денежные средства, полученные от операционной деятельности, до корректировки на изменение оборотного капитала		32 803 754	28 334 925
Изменения оборотного капитала:			
Изменение торговой и прочей дебиторской задолженности		(585 493)	(5 343 028)
Изменение запасов		249 977	(3 796)
Изменение прочих активов		(8 381)	22 850
Изменение торговой и прочей кредиторской задолженности		(1 944 077)	1 981 946
Изменение резервов предстоящих расходов		(39 909)	(350 319)
Изменение прочих обязательств		(27 423)	(1 737)
Денежные средства, полученные от операционной деятельности		30 448 448	24 640 841
Проценты уплаченные		(5 017 711)	(5 554 337)
Налог на прибыль уплаченный		(1 540 346)	(1 630 752)
Денежные средства, полученные от операционной деятельности, нетто		23 890 391	17 455 752
Инвестиционная деятельность			
Проценты полученные		2 186 681	1 022 711
Выплаты по приобретению и строительству основных средств		(3 936 862)	(6 480 116)
Вложения в совместные предприятия		(4 457 667)	(2 870 659)
Вложения в приобретение дочерних предприятий	10	-	(2 280 771)
Поступления от выбытия дочернего предприятия	12	2 404 986	2 474 849
Поступления от выбытия основных средств		-	125 219
Проценты уплаченные и капитализированные в стоимость основных средств		-	(399 726)
Денежные средства, направленные на инвестиционную деятельность, нетто		(3 802 862)	(8 408 493)
Финансовая деятельность			
Поступления от кредитов и займов		3 000 014	2
Погашение кредитов и займов		(2 867 707)	(76 252)
Дивиденды выплаченные		(12 150 076)	-
Денежные средства, направленные на финансовую деятельность, нетто		(12 017 769)	(76 250)
Чистое увеличение денежных средств и их эквивалентов		8 069 760	8 971 009
Денежные средства и их эквиваленты на начало года		17 098 414	8 127 405
Денежные средства и их эквиваленты на конец года		25 168 174	17 098 414

ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ФОРТУМ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2018 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 на		
			31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года	31 декабря 2016 года
АО «Челябэнергоремонт» (Примечание 12)	Обеспечение работоспособности и электростанций	Российская Федерация	-	-	100%
АО «Уральская теплосетевая компания»	Производство, передача и распределение тепловой энергии	Российская Федерация	100%	100%	100%
ООО «Фортум-Новая Генерация» (Примечание 11)	Производство и реализация электроэнергии	Российская Федерация	100%	100%	-
ООО «Бугульчанская СЭС» (Примечание 11)	Производство и реализация электроэнергии	Российская Федерация	100%	100%	-
ООО «Грачевская СЭС» (Примечание 11)	Производство и реализация электроэнергии	Российская Федерация	100%	100%	-
ООО «Плешановская СЭС» (Примечание 11)	Производство и реализация электроэнергии	Российская Федерация	100%	100%	-

По состоянию на 31 декабря 2018 и 2017 годов акционерами Компании являлись:

	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
Фортум Раша Б.В.	69,88%	94,88%
Фортум Холдинг Б.В.	28,35%	-
Прочие акционеры, владеющие менее 5% акций каждый	1,77%	5,12%
Итого	100,00%	100,00%

Материнской компанией ПАО «Фортум» является Фортум Раша Б.В. зарегистрированная в соответствии с законодательством Нидерландов, и владеющая 69,88% 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 2018 года	31 декабря 2017 года
Руб./долл. США	69,4706	57,6002
Руб./евро	79,4605	68,8668

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. 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.

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, так же 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 стоимость соответствующего актива с целью определения размера убытка от обесценения (если таковой имеется). В тех случаях, когда невозможно оценить возмещаемую стоимость отдельного актива, Группа оценивает возмещаемую стоимость единицы, генерирующей денежные средства (ЕГДС), к которой относится такой актив. Стоимость корпоративных активов Группы также распределяется на отдельные ЕГДС или наименьшие группы ЕГДС, для которых может быть найден разумный и последовательный метод распределения.

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

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.

Группа создает резерв по сомнительным долгам в отношении финансовых активов, (в том числе дебиторская задолженность, депозиты, банковские векселя) в целях отражения в отчетности достоверной информации о платежеспособности контрагентов в соответствии с моделью ожидаемых убытков по МСФО (IFRS 9) «Финансовые инструменты».

Резерв по сомнительной дебиторской задолженности – это сумма дебиторской задолженности, взвешенная на оценку вероятности непогашения («далее коэффициент вероятности непогашения»). Коэффициент вероятности непогашения устанавливается по каждому долгу контрагента на основании статистики платежей (или объективного мнения о платежеспособности контрагента) и периода просрочки.

В целях создания резерва Группа разделяет дебиторскую задолженность по группам таким как:

- индивидуальные балансы торговой дебиторской задолженности по контрагентам и видам реализуемой продукции в случае, если общая задолженность отдельного контрагента более 500 тыс. евро;
- объединенная задолженность однородных, индивидуально не существенных балансов дебиторской задолженности, по видам реализуемой продукции;
- авансы выданные;
- прочая дебиторская задолженность, в том числе по бюджетным субсидиям, долгосрочным векселям, депозитам и др.

Формирование групп дебиторской задолженности производится на основе анализа каждого баланса задолженности контрагента в индивидуальном порядке на предмет вида реализуемой продукции и его существенности. Если по одному контрагенту в учете числится несколько видов дебиторской задолженности, возникших по разным основаниям, то классификация контрагента и отнесение его в соответствующую группу производится по самой крупной задолженности. Группа ежеквартально пересматривает и актуализирует состав данных групп, а также в случае необходимости создает новые группы. В случае изменения платежной дисциплины, основания возникновения дебиторской задолженности или ее размера, контрагент переводится в соответствующую группу.

Резерв по сомнительным долгам рассчитывается как произведение суммы дебиторской задолженности по каждому отдельному долгу (в разрезе первичных документов) на коэффициент вероятности непогашения, определенный для каждой отдельной группы в разрезе периодов просрочки оплаты. Группа для целей создания резерва по сомнительным долгам, разделяет балансы дебиторской задолженности на следующие виды:

- Непросроченная задолженность;
- Просроченная от 1 до 30 дней;
- Просроченная от 31 до 60 дней;
- Просроченная от 61 до 90 дней;
- Просроченная от 91 до 180 дней;
- Просроченная от 181 до 365 дней;
- Прочие.

Коэффициент вероятности непогашения рассчитывается на основании статистики просроченных и списанных задолженностей по каждому отдельному долгу (первичному документу) в разрезе периодов просрочки оплаты. Для расчета коэффициента используются данные о платежах / неплатежах за предыдущие пять лет. Если в анализируемом периоде списание сумм задолженности по контрагентам, входящим в группу отсутствует, то для определения коэффициента вероятности непогашения применяются профессиональные суждения.

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:

- МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты»;
- МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с клиентами» (и Поправки к МСФО (IFRS) 15);
- Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2014-2016 годов – поправки к МСФО (IFRS) 12.

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 долевого инструменты 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 долевого инструментов (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.

ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ФОРТУМ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2018 ГОД (в тысячах российских рублей, если не указано иное)

- **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.

Для обоснованной оценки данного применения МСФО (IFRS) 9 был проведен детальный анализ.

На основании анализа финансовых активов и финансовых обязательств Группы на 1 января 2018 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 отражаются в соответствии с МСФО (IFRS) 9 так же, как в соответствии с МСФО (IAS) 39.

Обесценение

Требования по обесценению МСФО (IFRS) 9 применяются в отношении финансовых активов, учитываемых по амортизированной стоимости, дебиторской задолженности по финансовой аренде (Примечание 27).

Группа применяет 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.

Влияние первого применения МСФО (IFRS) 9 на балансовую стоимость некоторых видов финансовых активов на 1 января 2018 года представлено ниже (без учета отложенного налога):

	Без применения МСФО (IFRS) 9	Эффект от применения МСФО (IFRS) 9	С применением МСФО (IFRS) 9
Внеоборотные активы			
Дебиторская задолженность по векселям	195 464	(5 200)	190 264
Прочая дебиторская задолженность	159 682	(136)	159 546
Итого внеоборотные активы	355 146	(5 336)	349 810
Оборотные активы			
Торговая и прочая дебиторская задолженность	14 954 315	146 759	15 101 074
Депозиты	16 016 284	(31 573)	15 984 711
Итого оборотные активы	30 970 599	115 186	31 085 785

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.

Существующая модель признания выручки по реализации электроэнергии и мощности, а так же выручки в отношении поставки и передачи тепловой энергии соответствует новым принципам признания выручки, предусмотренным МСФО (IFRS) 15, за исключением:

- компенсации, выплачиваемой Группе передающими компаниями с целью покрытия тепловых потерь в их сетях, которая учитывается как уменьшение затрат Группы на производство или передачу;
- сумма компенсации за тепловые потери в сетях Группы, подлежащая выплате Группой покупателю, снижает цену сделки по договору на передачу тепловой энергии.

Применение МСФО (IFRS) 15 оказало следующее влияние на финансовое положение и результаты деятельности Группы за 2018 год:

	Без применения МСФО (IFRS) 15	Эффект от применения МСФО (IFRS) 15	С применением МСФО (IFRS) 15
Выручка от реализации	79 659 626	(1 116 429)	78 543 197
Прочие переменные расходы	(5 244 896)	1 116 429	(4 128 467)
Операционная прибыль	22 079 123	-	22 079 123
Чистая прибыль	14 721 239	-	14 721 239

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) 16 «Аренда»¹;
- МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования»²;
- КРМФО (IFRIC) 23 «Неопределенность в отношении правил исчисления налога на прибыль»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»³;
- Поправки к МСФО (IFRS) 9 «Условия о досрочном погашении с потенциальным отрицательным возмещением»¹;
- Поправки к МСФО (IAS) 28 «Долгосрочные вложения в ассоциированные организации и совместные предприятия»¹;
- Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2015-2017 годов¹.

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

² Действуют в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2021 года, с возможностью досрочного применения.

³ Дата вступления в силу будет определена позднее, возможно досрочное применение.

МСФО (IFRS) 16 «Аренда»

МСФО (IFRS) 16 вводит единую модель определения соглашений аренды и учета со стороны как арендодателя, так и арендатора. После вступления в силу новый стандарт заменит МСФО (IAS) 17 «Аренда» и все связанные разъяснения.

МСФО (IFRS) 16 различает договоры аренды и договоры оказания услуг на основании того, контролирует ли покупатель идентифицированный актив. Разделения между операционной арендой (внебалансовый учет) и финансовой арендой (учет на балансе) для арендатора больше нет, вместо этого используется модель, в соответствии с которой в учете арендатора должны признаваться актив в форме права пользования и соответствующее обязательство в отношении всех договоров аренды (учет на балансе по всем договорам), кроме краткосрочной аренды и аренды активов с низкой стоимостью.

Актив в форме права пользования изначально признается по первоначальной стоимости и после первоначального признания учитывается по первоначальной стоимости (с учетом нескольких исключений) за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения, с корректировкой на переоценку обязательства по аренде. Обязательство по аренде первоначально оценивается по приведенной стоимости оставшихся арендных платежей. После первоначального признания обязательство по аренде корректируется на проценты по обязательству и арендные платежи, а также, среди прочего, на влияние модификаций договора аренды. Кроме того, классификация денежных потоков также изменится, поскольку платежи по договорам операционной аренды в соответствии с МСФО (IAS) 17 классифицируются в качестве денежных потоков от операционной деятельности, тогда как в соответствии с МСФО (IFRS) 16 арендные платежи будут разбиваться на погашение основной суммы обязательства и процентов, которые будут представляться как денежные потоки от финансовой и операционной деятельности, соответственно.

В отличие от учета со стороны арендатора, учет со стороны арендодателя в соответствии с МСФО (IFRS) 16 остался практически неизменным по сравнению с МСФО (IAS) 17 и требует разделять договоры аренды на операционную или финансовую аренду.

Помимо прочего, требования к раскрытию информации в соответствии с МСФО (IFRS) 16 существенно расширились.

МСФО (IFRS) 16 применяется в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся не ранее 1 января 2019 года, включая промежуточные периоды, начинающиеся не ранее 1 января 2019 года. Допускается досрочное применение МСФО (IFRS) 16.

ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ФОРТУМ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2018 ГОД (в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Влияние применения МСФО (IFRS) 16 «Договоры аренды» на консолидированный отчет о финансовом положении по состоянию на 1 января 2019 года представлено ниже:

	Без применения МСФО (IFRS) 16	Эффект от применения МСФО (IFRS) 16	С применением МСФО (IFRS) 16
АКТИВЫ			
Внеоборотные активы			
Основные средства	135 647 570	753 611	136 401 181
Итого внеоборотные активы	135 647 570	753 611	136 401 181
Оборотные активы			
Торговая и прочая дебиторская задолженность	15 329 374	(45 044)	15 284 330
Итого оборотные активы	15 329 374	(45 044)	15 284 330
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Долгосрочные обязательства			
Торговая и прочая кредиторская задолженность	-	562 226	562 226
Итого долгосрочные обязательства	-	562 226	562 226
Краткосрочные обязательства			
Торговая и прочая кредиторская задолженность	9 001 961	146 341	9 148 302
Итого краткосрочные обязательства	9 001 961	146 341	9 148 302

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:

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 2018 года сумма резерва по торговой и прочей сомнительной дебиторской задолженности составляет 5 144 382 тыс. руб. (31 декабря 2017 года: 3 749 479 тыс. руб.), как раскрыто в Примечании 17.

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.

ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ФОРТУМ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2018 ГОД **(в тысячах российских рублей, если не указано иное)**

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

В ходе подготовки консолидированной финансовой отчетности за 2018 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 2018 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 12). 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.

Классификация договоров аренды

Группа передала в аренду совместным предприятиям АО «УСТЭК» и АО «УСТЭК – Челябинск» теплосети и прочие объекты, относящиеся к тепловой инфраструктуре, в городах Челябинск и Тюмень. Заключенные договоры аренды не содержат условий, позволяющих однозначно определить классификацию аренды как финансовую либо операционную, по этой причине Группа проводила анализ классификации, в том числе применяя собственные суждения в отношении передачи практически всех рисков и экономических выгод. На основании проведенного анализа, учитывая факторы, выявленные в 2018 году, Группой было принято решение классифицировать договоры аренды теплосетей как операционную (Примечание 27).

ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ФОРТУМ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2018 ГОД (в тысячах российских рублей, если не указано иное)

5. ДОХОДЫ

	2018 год	2017 год
Выручка от реализации		
Выручка от реализации электроэнергии	64 364 757	55 293 668
Выручка от реализации теплоэнергии	13 965 179	17 278 866
Прочая реализация	213 261	306 738
	78 543 197	72 879 272
Прочие доходы		
Субсидии из бюджета	1 179 037	1 114 283
Пени, штрафы, неустойки	780 442	466 798
Выручка от аренды	520 194	-
Возмещение убытка (в т.ч. за изъятие теплотрасс)	449 249	-
Доходы от продажи основных средств	154 141	-
Доход по синергии от продажи дочернего предприятия (Примечание 12)	100 750	-
Доходы от оприходования товарно-материальных ценностей при разборке внеоборотных активов	67 779	161 320
Страховое возмещение	30 000	1 483
Прочие доходы	1 837	9 201
	3 283 429	1 753 085

В 2017 и 2018 годах 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).

6. РАСХОДЫ

	2018 год	2017 год
Расходы на топливо, покупную электроэнергию и тепло		
Топливо на производство	29 262 585	25 948 002
Покупная электроэнергия	4 637 119	4 276 877
Покупное тепло	716 459	1 655 045
	34 616 163	31 879 924
Прочие переменные расходы		
Резерв по торговой дебиторской задолженности	1 723 369	(315 192)
Услуги по передаче теплоэнергии	1 199 665	2 549 462
Услуги диспетчера по функционированию энергосистемы	538 527	490 589
Услуги по передаче электроэнергии	162 250	133 466
Прочие переменные расходы	504 656	230 753
	4 128 467	3 089 078
Прочие расходы		
Расходы по прочим налогам	2 283 799	1 395 067
Ремонт и техническое обслуживание	1 122 079	992 384
Производственные и коммунальные услуги	669 971	758 442
Материалы	569 349	1 093 138
Внешние информационные и телекоммуникационные услуги	426 990	595 047
Охрана труда и безопасность	295 813	286 355
Страхование	279 260	248 083
Транспортные услуги	238 314	291 986
Консультационные и прочие профессиональные услуги	235 248	64 854
Аренда и иные расходы на недвижимость	220 479	226 088
Резервы ТМЦ	196 988	143 330
Корпоративные расходы	109 346	79 022
Резерв по прочей дебиторской задолженности	70 080	(40 289)
Резервы по судебным искам	60 154	27 529
Резервы по корпоративной программе долгосрочного вознаграждения	-	(6 581)
Прочие расходы	824 576	347 164
	7 602 446	6 501 619

ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ФОРТУМ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2018 ГОД (в тысячах российских рублей, если не указано иное)

7. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ

	2018 год	2017 год
Проценты по банковским депозитам	1 372 072	991 171
Амортизация дисконта долгосрочной части вознаграждения от выбытия дочернего предприятия (Примечание 12)	758 990	923 395
Проценты на остаток денежных средств в банках	29 718	31 080
Прочие финансовые доходы	1 331	47 118
	2 162 111	1 992 764

8. ФИНАНСОВЫЕ РАСХОДЫ

	2018 год	2017 год
Проценты по кредитам и займам	5 045 632	5 811 061
Капитализировано в стоимости незавершенного строительства (Примечание 14)	-	(366 417)
Прочие финансовые расходы	113 889	120 212
	5 159 521	5 564 856

9. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

	2018 год	2017 год
Текущий налог	2 928 384	636 154
Отложенный налог	1 061 134	3 159 802
Корректировки налога на прибыль прошлых лет	(16 032)	30 137
Налог на прибыль	3 973 486	3 826 093

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

	2018 год	2017 год
Прибыль до налогообложения	18 694 725	17 366 173
Условный расход по налогу на прибыль по ставке 20%	3 738 945	3 473 235
<i>Налоговый эффект от расходов, не принимаемых к учету для целей налога на прибыль, включая:</i>		
Постоянные налоговые разницы по вкладу в ООО УК «Ветроэнергетика»	44 419	-
Материальная помощь и социальные льготы работникам	32 135	35 401
Проценты по долговым обязательствам сверх нормы	30 318	20 941
Корпоративные расходы	30 235	22 828
Списание дебиторской задолженности	18 241	-
Остаточная стоимость реализованных ОС	5 234	28 175
Невозмещаемый НДС по непроизводственным расходам	3 592	11 273
Амортизация ОС	2 862	213 911
Прочее	67 505	20 329
Налог на прибыль	3 973 486	3 826 093

ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ФОРТУМ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2018 ГОД
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Различия между учетом согласно принципам МСФО и налоговым законодательством Российской Федерации приводят к возникновению временных разниц между балансовой стоимостью активов и обязательств в целях составления финансовой отчетности и их базой для расчета налога на прибыль. Налоговые последствия изменения этих временных разниц подробно представлены ниже и отражаются по ставке 20%:

Отложенные налоговые активы

	31 декабря 2017 года	Отражено в составе прибыли или убытка	Отражено в составе прочего совокупного дохода	31 декабря 2018 года
Налоговые убытки, прошлых лет	843 237	(734 902)	-	108 335
Торговая и прочая дебиторская задолженность	-	652 095	-	652 095
Обязательства по вознаграждениям работникам	49 065	(5 484)	(5 451)	38 130
	892 302	(88 291)	(5 451)	798 560
Взаимозачет с отложенными налоговыми обязательствами	(892 302)			(798 560)
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				-

ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ФОРТУМ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2018 ГОД
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Отложенные налоговые обязательства

	31 декабря 2017 года	Отражено в составе прибыли или убытка	Отражено в составе прочего совокупного дохода	31 декабря 2018 года
Основные средства	(11 420 621)	(1 550 703)	-	(12 971 324)
Незавершенное строительство	(350)	-	-	(350)
Торговая и прочая дебиторская задолженность	(520 695)	520 695	-	-
Нематериальные активы	(307 508)	-	-	(307 508)
Прочее	(477 709)	57 165	(232)	(420 776)
	(12 726 883)	(972 843)	(232)	(13 699 958)
Взаимозачет с отложенными налоговыми активами	892 302			798 560
Отложенные налоговые обязательства	<u>(11 834 581)</u>			<u>(12 901 398)</u>

	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	<u>(8 384 357)</u>				<u>(11 834 581)</u>

10. 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	Приобретенная доля	Сумма выплаченного вознаграж- дения
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
				<u>2 664 444</u>

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 и прочем совокупном доходе в 2017 году.

ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ФОРТУМ»**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2018 ГОД**
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)**Приобретенные активы и принятые обязательства на дату приобретения**

	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

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
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.

ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ФОРТУМ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2018 ГОД (в тысячах российских рублей, если не указано иное)

11. 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.

За 2018 год ИТ «ФРВ» создало семь портфельных компаний, осуществляющих деятельность в сфере строительства объектов ветряной генерации.

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

Название	Основная деятельность	Место регистрации и деятельности	Эффективная доля владения	
			31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
ООО «УК «Ветроэнергетика»	Реализации проектов электроэнергетики, работающих на базе возобновляемых источников энергии.	Российская Федерация	50%	50%
ИТ «ФРВ»	Развитие в России значительных объемов ветряной генерации, реализуемой в рамках ДПМ	Российская Федерация	50%	50%

Ниже представлена сводная финансовая информация по совместным предприятиям Группы:

	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
ООО «УК «Ветроэнергетика»		
Основные средства	6 127	796
Незавершенное строительство, прочие внеоборотные активы	139 710	764
Дебиторская задолженность, прочие оборотные активы	16 422	96 675
Денежные средства и эквиваленты ДС	414 883	225 536
Долгосрочные обязательства	(146)	(120)
Краткосрочные обязательства	(123 726)	(7 190)
	453 270	316 461
ИТ «ФРВ»		
Основные средства	4 295 274	-
Незавершенное строительство, прочие внеоборотные активы	5 619 375	-
Дебиторская задолженность, прочие оборотные активы	1 978 921	5 794 277
Денежные средства и их эквиваленты	10 189 029	-
Хеджирование инвестиций портфельных компаний	(284 463)	-
Долгосрочные заемные средства и обязательства	(8 075 807)	-
Краткосрочные обязательства	(526 495)	(10)
	13 195 834	5 794 267

ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ФОРТУМ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2018 ГОД (в тысячах российских рублей, если не указано иное)

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

	2018 год	2017 год
ООО «УК «Ветроэнергетика»		
Выручка	616 055	409 319
Расходы	(248 784)	(97 858)
Прибыль за год	367 271	311 461
	2018 год	2017 год
ИТ «ФРВ»		
Выручка	46 462	-
Расходы	(914 980)	(409 319)
Убыток за год	(868 518)	(409 319)
Хеджирование денежных потоков	(284 463)	-
Итого совокупный расход за год	(1 152 981)	(409 319)
Итого совокупный убыток совместных предприятий	(785 710)	(97 858)
Итого доля Группы в совокупном убытке совместных предприятий	(386 988)	(46 882)

В 2018 году ООО УК «Ветроэнергетика» выплатило дивиденды в пользу Группы на сумму 155 731 тыс. руб.

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

	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
ООО «УК «Ветроэнергетика»		
Чистые активы совместного предприятия	453 270	316 461
Доля Группы в совместном предприятии	226 686	158 229
Балансовая стоимость доли Группы в совместном предприятии	226 686	158 229
ИТ «ФРВ»		
Чистые активы совместного предприятия	13 195 834	5 384 948
Доля Группы в совместном предприятии	6 531 937	2 665 548
Балансовая стоимость доли Группы в совместном предприятии	6 531 937	2 665 548
Итого инвестиции в совместные предприятия	6 758 623	2 823 777

ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ФОРТУМ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2018 ГОД
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

12. 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

	Примечания	Балансовая стоимость на дату выбытия
Внеоборотные активы		
Основные средства	14	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	22	(4 796)
Отложенные налоговые обязательства		21 230
Краткосрочные обязательства		
Кредиторская задолженность		(129 909)
Стоимость выбывших чистых активов		296 866

Расчет прибыли от выбытия

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

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.

ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ФОРТУМ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2018 ГОД (в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Движение денежных средств от выбытия дочернего предприятия

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

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 2018 года дебиторская задолженность по возмещению признана в размере 3 733 147 тыс. руб. (на 31 декабря 2017 года в размере 5 433 745 тыс. руб.), в том числе 1 266 457 тыс. руб. – долгосрочная часть и 2 365 940 тыс. руб. – краткосрочная часть (на 31 декабря 2017 года 3 203 269 тыс. руб. и 2 230 476 тыс. руб. соответственно);
- условное вознаграждение, за синергии 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 составила 1 343 074 тыс. руб. на дату сделки. Дебиторская задолженность по условному вознаграждению по состоянию на 31 декабря 2018 года в размере 1 975 884 тыс. руб. (на 31 декабря 2017 года в размере 1 666 786 тыс. руб.) отражена в составе внеоборотных активов.

В 2018 году ПАО «СИБУР Холдинг» был получен доход от синергии в сумме 210 900 тыс. руб., из них 100 750 тыс. руб. являлись превышением расчетной оценки и были отражены в составе доходов 2018 года (Примечание 5).

13. ПРИБЫЛЬ НА АКЦИЮ

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

	2018 год	2017 год
Прибыль за год, принадлежащая акционерам Компании	14 721 239	13 540 080
Средневзвешенное количество обыкновенных акций, шт.	880 387 078	880 387 078
Базовая и разводненная прибыль на акцию, руб.	16,72	15,38

ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ФОРТУМ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2018 ГОД
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

14. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА И НЕЗАВЕРШЕННОЕ СТРОИТЕЛЬСТВО

	Земельные участки	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Прочее	Незавер- шенное строительство	Итого
Стоимость приобретения или оценочная стоимость						
На 1 января 2017 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 8)	-	-	-	-	366 417	366 417
Ввод в эксплуатацию построенных объектов	-	8 457 912	22 266 075	-	(30 723 987)	-
Выбытие дочернего предприятия (Примечание 12)	(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
Приобретения	-	3 405	93 895	-	3 107 685	3 204 985
Ввод в эксплуатацию построенных объектов	-	1 827 163	2 457 988	-	(4 285 151)	-
Выбытия	(18 425)	(60 256)	(86 005)	-	-	(164 686)
Возврат из финансовой аренды (Примечание 27)	1 576	3 679 133	57 126	-	-	3 737 835
На 31 декабря 2018 года	199 542	73 128 591	108 319 464	6	3 151 350	184 798 953
Накопленная амортизация						
На 1 января 2017 года	-	(14 854 599)	(15 920 194)	(256)	-	(30 775 049)
Выбытие дочернего предприятия (Примечание 12)	-	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)
Выбытия	-	53 531	69 617	-	-	123 148
Возврат из финансовой аренды	-	(922 208)	(3 525)	-	-	(925 733)
Амортизационные отчисления	-	(3 179 765)	(5 340 828)	(2)	-	(8 520 595)
На 31 декабря 2018 года	-	(20 799 639)	(25 200 388)	(6)	-	(46 000 033)
Балансовая стоимость						
На 1 января 2017 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
На 31 декабря 2018 года	199 542	52 328 952	83 119 076	-	3 151 350	138 798 920

ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ФОРТУМ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2018 ГОД
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

15. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

	Лицензии	Программ- ное обеспе- чение	Прочие активы	Права по ДПМ	Итого
Стоимость приобретения					
На 1 января 2017 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
Приобретения	11 543	75 645	6 213	-	93 401
На 31 декабря 2018 года	321 638	1 165 354	413 617	1 546 835	3 447 444
Накопленная амортизация					
На 1 января 2017 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)
Амортизационные отчисления	(45 505)	(98 962)	(29 715)	(111 548)	(285 730)
На 31 декабря 2018 года	(199 555)	(730 868)	(52 610)	(120 843)	(1 103 876)
Балансовая стоимость					
На 1 января 2017 года	148 842	396 250	-	-	545 092
На 31 декабря 2017 года	156 045	457 803	384 509	1 537 540	2 535 897
На 31 декабря 2018 года	122 083	434 486	361 007	1 425 992	2 343 568

16. ЗАПАСЫ

	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
Запасные части	460 339	659 993
Топливо	430 266	474 417
Прочие сырье и материалы	286 414	455 389
Итого запасы	1 177 019	1 589 799

Движение резерва под обесценение запасов представлено в таблице ниже:

	2018 год	2017 год
На начало года	387 046	243 716
Начисление	452 443	264 754
Восстановление	(255 455)	(120 709)
Выбытие дочернего предприятия	-	(715)
На конец года	584 034	387 046

ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ФОРТУМ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2018 ГОД (в тысячах российских рублей, если не указано иное)

17. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Долгосрочная дебиторская задолженность

	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
Дебиторская задолженность от реализации дочернего предприятия (Примечание 12)	3 242 341	4 870 055
Дебиторская задолженность по мировому соглашению с МУП «ЧКТС»	976 929	-
Векселя	387 074	195 464
Дебиторская задолженность по финансовой аренде (Примечание 27)	-	3 263 738
Прочая дебиторская задолженность	84 766	159 682
Итого долгосрочная дебиторская задолженность	4 691 110	8 488 939

Долгосрочная дебиторская задолженность МУП «ЧКТС» была рефинансирована и в соответствии с мировым соглашением подлежит погашению в период до 2020 года, включая проценты за отсрочку выплат.

Торговая и прочая дебиторская задолженность

	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
Торговая дебиторская задолженность	15 417 595	14 255 014
Дебиторская задолженность от реализации дочернего предприятия (Примечание 12)	2 466 690	2 230 476
Прочая дебиторская задолженность	1 521 981	1 324 469
Торговая дебиторская задолженность по финансовой аренде	-	76 053
Проценты к получению	20 483	12 648
Резерв по торговой дебиторской задолженности	(4 805 719)	(3 443 012)
Резерв по прочей дебиторской задолженности	(338 663)	(306 467)
Итого финансовые активы	14 282 367	14 149 181
Авансы и предоплаты	409 416	440 802
НДС к возмещению	637 591	364 332
Итого нефинансовые активы	1 047 007	805 134
Итого торговая и прочая дебиторская задолженность	15 329 374	14 954 315

Ниже представлен анализ торговой дебиторской задолженности по срокам просрочки:

	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
Текущая	8 815 528	6 576 086
1-90 дней	1 134 394	3 039 909
90-180 дней	657 375	1 019 020
От 180 дней	4 810 298	3 696 052
Итого	15 417 595	14 331 067

Ниже представлен анализ резерва по торговой дебиторской задолженности по срокам просрочки:

	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
Текущая	35 429	105 111
1-90 дней	196 853	184 218
90-180 дней	355 033	101 427
От 180 дней	4 218 404	3 052 256
Итого	4 805 719	3 443 012

ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ФОРТУМ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2018 ГОД (в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Ниже представлен анализ торговой дебиторской задолженности в нетто-оценке по срокам просрочки:

	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
Текущая	8 780 099	6 470 975
1-90 дней	937 541	2 855 691
90-180 дней	302 342	917 593
От 180 дней	591 894	643 796
Итого	10 611 876	10 888 055

Изменение резерва по сомнительной торговой и прочей дебиторской задолженности:

	2018 год	2017 год
1 января	3 749 479	4 638 589
Влияние первого применения МСФО (IFRS) 9	(145 219)	-
На 1 января (скорректировано)	3 604 260	4 638 589
Начисление / (восстановление)	1 756 169	(311 896)
Использование	(216 047)	(573 690)
Приобретение дочернего предприятия (Примечание 11)	-	73
Выбытие дочернего предприятия (Примечание 12)	-	(3 597)
На 31 декабря	5 144 382	3 749 479

18. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
Депозиты	25 107 981	16 016 284
Денежные средства в кассе и банках	60 193	1 082 130
Итого денежные средства и их эквиваленты	25 168 174	17 098 414

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

19. 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.

В течение 2018 года Компания объявила и выплатила дивиденды на 12 200 092 тыс. руб. и 12 150 076 тыс. руб. соответственно (в 2017 и 2016 годах дивиденды не объявлялись и не выплачивались).

20. ПРОЧИЕ КОМПОНЕНТЫ КАПИТАЛА

	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
Резервный капитал	247 217	247 217
Резерв актуарных прибылей	100 886	94 364
Резерв хеджирования	7 674	(28 336)
Итого прочие компоненты капитала	355 777	313 245

ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ФОРТУМ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2018 ГОД
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

21. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ

	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
Фортум Файненс II Б.В.	54 498 544	51 498 544
Кредитные учреждения	31	17
Филиал банка ГПБ (АО) г. Новосибирск	-	2 867 707
Итого кредиты и займы	54 498 575	54 366 268
<i>В том числе:</i>		
Долгосрочные	54 498 544	54 366 251
Краткосрочные	31	17
Итого кредиты и займы	54 498 575	54 366 268

Займы от компании Фортум Файненс II Б.В. являются необеспеченными, номинированы в рублях, со сроком погашения в 2022-2028 годах, с процентной ставкой Моспрайм 6 мес. + маржа (устанавливается Займодавцем).

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 2018 года	Денежные потоки от финансовой деятельности	31 декабря 2018 года
Займы от связанных сторон	51 498 544	3 000 000	54 498 544
Банковские кредиты	2 867 707	(2 867 707)	-
Прочие кредиты и займы	17	14	31
	54 366 268	132 307	54 498 575

	1 января 2017 года	Денежные потоки от финансовой деятельности	Неденежные изменения Приобретение дочерних предприятий (Примечание 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

ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ФОРТУМ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2018 ГОД (в тысячах российских рублей, если не указано иное)

22. РЕЗЕРВЫ ПРЕДСТОЯЩИХ РАСХОДОВ

	Вознаграждение работникам (i)	Резерв по судебным искам и претензиям	По штрафам ДПМ	Прочие	Итого
На 1 января 2017 года	485 729	5 841	288 321	8 942	788 833
Начисление	72 353	32 567	-	-	104 920
Выбытие дочернего предприятия (Примечание 12)	(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
Начисление	90 381	101 929	-	-	192 310
Восстановление	-	(41 775)	-	-	(41 775)
Выплаты и использование	(181 647)	(8 782)	-	(15)	(190 444)
На 31 декабря 2018 года	328 534	56 787	-	8 488	393 809

- (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.

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

ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ФОРТУМ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2018 ГОД (в тысячах российских рублей, если не указано иное)

23. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
Торговая кредиторская задолженность	4 838 405	5 252 003
Проценты к уплате	786 855	758 960
Дивиденды к уплате	50 016	-
Прочая кредиторская задолженность	538 259	354 905
Итого финансовые обязательства	6 213 535	6 365 868
Задолженность по НДС	1 994 578	1 895 508
Задолженность по заработной плате и налогам на фонд заработной платы	598 089	583 275
Авансы полученные	195 759	132 721
Итого нефинансовые обязательства	2 788 426	2 611 504
Итого торговая и прочая кредиторская задолженность	9 001 961	8 977 372

24. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ВОЗНАГРАЖДЕНИЯМ РАБОТНИКАМ

Программа с установленными выплатами

	2018 год	2017 год
На 1 января	245 326	287 820
Стоимость текущих услуг	9 622	14 545
Расходы по процентам	18 645	22 691
Стоимость прошлых услуг	(42 383)	(39 977)
Актuarные прибыли/убытки	(8 153)	(23 418)
Произведенные выплаты	(13 305)	(16 335)
На 31 декабря	209 752	245 326

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

	2018 год	2017 год
Стоимость текущих услуг	9 622	14 545
Расходы по процентам	18 645	22 691
Стоимость прошлых услуг	(42 383)	(39 977)
Итого расходы	28 267	37 236
Актuarные прибыли по пенсионному обязательству	(8 153)	(20 236)
Итого прочий совокупный доход	(8 153)	(20 236)

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

	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
Ставка дисконтирования	8,8%	7,6%
Темп роста заработной платы	5,5%	5,5%
Средняя продолжительность жизни после наступления пенсионного возраста (в годах)		
- Женщины	20,8	24,4
- Мужчины	13,0	15,3

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 2018 год, отраженная в прибылях и убытках, составила 648 403 тыс. руб. (2017 год: 742 090 тыс. руб.).

25. 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 21, за вычетом денежных средств и их эквивалентов, рассматриваемых в Примечании 18) 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 2018 года	31 декабря 2017 года
Займы	54 498 575	54 366 268
Денежные средства и их эквиваленты	(25 168 174)	(17 098 414)
Чистые заемные средства	29 330 401	37 267 854
Собственный капитал	117 480 887	114 829 328
Отношение чистых заемных средств к собственному капиталу	25,0%	32,5%

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.

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.

ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ФОРТУМ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2018 ГОД (в тысячах российских рублей, если не указано иное)

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 18).

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

	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
Активы		
Денежные средства и их эквиваленты	187 659	448 527
Торговая и прочая дебиторская задолженность	3 481	1 141
Итого активы	191 140	449 668
Обязательства		
Торговая и прочая кредиторская задолженность	276 030	559 953
Итого обязательства	276 030	559 953

В приведенной ниже таблице представлено изменение прибыли Группы до налогообложения при укреплении/(ослаблении) курса доллара США и Евро 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 2018 года	31 декабря 2017 года
Эффект на прибыль	12 734	16 543

Управление риском изменения процентных ставок

Деятельность Группы подвержена риску изменения процентной ставки, поскольку Компания привлекает заемные средства с переменными ставками. В 2018 году увеличение процентной ставки по кредитам и займам на один процентный пункт привело бы к уменьшению чистой прибыли на 544 985 тыс. руб. (в 2017 году на 514 985 тыс. руб.).

Управление кредитным риском

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

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

ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ФОРТУМ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2018 ГОД (в тысячах российских рублей, если не указано иное)

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 в соответствии с МСФО (IFRS) 9.

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 2018 года	31 декабря 2017 года
АО «Газпромбанк»	Moody's	Ba1	6 720 447	4 299 181
ПАО «ВТБ банк»	Moody's	Baa3	5 083 797	2 804 648
АО «Нордеа Банк»	Fitch Ratings	BBB-	526 274	6 555 013
ПАО «Сбербанк»	Moody's	Baa3	6 090 867	3 253 689
АО «АБ Россия»	АКРА	A+	11 282	185 855
АО «Юникредит Банк»	АКРА	AAA	3 944 389	28
ПАО «Росбанк»	Moody's	Ba1	2 791 118	-
Сумма риска по денежным средствам и их эквивалентам			25 168 174	17 098 414

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.

	% ставка	Менее 1 года	От 1 до 2 лет	От 2 до 5 лет	Более 5 лет	Итого	Балансовая стоимость
На 31 декабря 2018 года							
Торговая и прочая кредиторская задолженность	-	8 215 106	-	-	-	8 215 106	8 215 106
Займы	Моспрайм 6 мес. + маржа	5 374 062	5 423 191	62 796 825	4 343 395	77 937 473	55 285 430
Итого		13 589 168	5 423 191	62 796 825	4 343 395	86 152 579	63 500 536
На 31 декабря 2017 года							
Торговая и прочая кредиторская задолженность	-	8 218 412	-	-	-	8 218 412	8 218 412
Займы	Моспрайм 6 мес. + маржа	5 580 500	5 769 099	56 907 054	13 697 685	81 954 338	55 125 228
Итого		13 798 912	5 769 099	56 907 054	13 697 685	90 172 750	63 343 640

ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ФОРТУМ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2018 ГОД (в тысячах российских рублей, если не указано иное)

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 2018 года		31 декабря 2017 года	
			Балансовая стоимость	Справедливая стоимость	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость
Займы	Уровень 3	21	54 498 575	54 859 093	54 366 268	52 385 617

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 проценты к уплате.

26. 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.

Информация об операциях Группы со связанными сторонами представлена ниже:

	2018 год	2017 год
Продажа продукции (в т.ч. перевыставление)	5 583 633	487 804
Покупка товаров	2 541 805	1 970 864
Вознаграждению и расходы управляющему ИТ «Фонд развития ветроэнергетики» (ООО «УК «Ветроэнергетика»)	300 766	202 611
Проценты по займам полученным	4 980 788	5 783 572
Дивиденды полученные	155 731	-
Дивиденды выплаченные	11 984 094	-

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

	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
Авансы выданные под капитальное строительство	9 465	-
Дебиторская задолженность	1 559 029	179 189
Дебиторская задолженность по финансовой аренде	-	3 339 791
Кредиторская задолженность	1 454 015	1 023 141
Проценты по займам полученным	786 855	758 960
Займы полученные	54 498 544	51 498 544

ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ФОРТУМ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2018 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:

	2018 год	2017 год
Долгосрочные и краткосрочные вознаграждения	486 573	415 988
Выходные пособия при увольнении	-	9 033
Вознаграждения по окончании трудовой деятельности	4 952	1
Итого	491 525	425 022

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

В 2018 и 2017 годах вознаграждение членам Совета директоров не выплачивалось.

27. ДОГОВОРЫ ОПЕРАЦИОННОЙ АРЕНДЫ

Соглашения об аренде основных средств

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 2018 года	31 декабря 2017 года
Не более года	233 548	187 633
От года до 5 лет	732 117	629 769
Более 5 лет	1 467 575	460 579
	2 433 240	1 277 981

Увеличение арендных платежей связано с окончанием старых и заключением новых договоров аренды земельных участков со сроком до 2067 года.

Соглашения о передаче основных средств в аренду

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.

В 2018 году было создано совместное предприятие в сфере теплоснабжения АО «Урало-Сибирская теплоэнергетическая компания – Челябинск» (АО «УСТЭК – Челябинск»), которое специализируется на производстве, транспортировке и сбыте тепловой энергии в Челябинской области.

Учредителями данных совместных предприятий 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» и АО «УСТЭК – Челябинск». Оставшиеся 50% в уставном капитале УСТЭК Холдинг Б.В. принадлежат корпорации Кавенерджи Холдинг АГ (Cavenergy Holding AG).

В 2017 году Группа передала в аренду АО «УСТЭК» основные средства, представляющие собой теплосети и прочие объекты, относящиеся к тепловой инфраструктуре, при этом договор аренды не содержал в себе положений, позволяющих однозначно определить классификацию аренды. На основании проведенного анализа, а также имеющейся информации в консолидированной отчетности 2017 года, данная аренда была классифицирована как финансовая. Сумма дебиторской задолженности по финансовой аренде на 31 декабря 2017 года составила 3 339 791 тыс. руб.

В 2018 году ввиду появления новых факторов и заключения дополнительных соглашений к договору аренды с АО «УСТЭК», Группа провела дополнительный анализ классификации аренды. По результатам данного анализа было выявлено, что несмотря на передачу практически всех рисков, связанных с владением арендованных основных средств АО «УСТЭК» нельзя сделать вывод о передаче практически всех экономических выгод поскольку ввиду специфичности активов, переданных в аренду и их социальной значимости срок их жизни с учетом проводимых технических мероприятий (предусмотренных действующим законодательством) не ограничен и превышает срок договора аренды. Кроме того, в соответствии с нормативными положениями и договором на создание совместного предприятия Группа может в любой момент воспользоваться правом расторжения данного договора аренды с АО «УСТЭК» и вернуть себе все переданные в аренду основные средства. По этим причинам Группа приняла решение пересмотреть классификацию данного договора аренды с АО «УСТЭК» в пользу операционной и отразила в данной консолидированной отчетности в разделе внеоборотных активов основные средства, переданные в аренду, на сумму 2 812 102 тыс. руб.

В 2018 году Группа передала в аренду АО «УСТЭК-Челябинск» основные средства, представляющие собой теплосети и прочие объекты, относящиеся к тепловой инфраструктуре. Поскольку положения договора аренды заключенного с АО «УСТЭК-Челябинск» аналогичны договору аренды, ранее заключенному с АО «УСТЭК», данная аренда была также классифицирована как операционная.

28. УСЛОВНЫЕ И ДОГОВОРНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И ОПЕРАЦИОННЫЕ РИСКИ

Договорные обязательства капитального характера

По состоянию на 31 декабря 2018 года Группа имела договорные обязательства капитального характера по приобретению оборудования и работ капитального характера на общую сумму 5 631 136 тыс. руб. (1 594 862 тыс. руб., 50 316 тыс. евро, 549 тыс. долл. США), на 31 декабря 2017 года – 7 170 225 тыс. руб. (2 989 861 тыс. руб., 54 315 тыс. евро, 882 тыс. долл. США, 40 736 тыс. китайских юаней).

В 2018 году Группой были заключены договоры поручительства с АО «Газпромбанк» в пользу:

- АО «Урало – Сибирская Теплоэнергетическая компания» с общим пределом ответственности в размере 1 200 млн. руб., фактическая сумма представленного АО «Газпромбанк» займа составляет 578 500 тыс. руб., и доля поручительства Группы составляет 289 250 тыс. руб.;
- ООО «Второй Ветропарк ФРВ» с общим пределом ответственности в размере 4 755 млн. руб., фактическая сумма представленного АО «Газпромбанк» займа составляет 7 678 646 тыс. руб., и доля поручительства Группы составляет 3 839 273 тыс. руб.

Группой так же заключены договоры поручительства на ОРЭМ в отношении портфельных компаний ИТ «РОСНАНО» в отношении штрафов по ДПМ в случае задержки своевременного ввода производственных мощностей ветропарков, оцененные на сумму 561 764 тыс. руб., и доля поручительства Группы составляет 280 882 тыс. руб.

Общая сумма условных обязательств по поручительствам выданным на 31 декабря 2018 года составляет 4 409 405 тыс. руб.

Судебные иски

Время от времени, в процессе деятельности Группы клиенты и контрагенты выдвигают претензии к Группе. Резервы, созданные по судебным искам, представлены в Примечании 22. 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.

По состоянию на 31 декабря 2018 года руководство полагает, что его интерпретация соответствующего законодательства является обоснованной, и существует высокая вероятность того, что позиции, занятые Группой в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, будут сохранены. Однако время от времени руководство Группы выявляет налоговые риски, и в каждый конкретный момент времени у Группы может существовать ряд таких налоговых рисков, которые являются более вероятными, чем отдаленные риски. Однако руководство Группы не начислило обязательств в отношении данных рисков в консолидированной финансовой отчетности по состоянию на 31 декабря 2018 года и считает, что это является надлежащей оценкой их возможного влияния. Тем не менее, налоговые органы могут по-иному трактовать положения действующего налогового законодательства, и различия в трактовке могут существенно повлиять на консолидированную 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.

Начиная с 2014 года, США и Евросоюз ввели несколько пакетов санкций в отношении ряда российских чиновников, бизнесменов и организаций. Указанные выше события затруднили доступ российского бизнеса к международным рынкам капитала, привели к росту инфляции, экономической рецессии и другим негативным экономическим последствиям. Влияние изменений в экономической ситуации на будущие результаты деятельности и финансовое положение Группы на данный момент сложно определить.

29. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

В январе 2019 года объекты ветряной генерации мощностью 35 МВт, построенные ООО «Первый Ветропарк ФРВ» (портфельная компания ИТ «ФРВ»), были введены в эксплуатацию и выведены на Оптовый рынок электроэнергии и мощности.

25 февраля 2019 года Группа продала 50%-ю долю участия в дочернем предприятии ООО «Фортум-новая генерация» компании АО «Энергосбытовая компания «Восток».

6 марта 2019 года Группа заключила с компанией ООО «Фортум-новая генерация» договор займа, по которому 6 марта 2019 года был выдан заем на сумму 306 млн. руб. по ставке 9% на срок 13 месяцев с даты выдачи.

4 апреля 2019 года Минэнерго России признал ООО «Фортум-новая генерация» победителем конкурса на присвоение статуса гарантирующего поставщика на территории Челябинской области на основании Протокола заседания комиссии по проведению конкурсов от 4 апреля 2019 года № 09-529-пр.