

**Публичное
акционерное
общество
«Фортум»**

Бухгалтерская отчетность за 2017 год
и аудиторское заключение независимого аудитора

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Акционерам Публичного акционерного общества «Фортум»

Мнение

Мы провели аудит бухгалтерской отчетности ПАО «Фортум» («Общество»), состоящей из:

- Бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2017 года;
- Отчета о финансовых результатах за 2017 год;
- Приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах:
 - Отчета об изменениях капитала за 2017 год;
 - Отчета о движении денежных средств за 2017 год;
 - Пояснений к бухгалтерской отчетности.

По нашему мнению, прилагаемая бухгалтерская отчетность отражает достоверно во всех существенных аспектах финансовое положение Общества по состоянию на 31 декабря 2017 года, а также ее финансовые результаты и движение денежных средств за 2017 год в соответствии с российскими стандартами бухгалтерского учета и отчетности («РСБУ»).

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 бухгалтерской отчетности*» нашего заключения. Мы независимы по отношению к Обществу в соответствии с *Кодексом этики профессиональных бухгалтеров Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров* («Кодекс») и этическими требованиями, применимыми к аудиту бухгалтерской 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 бухгалтерскую отчетность

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

При подготовке бухгалтерской отчетности руководство отвечает за оценку способности Общества 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 Общество, прекратить ее деятельность или когда у руководства отсутствует практическая альтернатива ликвидации или прекращению деятельности Общества.

Лица, отвечающие за корпоративное управление, отвечают за надзор за подготовкой бухгалтерской отчетности Общества.

Ответственность аудитора за аудит бухгалтерской отчетности


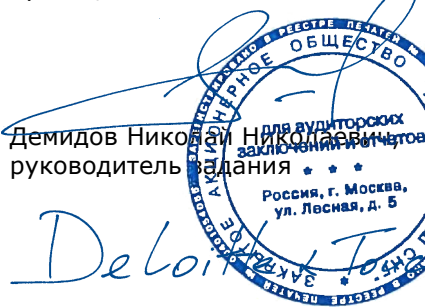
Наша цель состоит в получении разумной уверенности, что бухгалтерская отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность – это высокая степень уверенности, но она не гарантирует, 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 бухгалтерской 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 бухгалтерской 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 Общества;
- 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 Общества 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 бухгалтерской 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 Общества способности непрерывно продолжать деятельность;
- проводим оценку представления бухгалтерской отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также обеспечения достоверности представления лежащих в ее основе операций и событий.

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.

Демидов Николай Николаевич
руководитель задания



Deloitte & Touche

14 марта 2018 года

Компания: ПАО «Фортум»

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

Основной государственный регистрационный номер: 1058602102437.

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

Юридический адрес: 454090, Российская Федерация, г. Челябинск, проспект Ленина, дом 28Д, эт./пом. 7/8.

Аудиторская организация: ЗАО «Делойт и Туш СНГ»

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

Основной государственный регистрационный номер: 1027700425444.

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

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

**ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
за 2017 год**

Организация	ПАО «Фортум»	Форма № 2 по ОКУД	0710002
Идентификационный номер налогоплательщика	7203162698	Дата (число, месяц, год)	31.12.2017
Вид экономической деятельности	Производство электроэнергии, производство пара и горячей воды (тепловой энергии)	по ОКПО	76848690
Организационно-правовая форма/форма собственности	Публичное акционерное общество/совместная частная и иностранная собственность	ИНН	7203162698
Единица измерения	тыс. руб.	по ОКВЭД	35.11 35.30.1
		по ОКОПФ/ по ОКФС	1 22 47/34
		по ОКЕИ	384

	Пояснения	2017 год	2016 год
Выручка	14	65,281,414	60,471,373
Себестоимость продаж	14	(45,384,934)	(43,013,096)
Прибыль от продаж		19,896,480	17,458,277
Доходы от участия в других организациях		-	34,217
Проценты к получению	5	1,016,401	720,085
Проценты к уплате	11	(5,417,186)	(6,074,262)
Прочие доходы	15	1,373,120	3,855,882
Прочие расходы	16	(1,285,165)	(3,775,305)
Прибыль до налогообложения		15,583,650	12,218,894
Текущий налог на прибыль	17	(561,484)	-
в т.ч. постоянные налоговые обязательства, нетто	17	(202,086)	(771,289)
Изменение отложенных налоговых обязательств	17	(2,004,319)	(2,103,044)
Изменение отложенных налоговых активов	17	(753,013)	(1,112,024)
Прочие корректировки по налогу на прибыль	17	(64,743)	464
Чистая прибыль		12,200,091	9,004,290
СПРАВОЧНО			
Совокупный финансовый результат периода		12,200,091	9,004,290
Прибыль, приходящаяся на одну акцию, руб.	21	13.86	10.23

Вице-президент по финансам (по доверенности)



Мацидовски М.Д.

Главный бухгалтер

Шилова Г.Н.

14 марта 2018 года

**ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ
за 2017 год**

		К О Д Ы	
Организация	ПАО «Фортум»	Форма № 4 по ОКУД	0710004
Идентификационный номер налогоплательщика	7203162698	Дата (число, месяц, год)	31.12.2017
Вид экономической деятельности	Производство электроэнергии, производство пара и горячей воды (тепловой энергии)	по ОКПО	76848690
Организационно-правовая форма/форма собственности	Публичное акционерное общество/совместная частная и иностранная собственность	ИНН	7203162698
Единица измерения	тыс. руб.	по ОКВЭД	35.11 35.30.1
		по ОКОПФ/ по ОКФС	1 22 47/34
		по ОКЕИ	384

2017 год **2016 год**

ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ПО ТЕКУЩЕЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Поступления от продажи продукции, товаров, работ и услуг	64,652,810	58,708,007
Расходы на оплату товаров, работ, услуг	(33,530,050)	(31,642,617)
Расходы на выплату процентов по займам и кредитам	(5,526,850)	(6,174,341)
Расходы на оплату труда	(3,657,241)	(3,607,449)
Расходы на налоги и сборы	(2,817,461)	(3,561,275)
Расходы на оплату штрафов по договорам поставки мощности	(431,794)	(500,085)
Прочие поступления	192,524	2,472,071
Прочие выплаты и перечисления	(923,166)	(1,038,743)
	17,958,772	14,655,568

Сальдо денежных потоков от текущей деятельности

17,958,772 **14,655,568**

**ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ
ПО ИНВЕСТИЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ**

Расходы на приобретение и строительство объектов основных средств	(7,993,484)	(14,354,585)
Расходы на приобретение акций, долей участия в других организациях	(5,261,659)	-
Размещение депозитов, нетто	(9,143,252)	(1,424,277)
Погашение процентов, включаемых в стоимость инвестиционных активов	(399,726)	(599,643)
Поступления от продажи акций других организаций (долей участия)	2,736,791	2,646,266
Поступления от возврата предоставленных займов	3,047,928	1,256,814
Проценты по финансовым вложениям	991,012	683,561
Поступления от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	122,298	4,829
Предоставление займов другим лицам	(2,898,463)	(1,676,046)
	(18,798,555)	(13,463,081)

Сальдо денежных потоков от инвестиционной деятельности

(18,798,555) **(13,463,081)**

**ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ
ПО ФИНАНСОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ**

Поступление заемных средств	5,611	6,215
Погашение заемных средств	(5,609)	(6,232)
	2	(17)

Сальдо денежных потоков от финансовой деятельности

2 **(17)**

Сальдо денежных потоков за отчетный период

(839,781) **1,192,470**

**Остаток денежных средств и денежных эквивалентов
на начало отчетного периода**

1,380,522 **188,052**

**Остаток денежных средств и денежных эквивалентов
на конец отчетного периода**

523,765 **1,380,522**

Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю (16,976) -

Вице-президент по финансам (по доверенности)



Мацидовски М.Д.

Главный бухгалтер

Шилова Г.Н.

14 марта 2018 года

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПАО «ФОРТУМ» ЗА 2017 ГОД

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Полное наименование Общества – Публичное акционерное общество «Фортум» («Общество»). До апреля 2009 полное наименование Общества - Открытое акционерное общество «Территориальная генерирующая компания № 10».

Юридический адрес Общества: 454090, Российская Федерация, г. Челябинск, Проспект Ленина, дом 28Д, эт./пом. 7/8.

По состоянию на 31 декабря 2017 года Общество имело 2 филиала и 1 представительство:

Наименование	Дата приобретения статуса	Местонахождение
Филиалы:		
Энергосистема «Урал»	01.04.2013 г.	454091, г. Челябинск, ул. Энгельса, д. 3
Энергосистема «Западная Сибирь»	01.04.2013 г.	625023, г. Тюмень, ул. Одесская, д. 1
Представительство:		
Представительство г. Москва	30.07.2010 г.	123317, г. Москва, Пресненская набережная, д. 10, башня «Б»

Основными видами деятельности Общества являются:

- производство и поставка (продажа) электрической энергии;
- производство и поставка (продажа) мощности;
- производство и поставка (продажа) пара и горячей воды (тепловой энергии);
- производство и поставка (продажа) химически очищенной воды;
- производство и поставка (продажа) химически обессоленной воды.

В 2017 году Общество ввело в эксплуатацию ветропарк в Ульяновской области, возведение которого осуществлялось в рамках заключенного договора поставки мощности (ДПМ), а также совместно с ООО «УК «Роснано» учредило Инвестиционное Товарищество «Фонд развития ветроэнергетики», цель которого развитие в России ветряной генерации, реализуемой в рамках ДПМ в период с 2018 по 2022 годы (Пояснение 5).

Деятельность Компании регламентируется законодательством Российской Федерации.

Среднесписочная численность работающих в Обществе за 2017 и 2016 годы составила 2,363 и 2,503 человек соответственно.

2. ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

Бухгалтерский учет в Обществе организован в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации («РФ») о бухгалтерском учете, нормативно-правовых актов Министерства финансов РФ и органов, которым федеральными законами предоставлено право регулирования бухгалтерского учета.

Ведение бухгалтерского учета в 2017 году осуществлялось в соответствии с учетной политикой, утвержденной приказом Генерального директора Общества «Об утверждении учетной политики» № 1159 от 30 декабря 2016 года, приказом «О внесении изменений в учетную политику ПАО «Фортум» № 671 от 27 июля 2017 года.

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована согласно действующим в РФ правилам бухгалтерского учета и отчетности.

Ведение бухгалтерского и налогового учета осуществляется с применением корпоративной информационной системы SAP/R3.

2.1. Применимость допущения о непрерывности деятельности Общества

При составлении бухгалтерской отчетности за 2017 год руководство Общества исходило из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

2.2. План счетов бухгалтерского учета

Общество разработало и применяет рабочий план счетов бухгалтерского учета, основанный на стандартном плане счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденном Приказом Министерства финансов РФ от 31 октября 2000 года № 94н, с применением отдельных субсчетов, позволяющих получать отчетность, соответствующую требованиям бухгалтерского и налогового законодательства.

2.3. Проведение инвентаризации

Инвентаризация проводится в соответствии с Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденными Приказом Министерства финансов РФ от 13 июня 1995 года № 49.

Инвентаризация основных средств проводится по филиалам не реже одного раза в год. Последняя инвентаризация основных средств была проведена по состоянию на 1 ноября 2017 года, инвентаризация оборудования к установке и инвентаризации материально-производственных запасов по состоянию на 1 октября 2017 года.

Инвентаризация всех остальных активов и обязательств была проведена по состоянию на 31 декабря 2017 года.

2.4. Исправление ошибок в бухгалтерском учете

Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности, составленной за этот отчетный период. Существенной признается ошибка, в результате исправления которой показатель по статье бухгалтерской отчетности изменится более чем на 5%. Выявленные существенные ошибки подлежат обязательному исправлению.

2.5. Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранной валюте, применяется официальный курс рубля, установленный Центральным банком Российской Федерации («ЦБ РФ»), действующий на день совершения операции. Финансовые активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте, отражаются в отчетности в суммах, исчисленных на основе официального курса рубля, установленного ЦБ РФ, действовавшего на 31 декабря 2017, 2016 и 2015 года.

Порядок учета активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, но подлежащих оплате в рублях, регулируется ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте», в соответствии с которым такие активы и обязательства подлежат пересчету в рубли по состоянию:

- на дату их принятия к учету;
- на последнюю дату месяца, на отчетную дату и на дату совершения операции;
- на дату погашения обязательства.

Курсовые разницы отражаются в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов или прочих расходов свернуто.

2.6. Оборотные и внеоборотные активы и обязательства

Активы, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе оборотных, предполагаются к использованию (получению) в производственной и иной деятельности в течение 12 месяцев после отчетной даты. Обязательства, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе краткосрочных, предполагаются к погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

2.7. Учет основных средств

Учет основных средств осуществляется в соответствии с ПБУ 6/01 «Учет основных средств» и Методическими указаниями по бухгалтерскому учету основных средств.

Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Для основных средств, приобретенных за плату, первоначальная стоимость представляет собой сумму фактических затрат на их приобретение (или сооружение), за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации о налогах и сборах). Для основных средств, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами – первоначальная стоимость определяется в сумме, равной стоимости переданных или подлежащих передаче ценностей.

Амортизация начисляется линейным методом в отношении первоначальной стоимости основных средств исходя из срока полезного использования каждого объекта. Определение срока полезного использования объекта основных средств производится постоянно действующими комиссиями технических специалистов при принятии этого объекта к бухгалтерскому учету в соответствии с техническими условиями или рекомендациями организаций-изготовителей.

Средние сроки полезного использования по группам основных средств (в годах) представлены следующим образом:

Здания	49
Сооружения и передаточные устройства	26
Машины и оборудование	26
Транспортные средства	10
Прочие	3

Активы, стоимостью не более 40,000 руб. за единицу, и которые удовлетворяют условиям принятия в качестве основного средства, отражаются в бухгалтерском учете в составе материально-производственных запасов на отдельном субсчете. В целях обеспечения сохранности этих объектов в производстве организован контроль за их движением и забалансовый учет в количественной и стоимостной оценке.

Фактические затраты на текущий и капитальный ремонты объектов основных средств относятся на расходы, связанные с производством и реализацией того периода, в котором они произведены.

Стоимость объекта основных средств, который выбывает или не способен приносить Обществу экономические выгоды (доход) в будущем, подлежит списанию в бухгалтерском учете. Доходы и расходы от выбытия основных средств отражаются в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов или расходов в нетто оценке.

Общество не списывает с балансового учета объекты основных средств, не используемые в производственном процессе, по которым принято решение о дальнейшей реализации. По таким объектам проводится процедура обесценения их стоимости на дату принятия решения.

2.8. Учет незавершенного строительства

Незавершенное строительство отражается в бухгалтерском балансе в составе основных средств и оценивается по фактической себестоимости.

В целях определения порядка капитализации затрат, связанных с кредитами и займами, Общество выделяет среди объектов незавершенного строительства инвестиционные активы. Под инвестиционными активами понимаются объекты имущества, подготовка которых к предполагаемому использованию требует значительного времени, а также существенных затрат на приобретение и (или) строительство.

Затраты по полученным кредитам и займам, непосредственно относящиеся к приобретению и (или) строительству инвестиционного актива, включаются в стоимость этого актива и погашаются посредством начисления амортизации, кроме случаев, когда правилами бухгалтерского учета начисление амортизации актива не предусмотрено.

При прекращении работ, связанных со строительством инвестиционного актива, на срок более трех месяцев, капитализация затрат по кредитам и займам, использованным для строительства указанного актива, приостанавливается. При завершении работ, связанных со строительством инвестиционного актива, капитализация затрат по кредитам и займам прекращается. В этом случае затраты по кредитам и займам относятся на прочие расходы Общества.

По объектам незавершенного строительства, затратам на проектно-изыскательские работы, по которым не принято окончательное решение о нецелесообразности использования, либо принято решение о реализации, Общество проводит процедуру обесценения путем создания резерва под обесценение.

2.9. Учет прочих внеоборотных активов

Прочие внеоборотные активы принимаются к учету исходя из фактически произведенных затрат на их приобретение. Списание прочих внеоборотных активов осуществляется ежемесячно в дебет счетов учета расходов в течение срока, определенного в соответствующих документах (лицензиях, договорах и т.п.). В случае если из соответствующих документов невозможно сделать вывод о сроке, то он определяется комиссией, состав которой утверждается Генеральным директором Общества.

Прочие внеоборотные активы отражаются в бухгалтерском балансе в зависимости от ожидаемого срока полезного использования в момент приобретения соответствующего актива.

В составе прочих внеоборотных активов отражается стоимость программных продуктов, лицензий, стоимость материалов, приобретенных для инвестиционной деятельности, материалов, приобретенных для регулярных инспекций генерирующего оборудования («горячих инспекций»), неснижаемый аварийный запас мазута и угля, а также суммы авансов, выданных под капитальное строительство.

В составе прочих внеоборотных активов отражается стоимость запасных частей, инструментов и принадлежностей («ЗИП»), приобретенных в качестве стратегического запаса в процессе создания основных средств для обеспечения бесперебойной работы оборудования.

Сумма авансов, выданных под капитальное строительство, учитывается в составе прочих внеоборотных активов:

- за вычетом суммы налога на добавленную стоимость в случае, если закрытие авансов в счет выполнения работ планируется в срок менее чем 12 месяцев (сумма налога на добавленную стоимость отражается в составе дебиторской задолженности в разделе «Оборотные активы»);
- с учетом налога на добавленную стоимость, если закрытие авансов в счет выполнения планируется в срок более чем 12 месяцев.

2.10. Учет финансовых вложений

Бухгалтерский учет финансовых вложений осуществляется в соответствии с ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений».

Финансовые вложения первоначально отражаются в сумме фактически произведенных затрат на их приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации о налогах и сборах).

Вклады в уставные капиталы сторонних организаций, произведенные не денежным имуществом, оцениваются по балансовой стоимости переданного имущества.

Финансовые вложения, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, отражаются по учетной стоимости за вычетом суммы резерва. Корректировка стоимости финансовых вложений, по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость, до их текущей рыночной стоимости производится ежеквартально и отражается в составе прочих доходов или расходов Общества.

При выбытии финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, они оцениваются по последней оценке, в которой они числятся в бухгалтерском учете на дату выбытия, а финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, оцениваются по первоначальной стоимости каждой выбывающей единицы финансовых вложений.

По состоянию на 31 декабря каждого отчетного года, а также при наличии признаков обесценения финансовых вложений проводится проверка на обесценение, и при необходимости в бухгалтерском учете начисляется резерв под обесценение финансовых вложений в соответствии с ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений». Резерв формируется в том случае, если в результате проведенной проверки подтверждается устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений.

2.11. Учет материально-производственных запасов

Учет материально-производственных запасов («МПЗ») осуществляется в соответствии с ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов» и Методическими указаниями по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов.

Принятие к учету осуществляется по фактической себестоимости, включающей в себя все затраты по приобретению, заготовке и доставке до складов подразделений, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ).

Учет отпуска МПЗ производится по средней себестоимости на момент отпуска.

Отраслевые особенности энергетики характеризуются отсутствием незавершенного производства и готовой продукции.

2.12. Учет денежных средств и денежных эквивалентов

Высоколиквидные финансовые вложения – депозиты до востребования, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости отражаются в составе строки «Денежные средства и денежные эквиваленты» Бухгалтерского баланса.

2.13. Учет доходов

Учет доходов от обычных видов деятельности осуществляется в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации».

Доходами от обычных видов деятельности признается выручка от:

- производство и поставка (продажа) электрической энергии;
- производство и поставка (продажа) мощности;
- производство и поставка (продажа) пара и горячей воды (тепловой энергии);
- производство и поставка (продажа) химически очищенной воды.

Выручка признается в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- Компания имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- Сумма выручки может быть определена;
- Имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод Компании. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации, имеется в случае, когда Компания в будущем получит в оплату актив либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива;

- Право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от Общества к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- Расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

В составе доходов по обычным видам деятельности не учитываются поступления, полученные от покупателей в качестве возмещения произведенных затрат.

Прочими доходами являются доходы от участия в уставных капиталах других организаций, поступления от реализации МПЗ, проценты по выданным займам, штрафные санкции за нарушение условий договоров, безвозмездное поступление активов, возмещение причиненных Обществу убытков и другие аналогичные доходы.

Прочие доходы отражаются в Отчете о финансовых результатах за вычетом относящихся к ним расходов при соблюдении следующих условий:

- доходы и расходы возникают в результате одного и того же аналогичного по характеру факта хозяйственной деятельности;
- доходы и связанные с ними расходы не являются существенными для характеристики финансового положения Общества.

2.14. Учет расходов

Учет расходов осуществляется в соответствии с ПБУ 10/99 «Расходы организации».

Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от фактической выплаты денежных средств.

Не признаются расходами Общества выбытие активов в порядке предварительной оплаты материально-производственных запасов и иных ценностей, работ, услуг, имущественных прав.

Расходы по всем видам деятельности группируются по следующим основным элементам:

- материальные затраты, в том числе топливо технологическое, покупная электрическая и тепловая энергия, сырье, материалы, комплектующие изделия, спецодежда, спецоснастка, и другие;
- услуги сторонних организаций;
- амортизация основных средств;
- затраты на оплату труда, единовременные поощрительные и другие выплаты, прочие выплаты стимулирующего и компенсирующего характера, отчисления на социальные нужды, в том числе социальные страховые взносы;
- прочие затраты.

Затраты цехов, непосредственно участвующих в выработке тепловой энергии, относятся на себестоимость. Распределение расходов цехов, участвующих в производстве двух видов энергии, по видам энергии осуществляется по физическому методу (пропорционально израсходованному на их производство условному топливу).

Первоначально затраты по элементам затрат регистрируются в разрезе генераций по стадиям производства. Отнесение затрат на конкретные цехи осуществляется следующим образом:

- Топливные затраты полностью относятся на котельный цех, так как именно в данном цехе происходит использование (сжигание) топлива в парогенераторах и пиковых котлах.
- Амортизационные отчисления распределяются между цехами в соответствии с составом, стоимостью и нормами амортизации по основным производственным средствам каждого цеха.
- Затраты по оплате труда с социальными отчислениями распределяются между цехами в соответствии со штатным расписанием цехов и тарифными ставками и окладами промышленно-производственного персонала каждого цеха.

- Материалы, покупная энергия, услуги промышленного характера и прочие затраты цехов регистрируются по местам их фактического использования с применением принципа максимальной прямой локализации затрат.

Косвенные затраты, связанные с управлением и обслуживанием производственного процесса, отражаются по дебету счета 25 «Общепроизводственные расходы» и 26 «Общехозяйственные расходы» и ежемесячно распределяются между видами продукции, работ, услуг пропорционально суммам прямых затрат.

Общехозяйственные затраты распределяются по видам деятельности пропорционально условно-постоянным затратам в себестоимости. В Обществе формируется полная себестоимость по основным видам деятельности на счете 90.02 «Себестоимость» по видам продукции – себестоимость производства электрической энергии, мощности, себестоимость производства и продажи (поставки) тепловой энергии, химически-очищенной воды.

К прочим расходам относятся:

- увеличение оценочных резервов;
- расходы на содержание производственных мощностей и объектов, находящихся на консервации;
- государственная пошлина;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- возмещение причиненных Обществом убытков;
- суммы дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, других долгов, нереальных для взыскания;
- курсовые разницы;
- убытки от списания и иного выбытия активов без доходов;
- иные аналогичные расходы.

2.15. Учет затрат по кредитам и займам

Расходами, связанными с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам, являются:

- проценты по займам (кредитам), подлежащие уплате заимодавцу (кредитору) в размере и на условиях, предусмотренных договорами займа (кредита);
- дополнительные расходы по займам.

Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), непосредственно связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива, включаются в стоимость этого инвестиционного актива равномерно независимо от условий их оплаты согласно договорам займа (кредита).

Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), не связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива, отражаются как расход текущего периода в составе процентов к уплате равномерно независимо от условий их оплаты согласно договорам займа (кредита).

Если на приобретение, сооружение и (или) изготовление инвестиционного актива израсходованы средства займов (кредитов), полученных на цели, не связанные с таким приобретением, сооружением и (или) изготовлением, то проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), включаются в стоимость инвестиционного актива пропорционально доле указанных средств в общей сумме займов (кредитов), причитающихся к оплате заимодавцу (кредитору), полученных на цели, не связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением такого актива.

Заемные средства или кредиторская задолженность, срок погашения которых превышает 12 месяцев, отражаются в составе долгосрочных обязательств.

2.16. Учет оценочных обязательств

В соответствии с ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» в бухгалтерском учете оценочные обязательства могут признаваться в отношении следующих фактов хозяйственной деятельности:

- незавершенные на отчетную дату судебные разбирательства, в которых Общество выступает истцом или ответчиком, решения по которым могут быть приняты в последующие отчетные периоды, которые с высокой степенью вероятности могут привести к оттоку экономических выгод Общества;
- неурегулированные на отчетную дату разногласия с налоговыми органами по поводу начисления и уплаты платежей в бюджет;
- обязательства по оплате неиспользованных отпусков;
- обязательства по выплате ежегодных вознаграждений по итогам работы за год;
- обязательства по выплате долгосрочных вознаграждений по результатам работы более чем за один год при соблюдении следующих условий:
 - (а) выплаты предусмотрены трудовыми или коллективными договорами;
 - (б) если вследствие установившейся прошлой практики или сделанных заявлений у работников есть основания полагать, что Общество принимает на себя обязательства по соответствующим выплатам, а также имеет ресурсы для исполнения таких обязательств;
- обязательства по уплате штрафов, в том числе начисленных по договорам поставки мощности («ДПМ») за задержку ввода строящихся блоков;
- прочие оценочные обязательства, удовлетворяющие критериям п. 4 и 5 ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».

В зависимости от характера оценочные обязательства отражаются в составе себестоимости продаж, прочих расходов или включаются в стоимость актива.

Порядок определения величины оценочного обязательства:

- Оценочные обязательства признаются в сумме, отражающей наиболее достоверную денежную оценку расходов, необходимых для расчетов по этому обязательству;
- Величина оценочного обязательства определяется на основе имеющихся фактов хозяйственной деятельности Общества, опыта в отношении исполнения аналогичных обязательств, а также, при необходимости, мнения экспертов. Общество обеспечивает документальное подтверждение обоснованности такой оценки;
- В случае, если предполагаемый срок исполнения оценочного обязательства превышает 12 месяцев после отчетной даты, такое оценочное обязательство учитывается по стоимости, определенной путем дисконтирования его величины (по приведенной стоимости). Ставка и способ дисконтирования по конкретным видам оценочных обязательств определяется исходя из наиболее достоверной оценки величины обязательств.

2.17. Учет оценочных резервов

Общество создает следующие виды оценочных резервов:

- резерв по сомнительным долгам (ежеквартально);
- резерв под обесценение финансовых вложений (ежеквартально);
- резерв под снижение стоимости материально-производственных запасов (ежегодно);
- по прочим активам, в случае если их стоимость ниже величины экономических выгод, которые организация рассчитывает получить от данных активов в обычных условиях ее деятельности.

Сомнительной считается дебиторская задолженность Общества, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями. Резерв по сомнительным долгам создается ежеквартально по результатам инвентаризации расчетов с покупателями и заказчиками за продукцию, товары, работы и услуги по каждому сомнительному долгу.

Резерв по сомнительной дебиторской задолженности создается на основе анализа дебиторской задолженности в индивидуальном порядке (по каждой задолженности) в случае, если торговая дебиторская задолженность является просроченной более, чем на 180 дней с крайнего срока исполнения обязательств по договору. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично. В исключительных случаях резерв с просрочкой более чем 180 дней может не создаваться на основании профессионального суждения, если имеется обоснованная уверенность в том, что данная задолженность будет погашена.

В случае, если имеется обоснованная уверенность в неплатеже со стороны контрагента-дебитора, информация о финансовых затруднениях, банкротстве контрагента или имеется обоснованная уверенность в отказе оплатить задолженность по другим причинам, резерв может создаваться сразу же, в момент возникновения дебиторской задолженности.

Резерв под снижение стоимости материально-производственных запасов образуется на величину разницы между текущей рыночной стоимостью и фактической себестоимостью материально-производственных запасов, если последняя выше текущей рыночной стоимости, и относится на прочие расходы.

Резерв под обесценение вложений в ценные бумаги создается на конец квартала на величину разницы между учетной и расчетной стоимостью финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость и при проверке подтверждается устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений.

Финансовые вложения, которые имеют текущую рыночную стоимость, отражаются на балансе по текущей рыночной стоимости.

2.18. Учет расходов будущих периодов

Расходы, произведенные в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, учитываются в бухгалтерском учете как расходы будущих периодов.

В состав расходов будущих периодов включаются, в частности:

- расходы, связанные с приобретением программных продуктов и баз данных по авторским договорам, если эти активы не соответствуют условиям, установленным для нематериальных активов;
- расходы на приобретение лицензий или каких-либо прав пользования и др.

Не относится к расходам будущих периодов выбытие активов в порядке предварительной оплаты материально-производственных запасов и иных ценностей, работ и услуг, если в соответствии с условиями договора, требованиями законодательства и нормативных актов или обычаями делового оборота предусматривается возможность возврата перечисленных денежных средств. Такие выплаты классифицируются как авансы (предварительная оплата) и учитываются на счетах расчетов с поставщиками и подрядчиками обособленно.

Расходы будущих периодов подлежат равномерному списанию в дебет счетов учета расходов в течение периода, установленного в соответствующих документах, в момент возникновения расходов.

Расходы будущих периодов, срок списания которых превышает 12 месяцев, в бухгалтерской отчетности Общества отражаются в составе внеоборотных активов по строке «Прочие внеоборотные активы». Расходы будущих периодов, срок списания которых менее 12 месяцев, но на отчетную дату срок использования которых не закончился, в бухгалтерской отчетности Общества отражаются в составе оборотных активов в разделе «Прочие оборотные активы».

2.19. Отложенный налог на прибыль

В соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль» в бухгалтерском учете и отчетности отражается отложенный налог на прибыль (отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства), т.е. суммы, способные оказать влияние на величину текущего налога на прибыль в последующих отчетных периодах.

3. ИЗМЕНЕНИЕ КЛАССИФИКАЦИИ

В отчетном году была изменена классификация ЗИП, приобретенных в рамках договоров на строительство объектов основных средств в рамках инвестиционной программы и использующихся в качестве резервного запаса в бухгалтерском балансе Общества.

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

	31 декабря 2016 года		
	Первоначальное значение	Скорректированное значение	Отклонение
Прочие внеоборотные активы	11,704,476	11,884,228	179,752
Запасы	1,687,912	1,508,160	(179,752)
			<u>-</u>

На 31 декабря 2015 года, указанные ЗИП были включены в состав запасов под капитальное строительство в составе прочих внеоборотных активов.

4. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Движение первоначальной стоимости основных средств представлено следующим образом:

	31 декабря 2016 года	Поступило	Выбыло	Обесценение	(тыс. руб.) 31 декабря 2017 года
Машины и оборудование	86,101,081	18,914,382	(186,138)	-	104,829,325
Сооружения и передаточные устройства	26,328,579	4,508,456	(303,031)	-	30,534,004
Здания	23,593,235	2,570,530	(255,476)	-	25,908,289
Транспортные средства	238,014	21,659	(11,974)	-	247,699
Прочие	263,739	23,331	(2,476)	-	284,594
Итого	136,524,648	26,038,358	(759,095)		161,803,911

	31 декабря 2015 года	Поступило	Выбыло	Обесценение	(тыс. руб.) 31 декабря 2016 года
Машины и оборудование	76,173,335	10,313,250	(385,504)	-	86,101,081
Сооружения и передаточные устройства	24,472,088	2,146,749	(285,874)	(4,384)	26,328,579
Здания	21,913,629	1,924,716	(23,468)	(221,642)	23,593,235
Транспортные средства	227,450	36,813	(26,249)	-	238,014
Прочие	212,791	51,692	(744)	-	263,739
Итого	122,999,293	14,473,220	(721,839)	(226,026)	136,524,648

Амортизация по группам основных средств представлена следующим образом:

	31 декабря 2016 года	Поступило	Выбыло	Обесце- нение	(тыс. руб.) 31 декабря 2017 года
Машины и оборудование	16,253,445	4,169,125	(106,440)	-	20,316,130
Сооружения и передаточные устройства	5,014,179	1,298,845	(115,764)	-	6,197,260
Здания	2,334,834	570,557	(74,256)	-	2,831,135
Транспортные средства	120,129	19,217	(9,945)	-	129,401
Прочие	51,915	6,470	(1,551)	-	56,834
Итого	23,774,502	6,064,214	(307,956)	-	29,530,760

	31 декабря 2015 года	Поступило	Выбыло	Обесце- нение	(тыс. руб.) 31 декабря 2016 года
Машины и оборудование	12,659,381	3,844,178	(250,114)	-	16,253,445
Сооружения и передаточные устройства	3,920,098	1,201,040	(105,516)	(1,443)	5,014,179
Здания	1,847,467	543,861	(13,389)	(43,105)	2,334,834
Транспортные средства	116,096	25,055	(21,022)	-	120,129
Прочие	45,328	7,294	(707)	-	51,915
Итого	18,588,370	5,621,428	(390,748)	(44,548)	23,774,502

По состоянию на 31 декабря 2017 года переведены на консервацию объекты основных средств балансовой стоимостью 97,537 тыс. руб. (31 декабря 2016 года: 62,598 тыс. руб., 31 декабря 2015 года: 78,108 тыс. руб.).

По состоянию на 31 декабря 2017 года стоимость объектов основных средств, переданных в аренду составила 794,967 тыс. руб. (31 декабря 2016 года: 1,117,481 тыс. руб., 31 декабря 2015 года: 1,136,633 тыс. руб.).

По состоянию на 31 декабря 2017 года стоимость объектов основных средств, полученных в аренду и учтенных на забалансовом счете 001 «Арендованные ОС», составила 85,703 тыс. руб. (31 декабря 2016 года: 83,382 тыс. руб., 31 декабря 2015 года: 244,985 тыс. руб.).

Увеличение баланса основных средств в 2017 году связано с завершением крупного инвестиционного проекта по строительству и вводу в эксплуатацию энергоблоков Челябинской ГРЭС №2 и №3. Сумма данных основных средств введенных в эксплуатацию составила 18,432,737 тыс. руб. Также в декабре 2017 года, Общество ввело в эксплуатацию Ульяновскую ветряную электрическую станцию («УВЭС») на сумму 4,413,375 тыс. руб.

Незавершенное строительство представлено следующим образом:

	(тыс. руб.)		
	31 декабря		
	2017 года	2016 года	2015 года
Вложения во внеоборотные активы	2,370,507	16,566,196	16,966,136
Капитализируемые расходы по займам	1,748	1,526,383	2,050,112
Оборудование к установке	4,612	110,277	769,617
Итого	2,376,867	18,202,856	19,785,865

5. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

5.1. Долгосрочные финансовые вложения

	(тыс. руб.)		
	31 декабря		
	2017 года	2016 года	2015 года
Инвестиции в дочерние предприятия			
АО «Уральская теплосетевая компания»	2,914,156	2,914,156	2,914,156
АО «Челябэнергоремонт»	-	340,124	340,124
ООО «Бугульчанская СЭС»	1,207,989	-	-
ООО «Плешановская СЭС»	707,326	-	-
ООО «Грачевская СЭС»	764,857	-	-
ООО «Фортум-новая генерация»	2,000	-	-
ООО «Тобольская ТЭЦ»	-	-	8,097,066
	5,596,328	3,254,280	11,351,346
Инвестиции в ассоциированные компании			
ООО «УК Ветроэнергетика»	2,500	-	-
	2,500	-	-
Вклад в инвестиционное товарищество			
ИТ «Фонд развития ветроэнергетики»	2,592,313	-	-
	2,592,313	-	-
Итого	8,191,141	3,254,280	11,351,346

Основными видами деятельности дочерних предприятий Общества являются:

- АО «Уральская теплосетевая компания» – производство, передача и распределение тепловой энергии;
- Солнечные электростанции (ООО «Бугульчанская СЭС», ООО «Грачевская СЭС», ООО «Плешановская СЭС») - производство электроэнергии, получаемой из возобновляемой солнечной энергии, а также деятельность по обеспечению работоспособности электростанций.

3 июля 2017 года ПАО «Фортум» продало 100%-ю долю участия в дочернем предприятии АО «Челябэнергоремонт» компании Фортум Раша Б.В. за общую сумму вознаграждения 371,270 тыс. руб., в результате чего Общество получило прибыль от реализации в размере 30,443 тыс. руб., которая была отражена в составе прочих доходов отчета о финансовом положении (Пояснение 15).

Так же, 9 августа 2017 года ПАО «Фортум» учредило дочернее предприятие ООО «Фортум-Новая Генерация» для целей реализации проектов в сфере производства электроэнергии и в сфере передачи тепловой энергии по тепловым сетям.

В декабре 2017 года ПАО «Фортум» приобрело у группы компаний «Хевел», крупнейшей в России интегрированной компании в отрасли солнечной энергетики, 100% доли участия в трех солнечных электростанциях: ООО «Бугульчанская СЭС» (Мощностью 15 МВт), ООО «Плешановская СЭС» (Мощностью 10 МВт) и ООО «Грачевская СЭС» (Мощностью 10 МВт).

Плешановская и Грачевская СЭС расположены в Оренбургской области, Бугульчанская СЭС находится в Республике Башкортостан. Данные электростанции введены в эксплуатацию в 2016-2017 годах и получают плату за мощность на основании ранее заключённых ДПМ на протяжении 15 лет с момента ввода в эксплуатацию. Операционное обслуживание станций в соответствии с сервисным договором продолжит осуществлять Группа компаний «Хевел».

5 февраля 2016 года ПАО «Фортум» продало 100%-ю долю участия в дочернем предприятии ООО «Тобольская ТЭЦ» компании ПАО «СИБУР Холдинг» за общую сумму вознаграждения 11,277,479 тыс. руб., в результате чего Общество получило прибыль от реализации в размере 3,123,019 тыс. руб., которая была отражена в составе прочих доходов отчета о финансовом положении (Пояснение 15).

27 апреля 2017 года ПАО «Фортум» и ООО «УК «Роснано» 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 на паритетной основе Инвестиционное Товарищество «Фонд развития ветроэнергетики», целью которого является развитие в России значительных объемов ветряной генерации, реализуемой в рамках договоров поставки мощности (ДПМ) в период с 2018 по 2022 годы. По состоянию на 31 декабря 2017 года сумма вкладов ПАО «Фортум» в Инвестиционное товарищество составляет 2,868,155 тыс. руб., в том числе финансирование портфельных компаний, учитываемое в качестве долгосрочных финансовых вложений, в сумме 2,592,313 тыс. руб., финансирование текущей деятельности инвестиционного товарищества, включенное в состав прочих расходов (Пояснение 16) в сумме 202,611 тыс. руб., а также аванса на будущее вознаграждение в сумме 73,231 тыс. руб., включенного в состав дебиторской задолженности.

5.2. Краткосрочные финансовые вложения

	Валюта	31 декабря		
		2017 года	2016 года	2015 года
(тыс. руб.)				
Банковские депозиты				
«Газпромбанк» (АО)	Руб.	4,050,000	3,700,000	150,000
ПАО «ВТБ банк»	Руб.	2,800,000	2,100,000	-
ПАО «Сбербанк»	Руб.	2,550,000	640,000	3,190,000
ПАО «ВТБ банк»	Евро	4,600	69,339	1,223,988
АО «Нордеа Банк»	Руб.	6,111,000	-	556,000
АО «Нордеа Банк»	Долл.	136,684	-	-
Займы выданные				
АО «Уральская теплосетевая компания»	Руб.	600,000	748,864	329,632
Итого		16,252,284	7,258,203	5,449,620

По состоянию на 31 декабря 2017 года краткосрочные финансовые вложения включают заем в сумме 600,000 тыс. руб., выданный АО «Уральская теплосетевая компания», с лимитом 2,000,000 тыс. руб., годовой процентной ставкой от 9.5% до 11% и сроком погашения до 31 декабря 2018 года.

В течение 2017 года Обществом были начислены проценты в размере 1,016,401 тыс. руб. (2016 год: 720,085 тыс. руб.), из них:

- по краткосрочным финансовым вложениям в размере 990,203 тыс. руб. (2016 год: 693,920 тыс. руб.);
- на остатки денежных средств на расчетных счетах в размере 26,198 тыс. руб. (2016 год: 26,165 тыс. руб.).

6. ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

	2017 года	31 декабря	
		2016 года (скорректировано)	2015 года (скорректировано)
(тыс. руб.)			
Дебиторская задолженность	5,033,158	6,563,161	214,251
Запасы под капитальное строительство и ЗИП	1,902,739	2,991,317	2,541,578
Неисключительные права на использование программного обеспечения	454,322	413,346	370,536
Лицензии	161,058	166,605	176,591
Авансы, выданные на приобретение основных средств и услуг капитального характера	130,669	1,625,021	940,365
Аварийный запас топлива	116,420	124,778	142,414
Итого	7,798,366	11,884,228	4,385,735

Авансы, выданные на приобретение основных средств и услуг капитального характера, и долгосрочная дебиторская задолженность представлены за вычетом резерва по сомнительным долгам.

Движение резерва по сомнительным долгам представлено следующим образом:

	<u>Авансы выданные</u>	<u>Дебиторская задолженность</u>
Баланс на 31 декабря 2015 года	20,922	113,224
Восстановление резерва	(2,073)	(59,506)
Использование резерва	<u>(3,054)</u>	<u>-</u>
Баланс на 31 декабря 2016 года	15,795	53,718
Начисление резерва	4,062	-
Восстановление резерва	-	(49,932)
Использование резерва	<u>(264)</u>	<u>-</u>
Баланс на 31 декабря 2017 года	<u>19,593</u>	<u>3,786</u>

Сумма дебиторской задолженности включает в себя долгосрочную часть задолженности компании ПАО «СИБУР Холдинг» на 31 декабря 2017 года в размере 4,186,241 тыс. руб. (31 декабря 2016 года: 6,424,591 тыс. руб.) за реализацию акций дочернего предприятия ООО «Тобольская ТЭЦ».

7. ЗАПАСЫ

Запасы за вычетом резерва под снижение их стоимости представлены следующим образом:

	<u>2017 года</u>	<u>31 декабря 2016 года (скорректи- ровано)</u>	<u>(тыс. руб.) 2015 года (скорректи- ровано)</u>
Запасные части	620,180	670,271	483,481
Сырье и материалы	352,754	389,263	355,392
Уголь	265,700	228,226	208,422
Мазут	152,641	154,127	120,938
Другое технологическое топливо	43,775	57,363	55,060
Прочие	<u>8,640</u>	<u>8,910</u>	<u>2,481</u>
Итого	<u>1,443,690</u>	<u>1,508,160</u>	<u>1,225,774</u>

Движение резерва под снижение стоимости запасов представлено следующим образом:

Баланс на 31 декабря 2015 года	97,081
Начисление резерва	237,750
Использование резерва	(36,068)
Восстановление резерва	<u>(61,013)</u>
Баланс на 31 декабря 2016 года	237,750
Начисление резерва	235,879
Использование резерва	<u>(115,495)</u>
Баланс на 31 декабря 2017 года	<u>358,134</u>

8. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Дебиторская задолженность за вычетом резерва по сомнительным долгам представлена следующим образом:

	(тыс. руб.)		
	2017 года	31 декабря 2016 года	2015 года
Покупатели и заказчики	14,829,854	13,016,880	12,403,073
Прочая задолженность от продажи дочернего предприятия	2,230,476	2,208,266	-
Расчеты по налогам и сборам	1,098,784	110,946	84,669
Авансы выданные	416,982	393,623	698,679
НДС с авансов под капитальное строительство	21,681	122,398	161,220
Прочие дебиторы	728,808	950,956	651,307
Итого	19,326,585	16,803,069	13,998,948

Движение резерва по сомнительным долгам представлено следующим образом:

	Покупатели и заказчики	Авансы выданные	Прочие дебиторы
Баланс на 31 декабря 2015 года	1,971,403	2,977	216,556
Начисление резерва	754,892	17,931	868,796
Использование резерва	(63,320)	(521)	(1,409)
Баланс на 31 декабря 2016 года	2,662,975	20,387	1,083,943
Восстановление резерва	(117,875)	(17,332)	(761,564)
Использование резерва	(13,662)	-	(24,008)
Баланс на 31 декабря 2017 года	2,531,438	3,055	298,371

9. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА

	(тыс. руб.)		
	2017 года	31 декабря 2016 года	2015 года
Денежные средства с ограничением по использованию	-	1,356,687	-
Расчетные счета в банках	216,522	23,835	188,052
Валютные счета	307,243	-	-
Итого	523,765	1,380,522	188,052

На 31 декабря 2016 года денежные средства с ограничением по использованию представляли собой непогашенную часть безотзывного аккредитива, деноминированного в китайских юанях, в АО «Нордеа банк», который был погашен 09 октября 2017 года, при реализации проекта «УВЭС».

10. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

По состоянию и на 31 декабря 2017, 2016 и 2015 годов, уставный капитал Общества составлял 1,461,443 тыс. руб. и состоял из 880,387,078 шт. обыкновенных акций номиналом 1.66 руб.

Структура акционеров Общества представлена следующим образом:

	% владения на 31 декабря		
	2017 года	2016 года	2015 года
Фортум Раша Б.В.	94.88	94.88	94.88
Прочие, индивидуально владеющие менее 5% акций	5.12	5.12	5.12
Итого	100.00	100.00	100.00

Материнской компанией ПАО «Фортум» является Фортум Раша Б.В., зарегистрированная в соответствии с законодательством Нидерландов, и владеющая 94.88% его уставного капитала. Фортум Раша Б.В. контролируется компанией Фортум Оуй, зарегистрированной в соответствии с законодательством Финляндской Республики. Основным акционером, которому принадлежит 50.76% акций Фортум Оуй, является Финляндская Республика в лице Правительства Республики, остальные акции компании находятся в публичном обращении и торгуются на Фондовой бирже Хельсинки (Helsinki Stock Exchange).

11. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА

Задолженность Общества по долгосрочным кредитам и займам представлена следующим образом:

	Срок погашения	Годовая ставка	(тыс. руб.)		
			31 декабря		
			2017 года	2016 года	2015 года
Фортум Файненс II Б.В.	27.09.2022 г.	Моспрайм 6 мес. + маржа	19,898,544	19,898,544	19,898,544
Фортум Файненс II Б.В.	26.09.2022 г.	Моспрайм 6 мес. + маржа	20,000,000	20,000,000	20,000,000
Фортум Файненс II Б.В.	28.05.2023 г.	Моспрайм 6 мес. + маржа	4,100,000	4,100,000	4,100,000
Фортум Файненс II Б.В.	27.05.2023 г.	Моспрайм 6 мес. + маржа	7,500,000	7,500,000	7,500,000
Итого			51,498,544	51,498,544	51,498,544

В течение 2017 года Обществом были начислены процентные расходы по долгосрочным заемным средствам в размере 5,783,573 тыс. руб. (2016 год: 6,673,867 тыс. руб.), их них капитализировано в стоимости инвестиционных активов 366,418 тыс. руб. (2016 год: 599,643 тыс. руб.).

В течение 2017 года Обществом были начислены процентные расходы по краткосрочным овердрафтам в размере 31 тыс. руб. (2016 год: 38 тыс. руб.).

12. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	(тыс. руб.)		
	31 декабря		
	2017 года	2016 года	2015 года
Поставщики и подрядчики	3,996,398	3,742,410	3,970,392
Задолженность по налогам и сборам	1,582,372	1,176,007	225,106
Задолженность по процентам НДС с авансов под капитальное строительство	758,960	901,963	1,002,078
Задолженность по штрафам ДПМ и КОМ (конкурентный отбор мощности)	41,035	32,341	190,016
Авансы полученные	33,224	42,085	202,889
Задолженность перед государственными внебюджетными фондами	15,647	178,516	213,659
Прочая	202	-	39,251
	24,386	29,026	70,352
Итого	6,452,224	6,102,348	5,913,743

13. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

	(тыс. руб.)					
	По штрафам ДПМ	По выплате вознаграждений	По оплате неиспользованных отпусков	По судебным искам и претензиям	Прочие	Итого
Баланс на 31 декабря 2015 года	287,832	729,979	184,018	90,134	2,742	1,294,705
Начисление	288,321	129,579	342,442	21,661	384	782,387
Восстановление	(37,996)	(94,418)	-	(108,488)	-	(240,902)
Использование	(249,836)	(131,910)	(328,783)	(550)	(384)	(711,463)
Баланс на 31 декабря 2016 года	288,321	633,230	197,677	2,757	2,742	1,124,727
Начисление	-	424,636	333,746	20,728	-	779,110
Восстановление	(13,390)	(127)	-	(1,665)	-	(15,182)
Использование	(274,931)	(285,656)	(345,901)	(21,820)	-	(928,308)
Баланс на 31 декабря 2017 года	-	772,083	185,522	-	2,742	960,347

Изменения в суммах оценочных обязательств на выплату вознаграждений и оплату неиспользованных отпусков отражены в составе себестоимости продаж; по судебным искам, претензиям, штрафам ДПМ и прочим в составе прочих расходов.

Ниже приведен анализ оценочных обязательств в зависимости от сроков погашения:

	(тыс. руб.)		
	31 декабря		
	2017 года	2016 года	2015 года
Долгосрочные оценочные обязательства	219,510	287,856	468,312
Краткосрочные оценочные обязательства	740,837	836,871	826,393
	960,347	1,124,727	1,294,705

14. ВЫРУЧКА И СЕБЕСТОИМОСТЬ ПРОДАЖ

	(тыс. руб.)	
	2017 год	2016 год
Выручка		
Электроэнергия и мощность	55,571,686	50,952,573
Теплоэнергия	9,471,319	9,213,575
Прочие доходы по обычным видам деятельности	238,409	305,225
Итого	65,281,414	60,471,373
Себестоимость продаж		
Электроэнергия и мощность	34,625,071	32,258,334
Теплоэнергия	10,613,023	10,581,377
Прочие расходы по обычным видам деятельности	146,840	173,385
Итого	45,384,934	43,013,096

Себестоимость продаж в разрезе элементов затрат представлена следующим образом:

	(тыс. руб.)	
	2017 год	2016 год
Материальные затраты	29,921,305	28,500,039
Амортизация	5,971,935	5,599,050
Услуги сторонних организаций	3,660,534	3,470,166
Затраты на оплату труда	3,056,424	2,881,157
Отчисления на социальное страхование	723,665	681,617
Прочие затраты	2,051,071	1,881,067
Итого	45,384,934	43,013,096

В состав себестоимости продаж за 2017 и 2016 год включены расходы, связанные с потреблением энергетических ресурсов, в сумме 29,189 тыс. руб. и 22,077 тыс. руб., соответственно.

15. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ

	(тыс. руб.)	
	2017 год	2016 год
Восстановление резерва по сомнительной дебиторской задолженности	942,641	-
Пени, штрафы и неустойки, признанные или по которым получены решения суда	278,249	190,083
Оприходование МПЗ при ремонте, списании ОС	78,186	130,882
Доходы от продажи дочернего предприятия, нетто (Пояснение 5)	30,443	3,123,019
Восстановление резерва по штрафам ДПМ ЧГРЭС	13,390	37,996
Восстановление прочих резервов	127	94,418
Прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году	-	118,705
Восстановление резерва по судебным искам и претензиям	-	98,514
Прочие	30,084	62,265
Итого	1,373,120	3,855,882

В 2017 году была оплачена дебиторская задолженность контрагентов: МУП «ЧКТС», ПАО «СУЭНКО», включенная в предыдущие периоды в резерв по сомнительным долгам.

В феврале 2016 года ПАО «Фортум» реализовало 100%-ю долю участия в дочернем предприятии ООО «Тобольская ТЭЦ» компании ПАО «СИБУР Холдинг» за общую сумму вознаграждения 11,277,479 тыс. руб. Прибыль от сделки составила 3,123,019 тыс. руб. Прочие расходы, связанные с реализацией данной сделки, составили 57,349 тыс. руб.

Денежное вознаграждение включало в себя:

- фиксированное вознаграждение в размере 1,200,000 тыс. руб. и корректировку цены на величину оборотного капитала в размере 253,500 тыс. руб., выплаченные по состоянию на начало мая 2016 года;
- ежемесячные перечисления платы за мощность по существующим договорам ООО «Тобольская ТЭЦ» о предоставлении мощности с даты сделки до 2020 года. Стоимость данной части вознаграждения составила 9,823,979 тыс. руб. на дату сделки. По состоянию на 31 декабря 2016 года дебиторская задолженность по возмещению признана в размере 8,632,292 тыс. руб., в том числе 6,424,591 тыс. руб. (долгосрочная часть) и 2,207,700 тыс. руб. (краткосрочная часть). По состоянию на 31 декабря 2017 года дебиторская задолженность по возмещению признана в размере 6,416,717 тыс. руб., в том числе 4,186,241 тыс. руб. (долгосрочная часть) и 2,230,476 тыс. руб. (краткосрочная часть).

16. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ

	<u>2017 год</u>	<u>(тыс. руб.)</u> <u>2016 год</u>
Списание основных средств и незавершенного строительства	237,864	368,808
Финансирование текущей деятельности инвестиционного товарищества (Пояснение 5)	202,611	-
Расходы по уплате штрафов ДПМ	146,672	89,908
Увеличение резерва под снижение стоимости МПЗ	120,384	140,668
Изменение оценки ежемесячной платы за ДПМ Тобольской ТЭЦ (Пояснение 15)	107,444	-
Корпоративные расходы	55,319	74,843
Убытки прошлых лет, выявленные в отчетном периоде	54,668	-
Убыток от реализации МПЗ	53,784	15,900
Невозмещаемый НДС и НДС по безвозмездно переданному имуществу	46,950	62,912
Убыток от реализации ОС	46,052	-
Расходы по возмещению убытка сторонним организациям	20,318	-
Увеличение резерва по судебным искам	19,063	-
Расходы на проведение собрания акционеров	18,703	18,215
Судебные издержки	15,168	509,577
Списание дебиторской задолженности	14,168	105
Госпошлины по хозяйственным договорам	10,410	15,710
Увеличение резерва по сомнительной дебиторской задолженности	-	1,580,040
Создание резерва по штрафам ДПМ	-	288,321
Расходы по обесценению основных средств	-	181,478
Курсовые разницы, нетто	-	170,741
Резерв под обесценение незавершенного строительства	-	95,337
Прочие расходы	115,587	162,742
Итого	<u>1,285,165</u>	<u>3,775,305</u>

17. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Текущий налог на прибыль представлен следующим образом:

	2017 год	(тыс. руб.) 2016 год
Прибыль до налогообложения	15,583,650	12,218,894
Условный расход по налогу на прибыль по ставке 20%	3,116,730	2,443,779
Постоянные налоговые обязательства, нетто		
Расходы, связанные с реализацией имущественных прав	29,288	654,409
Безвозмездная передача активов (Пояснение 18)	28,115	1,154
Штрафы	21,489	-
Проценты по кредитам и займам	20,742	13,626
Выплаты, предусмотренные коллективным договором	16,468	15,258
Корпоративные расходы	14,423	17,589
Выплаты, не предусмотренные коллективным договором	12,523	14,415
Прочие	59,038	54,838
	202,086	771,289
Изменение отложенных налоговых активов		
Использование накопленных налоговых убытков прошлых лет	(561,484)	(1,491,454)
Резерв по сомнительной дебиторской задолженности	(195,550)	306,116
Оценочное обязательство по штрафам ДПМ	(57,664)	98
Оценочное обязательство по выплате вознаграждений	(11,616)	(19,625)
Финансирование совместной деятельности	40,522	-
Убыток при реализации ОС	26,669	(57)
Резерв под снижение стоимости МПЗ	24,076	28,134
Убытки прошлых лет, выявленные в отчетном году	8,782	6,614
Амортизация основных средств	572	10,763
Прочие	(27,320)	47,387
	(753,013)	(1,112,024)
Изменение отложенных налоговых обязательств		
Амортизация основных средств	(1,896,183)	(1,677,603)
Капитализированные проценты по займам и кредитам	(72,079)	(118,584)
Резерв по сомнительной дебиторской задолженности	(15,696)	(53,819)
Расходы по технологическому присоединению	(5,683)	(240,575)
Прочие	(14,678)	(12,463)
	(2,004,319)	(2,103,044)
Итого текущий налог на прибыль	561,484	-

Строка «Прочие корректировки по налогам и сборам» отчета о финансовых результатах включает в себя, в том числе корректировку за прошлые периоды отложенных налоговых активов на сумму 15,823 тыс. руб. (2016 год: 17,249 тыс. руб.) и отложенных налоговых обязательств на сумму 907 тыс. руб. (2016 год: 13,989 тыс. руб.), списание отложенных налоговых активов на сумму 48,668 тыс. руб. (2016 год: 1 тыс. руб.) и восстановление ранее списанных отложенных налоговых активов на сумму 0 тыс. руб. (2016 год: 5,201 тыс. руб.).

18. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

18.1. Перечень связанных сторон

№ п/п	Полное наименование или ФИО связанной стороны	Основание, в силу которого сторона признается связанной	Доля участия связанной стороны в уставном капитале Общества, %
1	Чуваев Александр Анатольевич	Генеральный директор, Член Совета директоров	0.00%
2	Рэту Арто Туомас (Raty Arto Tuomas)	Член Совета директоров	0.00%
3	Веккила Ирья Таими Тууликки (Vekkila IrjaTaimi Tuulik)	Член Совета директоров	0.00%
4	Векилов Эристан Рахберович	Член Совета директоров	0.00%
5	Каутинен Кари Йоханнес (Kautinen Kari Johannes)	Член Совета директоров	0.00%
6	Карттинен Тимо Тапани (Karttinen Timo Tapani) до 29.06.2017	Член Совета директоров (Председатель с 17.12.2014 г.)	0.00%
7	Пенттинен Ристо Арви Олави (Penttinen Risto Arvi Olavi)	Член Совета директоров	0.00%
8	Савелиус Анни-Каарина (Savelius Anni-Kaarina) с 29.06.2017	Член Совета директоров	0.00%
9	Раурамо Маркус Хейкки Эрдем (Rauramo Markus Heikki Erdem) с 29.06.2017	Член Совета директоров (Председатель с 18.07.2017 г.)	0.00%
10	Сормунен Сирпа-Хелена (Sormunen Sirpa-Helena)	Член Совета директоров	0.00%
11	Вангел Гун Лисбет (Wangel Gun Lisbet) до 29.06.2017	Член Совета директоров	0.00%
12	«Фортум Раша Б.В.» (Fortum Russia B.V.), частная компания с ограниченной ответственностью	Контролирующий акционер	94.88%
13	Акционерное общество «Челябэнергоремонт» (до 07.07.2017 Открытое акционерное общество «Челябэнергоремонт»)	Дочернее предприятие до 03.07.2017 Компания принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество с 03.07.2017	0.00%
14	Акционерное общество «Уральская теплосетевая компания»	Дочернее предприятие	0.00%
15	Общество с ограниченной ответственностью «Фортум-Новая Генерация»	Дочернее предприятие с 09.08.2017	0.00%
16	Общество с ограниченной ответственностью «Ветропарки ФРВ» (до 28.12.2017 Общество с ограниченной ответственностью «ФОРТУМ ЭНЕРГИЯ»)	Компания принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество	0.00%
17	«Фортум Раша Холдинг Б.В.», частная компания с ограниченной ответственностью (Fortum Russia Holding B.V.)	Компания принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество	0.00%
18	Общество с ограниченной ответственностью «Управляющая компания «Ветроэнергетика»	Общество владеет более 20% уставного капитала в данном юридическом лице с 21.04.2017	0.00%
19	«РПХ Инвестментс Б.В.», частная компания с ограниченной ответственностью (RPH Investments B.V.)	Компания принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество	3.35%
20	«Фортум 1 АБ», компания с ограниченной ответственностью (Fortum 1AB)	Компания принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество	0.00%
21	«Фортум Холдинг Б.В.», частная компания с ограниченной ответственностью (Fortum Holding B.V.)	Компания принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество	0.00%
22	«Фортум Оуй», акционерная компания (Fortum Ouj)	Компания принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество	0.00%
23	Общество с ограниченной ответственностью «Первый Ветропарк ФРВ»	Общество принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество (с 27.11.2017)	0.00%
24	Общество с ограниченной ответственностью «Бугульчанская солнечная электростанция»	Дочернее предприятие с 06.12.2017	0.00%
25	Общество с ограниченной ответственностью «Грачевская солнечная электростанция»	Дочернее предприятие с 08.12.2017	0.00%
26	Общество с ограниченной ответственностью «Плешановская солнечная электростанция»	Дочернее предприятие с 08.12.2017	0.00%
27	Полякова Валентина Ильинична	Генеральный директор ООО «Первый ветропарк ФРВ» и ООО «Ветропарки ФРВ».	0.00%

Помимо компаний, указанных в таблице, связанными сторонами Общества являются дочерние компании корпорации Фортум (Fortum), а также ключевой управленческий персонал Общества.

18.2. Совет директоров

Совет директоров Общества осуществляет стратегическое управление деятельностью Общества, контролирует деятельность исполнительного органа и подотчетен акционерам Общества. В состав Совета директоров Общества на 31 декабря 2017 года входило 9 человек. Избрание Совета директоров в следующем составе принято годовым общим собранием акционеров 29 июня 2017 года:

1. Александр Анатольевич Чуваев;
2. Кари Йоханнес Каутинен;
3. Маркус Хейкки Эрдем Раурамо (Председатель);
4. Сирпа-Хелена Сормунен;
5. Ристо Арви Олави Пенттинен;
6. Эристан Рахберович Векилов;
7. Арто Туомас Рэтью;
8. Ирья Тайми Тууликки Веккиля;
9. Анни-Каарина Савелиус.

В 2017 году вознаграждение членам Совета директоров не выплачивалось (2016 год: 265 тыс. руб.; 2015 год: 265 тыс. руб.).

В состав Совета директоров Общества на 31 декабря 2016 года входило 9 человек. Избрание Совета директоров в следующем составе принято годовым общим собранием акционеров 30 июня 2016 года:

1. Александр Анатольевич Чуваев;
2. Кари Йоханнес Каутинен;
3. Тимо Тапани Карттинен (Председатель);
4. Сирпа-Хелена Сормунен;
5. Ристо Арви Олави Пенттинен;
6. Эристан Рахберович Векилов;
7. Арто Туомас Рэтью;
8. Ирья Тайми Тууликки Веккиля;
9. Гун Лисбет Вангел.

В состав Совета директоров Общества на 31 декабря 2015 года входило 9 человек. Избрание Совета директоров в следующем составе принято годовым общим собранием акционеров 23 июня 2015 года:

1. Александр Анатольевич Чуваев;
2. Кари Йоханнес Каутинен;
3. Тимо Тапани Карттинен (Председатель);
4. Сирпа-Хелена Сормунен;
5. Талия Ярулловна Хабриева;
6. Эристан Рахберович Векилов;
7. Йарл Микаэль Фриск;
8. Ирья Тайми Тууликки Веккиля;
9. ГунЛисбетВангел

18.3. Генеральный директор и вознаграждение ключевому управленческому персоналу

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляет Генеральный директор, избрание которого отнесено к компетенции Совета директоров Общества. Генеральный директор избирается большинством голосов членов Совета директоров, принимающих участие в заседании.

Генеральным директором Общества по состоянию на 31 декабря 2017, 2016 и 2015 годов являлся Чуваев Александр Анатольевич.

Размер вознаграждения, выплаченного в 2017 году ключевому управленческому персоналу Общества, включая Генерального директора, составил 415,911 тыс. руб. (2016 год: 367,112 тыс. руб.). Вознаграждения включают в себя заработную плату и компенсации в соответствии с трудовым договором.

18.4. Операции и расчеты с дочерними предприятиями Общества

Дебиторская задолженность и займы выданные

	(тыс. руб.)		
	2017 года	31 декабря 2016 года	2015 года
АО «Уральская теплосетевая компания»	8,708,564	8,002,663	7,894,441
АО «Уральская теплосетевая компания» – краткосрочные займы	600,000	748,864	329,632
ООО «Бугульчанская СЭС»	187	-	-
ООО «Грачевская СЭС»	183	-	-
ООО «Плешановская СЭС»	183	-	-
ООО «Фортум-Новая Генерация»	13	-	-
ООО «Тобольская ТЭЦ»	-	-	285,796
АО «Челябэнергоремонт»	-	83	22
Итого	9,309,130	8,751,610	8,509,891

Кредиторская задолженность

	(тыс. руб.)		
	2017 года	31 декабря 2016 года	2015 года
АО «Уральская теплосетевая компания» (переплата по %)	84	-	-
ООО «Бугульчанская СЭС»	29	-	-
ООО «Грачевская СЭС»	21	-	-
ООО «Плешановская СЭС»	20	-	-
АО «Челябэнергоремонт»	-	435,820	412,137
ООО «Тобольская ТЭЦ»	-	-	289
Итого	154	435,820	412,426

Приобретение товаров, услуг и работ (без НДС)

	(тыс. руб.)	
	2017 год	2016 год
АО «Челябэнергоремонт»	313,605	798,156
АО «Уральская теплосетевая компания»	13,270	15,297
ООО «Бугульчанская СЭС»	26	-
ООО «Грачевская СЭС»	20	-
ООО «Плешановская СЭС»	21	-
ООО «Тобольская ТЭЦ»	-	552
Итого	326,942	814,005

В 2017 году Общество не получало дивиденды от АО «Челябэнергоремонт» (2016 год: 34,217 тыс. руб.).

В 2017 году Общество произвело обмен с АО «Уральская теплосетевая компания» земельными участками. В рамках договора мены стоимость полученного участка составила 1,011 тыс. руб., а переданного 1,936 тыс. руб., разница в стоимости была оплачена.

В 2016 году Общество приобрело от АО «Уральская теплосетевая компания» по договору цессии задолженность за теплоэнергию на сумму 3,098,796 тыс. руб.

Реализация товаров, работ и услуг (без НДС)

	2017 год	(тыс. руб.) 2016 год
АО «Уральская теплосетевая компания»	5,163,914	3,661,699
АО «Уральская теплосетевая компания» – проценты по займу	44,494	63,790
АО «Челябэнергоремонт»	20,608	34,990
ООО «Тобольская ТЭЦ»	-	7,166
ООО «Бугульчанская СЭС»	155	-
ООО «Грачевская СЭС»	151	-
ООО «Плешановская СЭС»	151	-
ООО «Фортум-Новая Генерация»	11	-
Итого	5,229,484	3,767,645

Также Общество в 2017 году перевыставило АО «Челябэнергоремонт» стоимость расходов по перемещению водоводов в сумме 111,424 тыс. руб. агентское вознаграждение составило 1,394 тыс. руб.

В 2017 году Общество сделало вклад в уставный капитал ООО «Фортум-Новая Генерация» в размере 2,000 тыс. руб.

В 2017 году Общество передало АО «Уральская теплосетевая компания» основные средства на безвозмездной основе остаточной стоимостью 181,140 тыс. руб. (2016 год: 149,533 тыс. руб.).

Также Общество в 2016 году реализовало АО «Челябэнергоремонт» объекты основных средств на сумму 2,868 тыс. руб.

Денежные потоки со связанными сторонами

	2017 год	(тыс. руб.) 2016 год
Движение денежных средств по текущей деятельности		
От продажи продукции, товаров, работ и услуг	5,726,024	2,332,349
На оплату товаров, работ, услуг	(407,365)	(714,357)
Прочие поступления	939,251	285,849
Движение денежных средств по инвестиционной деятельности		
Поступления от возврата предоставленных займов	3,047,328	1,256,814
Проценты по финансовым вложениям	44,578	63,790
От продажи объектов основных средств и иного имущества	926	2,868
Предоставление займов	(2,898,463)	(1,676,046)
Расходы на приобретение акций, долей участия в других организациях	(2,000)	-

В 2017 году стоимость приобретенного и транспортированного Обществом газа для АО «Уральская теплосетевая компания» по договору комиссии составила 1,170,386 тыс. руб. (2016 год: 1,138,175 тыс. руб., а также топливо на сумму 20,933 тыс. руб.); для ООО «Тобольская ТЭЦ» в 2016 году - на сумму 389,030 тыс. руб.

18.5. Операции и расчеты с прочими связанными сторонами Общества

Операции и расчеты с прочими связанными сторонами Общества по состоянию на и за год, закончившийся 31 декабря 2017 года, представлены следующим образом:

			(тыс. руб.)	
	<u>Дебиторская задолженность</u>	<u>Кредиторская задолженность</u>	<u>Реализация товаров, объектов ОС, работ и услуг (без НДС)</u>	<u>Приобретение товаров, объектов ОС, работ и услуг (без НДС)</u>
Фортум Оюй	-	97,351	-	97,407
ООО «УК «Ветроэнергетика»	370	-	877	-
АО «Челябэнергоремонт»	52	307,077	15,741	520,922
Фортум Пауэр энд Хит Польска СП З.О.О.	-	-	-	183
ООО «Ветропарки ФРВ» (ООО «Фортум Энергия»)	337	-	508	-
Итого	759	404,428	17,126	618,512

Задолженность по процентам по долгосрочным займам перед «Фортум Файненс II Б.В.» по состоянию на 31 декабря 2017 года составила 758,960 тыс. руб. (31 декабря 2016 года: 901,963 тыс. руб.). Сумма начисленных процентов в 2017 году составила 5,783,573 тыс. руб. (2016 год: 6,673,868 тыс. руб.). Информация о займах представлена в Пояснении 11.

В 2017 году Общество реализовало «Фортум Раша Б.В.» акции АО «Челябэнергоремонт» за общую сумму вознаграждения 371 270 тыс. руб. (были оплачены в полном размере).

Операции и расчеты с прочими связанными сторонами Общества по состоянию на и за год, закончившийся 31 декабря 2016 года, представлены следующим образом:

			(тыс. руб.)	
	<u>Дебиторская задолженность</u>	<u>Кредиторская задолженность</u>	<u>Реализация товаров, работ и услуг И ОС (без НДС)</u>	<u>Приобретение товаров, услуг и работ (без НДС)</u>
ООО «Ветропарки ФРВ» (ООО «Фортум Энергия»)	2	-	19	-
Фортум Оюй	-	118,944	4,173	118,175
Фортум Пауэр энд Хит Оюй	-	-	-	137
Фортум Пауэр энд Хит Польска СП З.О.О.	-	-	-	60
Итого	2	118,944	4,192	118,372

19. ОБЕСПЕЧЕНИЯ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ И ПЛАТЕЖЕЙ ПОЛУЧЕННЫЕ

	(тыс. руб.)		
	<u>2017 года</u>	<u>31 декабря 2016 года</u>	<u>2015 года</u>
Банковские гарантии	<u>7,069,992</u>	<u>7,667,226</u>	<u>8,583,682</u>
Итого	<u>7,069,992</u>	<u>7,667,226</u>	<u>8,583,682</u>

Банковские гарантии были выданы Обществу в обеспечение исполнения обязательств поставщиков по договорам подряда и поставки.

20. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Операционная среда

Рынки развивающихся стран, включая Россию, подвержены экономическим, политическим, социальным, судебным и законодательным рискам, отличным от рисков более развитых рынков. Законы и нормативные акты, регулирующие ведение бизнеса в России, могут быстро изменяться, существует возможность их произвольной интерпретации. Будущее направление развития России в большой степени зависит от налоговой и кредитно-денежной политики государства, принимаемых законов и нормативных актов, а также изменений политической ситуации в стране.

В связи с тем, что Россия добывает и экспортирует большие объемы нефти и газа, экономика России особенно чувствительна к изменениям мировых цен на нефть и газ. В течение 2014 года произошло значительное снижение цен на энергоресурсы.

Начиная с марта 2014 года, США и Евросоюз ввели несколько пакетов санкций в отношении ряда российских чиновников, бизнесменов и организаций.

В декабре 2014 года Центральный Банк Российской Федерации резко поднял ключевую ставку, что привело к значительному росту ставок по кредитам на внутреннем рынке. Международные рейтинговые агентства понизили долгосрочный рейтинг Российской Федерации по обязательствам в иностранной валюте.

В 2015-2017 гг. экономическая ситуация в России более стабильна, однако указанные события затруднили доступ российского бизнеса к международным рынкам капитала, привели к росту инфляции, замедлению экономического роста и другим негативным экономическим последствиям. Влияние изменений в экономической ситуации на будущие результаты деятельности и финансовое положение Компании на данный момент сложно определить.

Налогообложение

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

21. ПРИБЫЛЬ, ПРИХОДЯЩАЯСЯ НА ОДНУ АКЦИЮ

	<u>2017 год</u>	<u>2016 год</u>
Чистая прибыль, тыс. руб.	12,200,091	9,004,290
Средневзвешенное кол-во обыкновенных акций в обращении, шт.	880,387,078	880,387,078
Прибыль, приходящаяся на одну акцию, руб.	<u>13.86</u>	<u>10.23</u>

Вице-президент по финансам (по доверенности)



Мацидовски М.Д.

Главный бухгалтер

Шилова Г.Н.

14 марта 2018 года