

**Открытое
акционерное
общество
«Фортум»**

Бухгалтерская отчетность за 2016 год
и аудиторское заключение

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Акционерам Открытого акционерного общества «Фортум»

Мы провели аудит прилагаемой бухгалтерской отчетности ОАО «Фортум», состоящей из:

- Бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2016 года;
- Отчета о финансовых результатах за 2016 год;
- Приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах:
 - Отчета об изменениях капитала за 2016 год;
 - Отчета о движении денежных средств за 2016 год;
 - Пояснений к бухгалтерской отчетности.

Ответственность аудируемого лица за бухгалтерскую отчетность

Руководство Общества несет ответственность за составление и достоверность данной бухгалтерской отчетности в соответствии с российскими стандартами бухгалтерского учета и отчетности и за систему внутреннего контроля, необходимую для составления бухгалтерской отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

Ответственность аудитора

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

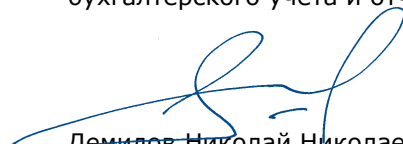
Аудит включал проведение аудиторских процедур, направленных на получение аудиторских доказательств, подтверждающих числовые показатели в бухгалтерской отчетности и раскрытие в ней информации. Выбор аудиторских процедур является предметом нашего суждения, которое основывается на оценке риска существенных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

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

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

Мнение

По нашему мнению, бухгалтерская отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение ОАО «Фортум» по состоянию на 31 декабря 2016 года, результаты его финансово-хозяйственной деятельности и движение денежных средств за 2016 год в соответствии с российскими стандартами бухгалтерского учета и отчетности.


Демидов Николай Николаевич
руководитель задания

9 марта 2017 года



Аудируемое лицо: ОАО «Фортум»

Свидетельство о государственной регистрации серия 86 № 001336357. Выдано Инспекцией ФНС по Тракторозаводскому району г. Челябинска 01.12.2006 г. ОГРН 1058602102437.

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

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

Аудиторская организация: ЗАО «Делойт и Туш СНГ»

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

Основной государственный регистрационный номер: 1027700425444

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

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

**БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС
на 31 декабря 2016 года**

Организация	ОАО «Фортум»	Форма № 1 по ОКУД	КОДЫ
Идентификационный номер налогоплательщика	7203162698	Дата (число, месяц, год)	0710001
Вид экономической деятельности	Производство и реализация тепловой и электрической энергии	по ОКПО	31.12.2016
Организационно-правовая форма/форма собственности	Открытое акционерное общество/совместная частная и иностранная собственность	ИНН	76848690
Единица измерения	тыс. руб.	по ОКВЭД	7203162698
Адрес	454077, Российская Федерация, г. Челябинск, Бродокалмакский тракт, д. 6	по ОКОПФ/ по ОКФС	35.11
		по ОКЕИ	1 22 00/34
			384

	Пояснение	31 декабря 2016 года	31 декабря 2015 года	31 декабря 2014 года
АКТИВ				
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Основные средства	4	130,953,002	124,196,788	109,514,102
Финансовые вложения	5	3,254,280	11,351,346	12,139,379
Отложенные налоговые активы	17	2,424,720	3,538,733	3,040,000
Прочие внеоборотные активы	6	11,704,476	4,385,735	5,096,015
Итого по разделу I		148,336,478	143,472,602	129,789,496
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Запасы	7	1,687,912	1,225,774	1,358,033
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям		39,294	12,092	14,420
Дебиторская задолженность	8	16,803,069	13,998,948	12,940,605
Финансовые вложения	5	7,258,203	5,449,620	8,222,796
Денежные средства и денежные эквиваленты	9	1,380,522	188,052	122,346
Прочие оборотные активы		1,175	37,553	11,084
Итого по разделу II		27,170,175	20,912,039	22,669,284
БАЛАНС		175,506,653	164,384,641	152,458,780
ПАССИВ				
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
Уставный капитал	10	1,461,443	1,461,443	1,461,443
Добавочный капитал		67,174,526	67,174,526	67,174,526
Резервный капитал		219,216	219,216	219,216
Нераспределенная прибыль		36,525,882	27,521,592	20,635,108
Итого по разделу III		105,381,067	96,376,777	89,490,293
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Заемные средства	11	51,498,544	51,498,544	48,900,000
Оценочные обязательства	13	287,856	468,312	185,592
Отложенные налоговые обязательства	17	11,399,952	9,300,840	7,089,181
Итого по разделу IV		63,186,352	61,267,696	56,174,773
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Заемные средства		15	32	141
Кредиторская задолженность	12	6,102,348	5,913,743	6,108,449
Оценочные обязательства	13	836,871	826,393	685,124
Итого по разделу V		6,939,234	6,740,168	6,793,714
БАЛАНС		175,506,653	164,384,641	152,458,780

Генеральный директор

Главный бухгалтер

9 марта 2017 года



Handwritten signature in blue ink.

Чуваев А.А.

Шилова Г.Н.

**ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
за 2016 год**

		Форма № 2 по ОКУД	К О Д Ы
Организация	ОАО «Фортум»	Дата (число, месяц, год)	0710002
Идентификационный номер налогоплательщика	7203162698	по ОКПО	31.12.2016 76848690
Вид экономической деятельности	Производство и реализация тепловой и электрической энергии	ИНН	7203162698
Организационно-правовая форма/форма собственности	Открытое акционерное общество/совместная частная и иностранная собственность	по ОКВЭД	35.11
Единица измерения	тыс. руб.	по ОКОПФ/ по ОКФС	1 22 00/34
		по ОКЕИ	384

	Пояснение	2016 год	2015 год
Выручка	14	60,471,373	54,076,392
Себестоимость продаж	14	(43,013,096)	(41,211,870)
Прибыль от продаж		17,458,277	12,864,522
Доходы от участия в других организациях		34,217	48,472
Проценты к получению	5	720,085	843,834
Проценты к уплате	11	(6,074,262)	(5,437,012)
Прочие доходы	15	3,855,882	1,865,680
Прочие расходы	16	(3,775,305)	(1,582,640)
Прибыль до налогообложения		12,218,894	8,602,856
Текущий налог на прибыль	17	-	-
в т.ч. постоянные налоговые активы (обязательства), нетто	17	(771,289)	102,159
Изменение отложенных налоговых обязательств	17	(2,103,044)	(2,249,133)
Изменение отложенных налоговых активов	17	(1,112,024)	630,721
Прочие корректировки по налогу на прибыль	17	464	(97,960)
Чистая прибыль		9,004,290	6,886,484
СПРАВОЧНО			
Совокупный финансовый результат периода		9,004,290	6,886,484
Прибыль, приходящаяся на одну акцию, руб.	21	10.23	7.82

Генеральный директор

Главный бухгалтер

9 марта 2017 года



Чуваев А.А.

Шилова Г.Н.

**ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ КАПИТАЛА
за 2016 год**

Организация	ОАО «Фортум»	Форма № 3 по ОКУД	КОДЫ
Идентификационный номер налогоплательщика	7203162698	Дата (число, месяц, год)	0710003
Вид экономической деятельности	Производство и реализация тепловой и электрической энергии	по ОКПО	31.12.2016
Организационно-правовая форма/форма собственности	Открытое акционерное общество/совместная частная и иностранная собственность	ИНН	76848690
Единица измерения	тыс. руб.	по ОКВЭД	7203162698
		по ОКОПФ/ по ОКФС	35.11
		по ОКЕИ	1 22 00/34
			384

	Уставный капитал	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль	Итого
Баланс на 31 декабря 2014 года	1,461,443	67,174,526	219,216	20,635,108	89,490,293
Чистая прибыль	-	-	-	6,886,484	6,886,484
Баланс на 31 декабря 2015 года	1,461,443	67,174,526	219,216	27,521,592	96,376,777
Чистая прибыль	-	-	-	9,004,290	9,004,290
Баланс на 31 декабря 2016 года	1,461,443	67,174,526	219,216	36,525,882	105,381,067

Наименование показателя	На 31 декабря 2016 года	На 31 декабря 2015 года	На 31 декабря 2014 года
Чистые активы	105,381,067	96,376,777	89,490,293

Генеральный директор

Главный бухгалтер

9 марта 2017 года



(Handwritten signature in blue ink)

Чуваев А.А.

Шилова Г.Н.

**ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ
за 2016 год**

		К О Д Ы	
Организация	ОАО «Фортум»	Форма № 4 по ОКУД	0710004
Идентификационный номер налогоплательщика	7203162698	Дата (число, месяц, год)	31.12.2016
Вид экономической деятельности	Производство и реализация тепловой и электрической энергии	по ОКПО	76848690
Организационно-правовая форма/форма собственности	Открытое акционерное общество/совместная частная и иностранная собственность	ИНН	7203162698
Единица измерения	тыс. руб.	по ОКВЭД	35.11
		по ОКОПФ/ по ОКФС	1 22 00/34
		по ОКЕИ	384
		2016 год	2015 год

ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ПО ТЕКУЩЕЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Поступления от продажи продукции, товаров, работ и услуг	58,708,007	53,020,305
Расходы на оплату товаров, работ, услуг	(31,642,617)	(33,439,210)
Расходы на выплату процентов по займам и кредитам	(6,174,341)	(5,269,564)
Расходы на оплату труда	(3,607,449)	(3,300,839)
Расходы на налоги и сборы	(3,561,275)	(1,917,695)
Расходы на оплату штрафов по договорам поставки мощности	(500,085)	(12,989)
Прочие поступления	2,472,071	2,515,417
Прочие выплаты и перечисления	(1,038,743)	(614,611)
Сальдо денежных потоков от текущей деятельности	14,655,568	10,980,814

**ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ
ПО ИНВЕСТИЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ**

Расходы на приобретение и строительство объектов основных средств	(14,354,585)	(15,458,102)
Размещение депозитов, нетто	(1,424,277)	3,276,569
Погашение процентов, включаемых в стоимость инвестиционных активов	(599,643)	(2,683,379)
Поступления от продажи акций других организаций (долей участия)	2,646,266	-
Поступления от возврата предоставленных займов	1,256,814	947,707
Проценты по финансовым вложениям	683,561	823,877
Расходы на приобретение акций, долей участия в других организациях	-	(489,354)
Поступления от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4,829	76,369
Предоставление займов другим лицам	(1,676,046)	-
Сальдо денежных потоков от инвестиционной деятельности	(13,463,081)	(13,506,313)

**ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ
ПО ФИНАНСОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ**

Поступление заемных средств	6,215	3,600,000
Погашение заемных средств	(6,232)	(1,008,795)
Сальдо денежных потоков от финансовой деятельности	(17)	2,591,205

Сальдо денежных потоков за отчетный период **1,192,470** **65,706**

Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода **188,052** **122,346**

Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода **1,380,522** **188,052**

Генеральный директор

Главный бухгалтер

9 марта 2017 года



Чуваев А.А.

Шилова Г.Н.

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ОАО «ФОРТУМ» ЗА 2016 ГОД

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

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

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

По состоянию на 31 декабря 2016 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.

Деятельность Компании регламентируется законодательством Российской Федерации.

Среднесписочная численность работающих в Обществе за 2016 и 2015 годы составила 2,503 и 2,770 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 2016 году осуществлялось в соответствии с учетной политикой, утвержденной приказом Генерального директора Общества «Об утверждении учетной политики» № 1201 от 29 декабря 2015 года, приказом «О внесении изменений в учетную политику ОАО «Фортум» № 1101 от 20 декабря 2016 года, приказом «О внесении дополнений в приказ от 20 декабря 2016 года №1101» от 30 декабря 2016 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 2016 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 2016 года, инвентаризация оборудования к установке и инвентаризации материально-производственных запасов по состоянию на 1 октября 2016 года.

Инвентаризация всех остальных активов и обязательств была проведена по состоянию на 31 декабря 2016 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 2016, 2015 и 2014 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	2

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 используемых 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.

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).

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 по дебиторской задолженности, возникающей в результате реализации тепла населению и управляющим компаниям по реализации тепла, определяется в размере определенного процента (для населения - 5%), рассчитанного на основе статистических данных. Начисление резерва осуществляется ежемесячно.

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 аварийного (нормативного) запаса топлива в бухгалтерском балансе Общества.

В соответствии с приказом Министерства энергетики РФ «Об утверждении нормативов создания запасов топлива при производстве электрической энергии, а также нормативов запасов топлива на источниках тепловой энергии при производстве электрической и тепловой энергии в режиме комбинированной выработки электрической и тепловой энергии с установленной мощностью производства электрической энергии 25 мегаватт и более» от 11.08.2016 № 803, неснижаемый нормативный запас топлива отражается в составе внеоборотных активов по строке «Прочие внеоборотные активы», прочие виды нормативного топлива (нормативный запас вспомогательного топлива, нормативный эксплуатационный запас топлива) отражаются в составе оборотных активов по строке «Запасы».

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

	31 декабря 2015 года		
	Перво- начальное значение	Скорректи- рованное значение	Отклонение
Прочие внеоборотные активы	4,610,641	4,385,735	(224,906)
Запасы	1,000,868	1,225,774	224,906
			-

	31 декабря 2014 года		
	Перво- начальное значение	Скорректи- рованное значение	Отклонение
Прочие внеоборотные активы	5,410,895	5,096,015	(314,880)
Запасы	1,043,153	1,358,033	314,880
			-

4. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Движение первоначальной стоимости основных средств представлено следующим образом:

					(тыс. руб.)
	31 декабря 2015 года	Поступило	Выбыло	Обесце- нение	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

					(тыс. руб.)
	31 декабря 2014 года	Поступило	Выбыло	31 декабря 2015 года	
Машины и оборудование	61,741,877	14,890,257	(458,799)	76,173,335	
Сооружения и передаточные устройства	19,612,975	4,890,371	(31,258)	24,472,088	
Здания	17,588,046	4,377,582	(51,999)	21,913,629	
Транспортные средства	221,490	12,755	(6,795)	227,450	
Прочие	195,702	18,012	(923)	212,791	
Итого	99,360,090	24,188,977	(549,774)	122,999,293	

Амортизация по группам основных средств представлена следующим образом:

					(тыс. руб.)
	31 декабря 2015 года	Поступило	Выбыло	Обесце- нение	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

					(тыс. руб.)
	31 декабря 2014 года	Поступило	Выбыло	31 декабря 2015 года	
Машины и оборудование	10,062,154	2,822,011	(224,784)	12,659,381	
Сооружения и передаточные устройства	3,029,565	898,043	(7,510)	3,920,098	
Здания	1,456,345	399,447	(8,325)	1,847,467	
Транспортные средства	94,869	26,202	(4,975)	116,096	
Прочие	39,646	6,434	(752)	45,328	
Итого	14,682,579	4,152,137	(246,346)	18,588,370	

По состоянию на 31 декабря 2016 года переведены на консервацию объекты основных средств балансовой стоимостью 62,598 тыс. руб. (31 декабря 2015 года: 78,108 тыс. руб., 31 декабря 2014 года: 214,835 тыс. руб.).

По состоянию на 31 декабря 2016 года стоимость объектов основных средств, переданных в аренду составила 1,117,481 тыс. руб. (31 декабря 2015 года: 1,136,633 тыс. руб., 31 декабря 2014 года: 981,823 тыс. руб.).

По состоянию на 31 декабря 2016 года стоимость объектов основных средств, полученных в аренду и учтенных на забалансовом счете 001 «Арендованные ОС», составила 83,382 тыс. руб. (31 декабря 2015 года: 244,985 тыс. руб., 31 декабря 2014 года: 9,525,934 тыс. руб.). Уменьшение стоимости полученных в аренду объектов основных средств по состоянию на 31 декабря 2016 года связано с выкупом в собственность офисного здания в Челябинске.

В 2016 году Общество передало АО «Уральская теплосетевая компания» основные средства на безвозмездной основе остаточной стоимостью 149,533 тыс. руб.

Незавершенное строительство представлено следующим образом:

	(тыс. руб.)		
	2016 года	31 декабря 2015 года	2014 года
Вложения во внеоборотные активы	16,566,196	16,966,136	20,082,465
Капитализируемые расходы по займам	1,526,383	2,050,112	1,847,807
Оборудование к установке	110,277	769,617	2,906,319
Итого	18,202,856	19,785,865	24,836,591

По состоянию на 31 декабря 2016 года большая часть объектов незавершенного строительства относится к Челябинской ГРЭС, в том числе строительству третьего блока.

5. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

5.1. Долгосрочные финансовые вложения

	(тыс. руб.)		
	2016 года	31 декабря 2015 года	2014 года
Инвестиции в дочерние предприятия			
АО «Уральская теплосетевая компания»	2,914,156	2,914,156	2,424,802
ОАО «Челябэнергоремонт»	340,124	340,124	340,124
ООО «Тобольская ТЭЦ»	-	8,097,066	8,097,066
	3,254,280	11,351,346	10,861,992
Инвестиции в зависимые общества			
ОАО «Уральская энергетическая управляющая компания»	-	-	48
	-	-	48
Долгосрочные займы			
АО «Уральская теплосетевая компания»	-	-	1,277,339
	-	-	1,277,339
Итого	3,254,280	11,351,346	12,139,379

Основными видами деятельности дочерних предприятий Общества являются:

- АО «Уральская теплосетевая компания» – производство, передача и распределение тепловой энергии;
- ОАО «Челябэнергоремонт» – ремонт оборудования.

5 февраля 2016 года ОАО «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).

5.2. Краткосрочные финансовые вложения

Краткосрочные финансовые вложения на 31 декабря 2016, 2015 и 2014 годов представлены следующим образом:

	Валюта	31 декабря		
		2016 года	2015 года	2014 года
Банковские депозиты				
АО «Газпромбанк»	Руб.	3,700,000	150,000	1,170,000
ПАО «ВТБ банк»	Руб.	2,100,000	-	-
ПАО «Сбербанк»	Руб.	640,000	3,190,000	1,860,000
ПАО «ВТБ банк»	Евро	69,339	1,223,988	291,376
АО «Нордеа Банк»	Руб.	-	556,000	506,000
АО «Юникредит Банк»	Руб.	-	-	2,500,000
АО «Юникредит Банк»	Евро	-	-	1,895,420
Займы, выданные АО «Уральская теплосетевая компания»	Руб.	748,864	329,632	-
Итого		7,258,203	5,449,620	8,222,796

По состоянию на 31 декабря 2016 года краткосрочные финансовые вложения также включали заем в сумме 182,818 тыс. руб., выданный АО «УТСК», с лимитом 500,000 тыс. руб., годовой процентной ставкой 9.1% и сроком погашения 31 декабря 2017 года и заем в сумме 566,046 тыс. руб., выданный АО «УТСК», с лимитом 2,000,000 тыс. руб., годовой процентной ставкой 11% и сроком погашения по 31 января 2018 года. Все выданные АО «УТСК» транши сроком погашения по 31 декабря 2017 года.

В течение 2016 года Обществом были начислены проценты по краткосрочным финансовым вложениям в размере 720,085 тыс. руб. (2015 год: 843,834 тыс. руб.).

6. ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

	31 декабря		
	2016 года	2015 года	2014 года
Дебиторская задолженность	6,565,161	214,251	88,469
Запасы под капитальное строительство	2,811,565	2,541,578	2,217,997
Авансы, выданные на приобретение основных средств и услуг капитального характера	1,625,021	940,365	2,318,396
Неисключительные права на использование программного обеспечения	413,346	370,536	152,741
Лицензии	166,605	176,591	161,066
Аварийный запас топлива	124,778	142,414	157,346
Итого	11,704,476	4,385,735	5,096,015

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

Сумма дебиторской задолженности включает в себя долгосрочную часть задолженности компании ПАО «СИБУР Холдинг» в размере 6,424,591 тыс. руб. за реализацию акций дочернего предприятия ООО «Тобольская ТЭЦ».

Движение резерва по сомнительным долгам представлено следующим образом:

	<u>Авансы выданные</u>	<u>Дебиторская задолженност ь</u>
Баланс на 31 декабря 2014 года	19,078	119,094
Начисление резерва	3,397	-
Восстановление резерва	-	(5,870)
Использование резерва	(1,553)	-
Баланс на 31 декабря 2015 года	20,922	113,224
Восстановление резерва	(2,073)	(59,506)
Использование резерва	(3 054)	-
Баланс на 31 декабря 2016 года	15,795	53,718

7. ЗАПАСЫ

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

	(тыс. руб.)		
	<u>31 декабря</u>		
	<u>2016 года</u>	<u>2015 года</u>	<u>2014 года</u>
Запасные части	850,023	483,481	472,991
Сырье и материалы	389,263	355,392	366,016
Уголь	228,226	208,422	227,970
Мазут	154,127	120,938	238,433
Другое технологическое топливо	57,363	55,060	51,083
Прочие	8,910	2,481	1,540
Итого	1,687,912	1,225,774	1,358,033

Движение резерва под снижение стоимости запасов представлено следующим образом:

Баланс на 31 декабря 2014 года	31,781
Начисление резерва	97,081
Использование резерва	(5,681)
Восстановление резерва	(26,100)
Баланс на 31 декабря 2015 года	97,081
Начисление резерва	237,750
Использование резерва	(36,068)
Восстановление резерва	(61,013)
Баланс на 31 декабря 2016 года	237,750

8. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

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

	(тыс. руб.)		
	<u>31 декабря</u>		
	<u>2016 года</u>	<u>2015 года</u>	<u>2014 года</u>
Покупатели и заказчики	13,016,880	12,403,073	10,842,943
Авансы выданные	393,623	698,679	936,359
НДС с авансов под капитальное строительство	122,398	161,220	388,114
Расчеты по налогам и сборам	110,946	84,669	160,315
Прочая задолженность от продажи дочернего предприятия	2,208,266	-	-
Прочие дебиторы	950,956	651,307	612,874
Итого	16,803,069	13,998,948	12,940,605

Движение резерва по сомнительным долгам представлено следующим образом:

	Покупатели и заказчики	Авансы выданные	Прочие дебиторы
Баланс на 31 декабря 2014 года	1,708,631	6,085	115,409
Начисление резерва	271,159	-	105,014
Восстановление резерва	-	(3,108)	-
Использование резерва	(8,387)	-	(3,867)
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

9. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ

	(тыс. руб.)		
	31 декабря		
	2016 года	2015 года	2014 года
Денежные средства с ограничением по использованию	1,356,687	-	-
Расчетные счета в банках	23,835	188,052	122,344
Прочие	-	-	2
Итого	1,380,522	188,052	122,346

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

10. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

По состоянию на 31 декабря 2016, 2015 и 2014 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		
	2016 года	2015 года	2014 года
Фортум Раша Б.В.	94.88	94.88	94.88
Прочие, владеющие менее 5% акций	5.12	5.12	5.12
Итого	100.00	100.00	100.00

Конечным собственником ОАО «Фортум» является публичная компания Фортум Оую, созданная и зарегистрированная в соответствии с правом Финляндской Республики. Основным акционером, которому принадлежит 50.76% акций Фортум Оую, 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		
			2016 года	2015 года	2014 года
Фортум Файненс II Б.В.	27.09.2022 г.	Моспрайм 6 мес. + маржа	19,898,544	19,898,544	20,000,000
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	1,400,000
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	48,900,000

В течение 2016 года Обществом были начислены процентные расходы по заемным средствам в размере 6,673,905 тыс. руб. (2015 год: 8,037,779 тыс. руб.), в том числе капитализировано в стоимости инвестиционных активов 599,643 тыс. руб. (2015 год: 2,600,767 тыс. руб.).

12. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	(тыс. руб.)		
	31 декабря		
	2016 года	2015 года	2014 года
Поставщики и подрядчики	3,742,410	3,970,392	4,754,087
Задолженность по налогам и сборам	1,176,007	225,106	248,221
Задолженность по процентам	901,963	1,002,078	917,303
Авансы полученные	178,516	213,659	78,305
Задолженность по штрафам ДПМ и КОМ	42,085	202,889	-
НДС с авансов под капитальное строительство	32,341	190,016	27,713
Задолженность перед государственными внебюджетными фондами	-	39,251	34,390
Прочая	29,026	70,352	48,430
Итого	6,102,348	5,913,743	6,108,449

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 2014 года	-	374,712	165,278	323,162	7,564	870,716
Начисление	287,832	544,387	355,667	61,577	-	1,249,463
Восстановление	-	(30,265)	-	(267,574)	-	(297,839)
Использование	-	(158,855)	(336,927)	(27,031)	(4,822)	(527,635)
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

В 2016 году Общество начислило резерв по штрафам ДПМ за задержку пуска проекта ветрогенерации в сумме 288,321 тыс. руб.

По состоянию на 31 декабря 2015 года Общество начислило резерв по штрафам ДПМ за нарушение сроков ввода блока № 2 ЧГРЭС, в соответствии с условиями договора. Данный блок был введен в эксплуатацию 1 марта 2016 года. В 2016 году было восстановлено 37,996 тыс. руб., использовано 249,836 тыс. руб.

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 в зависимости от сроков погашения:

	(тыс. руб.)		
	<u>2016 года</u>	<u>31 декабря 2015 года</u>	<u>2014 года</u>
Долгосрочные оценочные обязательства	287,856	468,312	185,592
Краткосрочные оценочные обязательства	836,871	826,393	685,124
	<u>1,124,727</u>	<u>1,294,705</u>	<u>870,716</u>

14. ВЫРУЧКА И СЕБЕСТОИМОСТЬ ПРОДАЖ

	(тыс. руб.)	
	<u>2016 год</u>	<u>2015 год</u>
Выручка		
Электроэнергия и мощность	50,952,573	43,837,863
Теплоэнергия	9,213,575	9,969,259
Прочие доходы по обычным видам деятельности	305,225	269,270
Итого	<u>60,471,373</u>	<u>54,076,392</u>
Себестоимость продаж		
Электроэнергия и мощность	32,258,334	29,522,984
Теплоэнергия	10,581,377	11,510,177
Прочие расходы по обычным видам деятельности	173,385	178,709
Итого	<u>43,013,096</u>	<u>41,211,870</u>

Себестоимость продаж в разрезе элементов затрат представлена следующим образом:

	(тыс. руб.)	
	<u>2016 год</u>	<u>2015 год</u>
Материальные затраты	28,500,039	27,993,674
Амортизация	5,599,050	4,139,555
Услуги сторонних организаций	3,470,166	3,587,062
Затраты на оплату труда	2,881,157	2,961,009
Отчисления на социальное страхование	681,617	707,523
Прочие затраты	1,881,067	1,823,047
Итого	<u>43,013,096</u>	<u>41,211,870</u>

В состав себестоимости продаж за 2016 и 2015 год включены расходы, связанные с потреблением энергетических ресурсов, в сумме 22,077 тыс. руб. и 21,853 тыс. руб., соответственно.

15. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ

	<u>2016 год</u>	<u>(тыс. руб.)</u> <u>2015 год</u>
Доходы от продажи дочернего предприятия, нетто (Пояснение 5)	3,123,019	-
Пени, штрафы и неустойки, признанные или по которым получены решения суда	190,083	193,042
Оприходование МПЗ	130,882	140,409
Прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году	118,705	10,592
Восстановление резерва по судебным искам и претензиям	98,514	205,997
Восстановление прочих резервов	94,418	30,263
Восстановление резерва по штрафам ДПМ ЧГРЭС	37,996	-
Безвозмездно полученные активы	-	1,053,023
Прочие	62,265	232,354
Итого	<u>3,855,882</u>	<u>1,865,680</u>

В феврале 2016 года ОАО «Фортум» реализовало 100%-ю долю участия в дочернем предприятии ООО «Тобольская ТЭЦ» компании ПАО «СИБУР Холдинг» за общую сумму вознаграждения 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.

Руководство полагает, что сумма прибыли прошлых лет, выявленной в отчетном периоде, является несущественной для бухгалтерской отчетности Общества в целом. На этом основании корректировки, относящиеся к прошлым периодам, были отражены в составе прочих доходов в отчете о финансовых результатах за 2016 год.

Доход от безвозмездно полученных в 2015 году активов представляет собой финансовую помощь, полученную в форме денежных средств от ООО «Тобольская ТЭЦ».

16. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ

	<u>2016 год</u>	<u>(тыс. руб.)</u> <u>2015 год</u>
Увеличение резерва по сомнительной дебиторской задолженности	1,580,040	370,592
Судебные издержки	509,577	620
Списание основных средств и незавершенного строительства	368,808	466,482
Резерв по штрафам ДПМ Ветрогенерация/ЧГРЭС	288,321	287,831
Расходы по обесценению основных средств	181,478	-
Курсовые разницы, нетто	170,741	-
Увеличение резерва под снижение стоимости МПЗ	140,668	65,299
Резерв под обесценение незавершенного строительства	95,337	-
Расходы по уплате штрафов ДПМ	89,908	213,094
Корпоративные расходы	74,843	31,755
Прочие расходы	275,584	146,967
Итого	<u>3,775,305</u>	<u>1,582,640</u>

17. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Текущий налог на прибыль представлен следующим образом:

	2016 год	(тыс. руб.) 2015 год
Прибыль до налогообложения	12,218,894	8,602,856
Условный расход по налогу на прибыль по ставке 20%	2,443,779	1,720,571
Постоянные налоговые обязательства (активы), нетто		
Расходы, связанные с реализацией имущественных прав	654,409	-
Выплаты, предусмотренные коллективным договором	15,258	11,905
Выплаты, не предусмотренные коллективным договором	14,415	11,873
Списание объектов незавершенного строительства	5,918	28,369
Расходы на мероприятия культурно-просветительского характера	2,349	2,628
Финансовая помощь	-	(210,542)
Прочие	78,940	53,608
	771,289	(102,159)
Изменение отложенных налоговых активов		
Налоговый убыток текущего года	(1,491,454)	408,963
Оценочное обязательство по выплате вознаграждений	(19,625)	77,377
Оценочное обязательство по штрафам ДПМ	98	43,364
Резерв по сомнительной дебиторской задолженности	306,116	49,311
Убытки прошлых лет, выявленные в отчетном году	6,614	15,380
Резерв под снижение стоимости МПЗ	28,134	13,060
Амортизация основных средств	10,763	(9,178)
Прочие	47,330	32,444
	(1,112,024)	630,721
Изменение отложенных налоговых обязательств		
Амортизация основных средств	(1,677,603)	(1,307,129)
Капитализированные проценты по займам и кредитам	(118,584)	(511,657)
Расходы по технологическому присоединению	(240,575)	(267,553)
Резерв по сомнительной дебиторской задолженности	(53,819)	(145,264)
Прочие	(12,463)	(17,530)
	(2,103,044)	(2,249,133)
Итого текущий налог на прибыль	-	-

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 17,249 тыс. руб. (2015 год: 74,425 тыс. руб.) и отложенных налоговых обязательств на сумму 13,989 тыс. руб. (2015 год: 4,029 тыс. руб.), восстановление ранее списанных отложенных налоговых активов на сумму 5,201 тыс. руб. (2015 год: 43,575 тыс. руб.) и списание отложенных налоговых обязательств на сумму 1 тыс. руб. (2015 год: 19,458 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	Член Совета директоров, Вице-президент по финансам	0.00%
2	Рэту Арто Туомас (Ratu Arto Tuomas) с 30.06.2016 г.	Член Совета директоров	0.00%
3	Веккила Ирья Таими Тууликки (Vekkila IrjaTaimi Tuulikkk)	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	Тимо Тапани Карттinen (TimoTapani Karttinen)	Член Совета директоров (Председатель с 17.12.2014 г.)	0.00%
7	Пенттинен Ристо Арви Олави (Penttinen Risto Arvi Olavi) с 30.06.2016 г.	Член Совета директоров	0.00%
8	Йарл Микаэл Фриск (Jarl Mikael Frisk) до 30.06.2016	Член Совета директоров	0.00%
9	Хабриева Талия Ярулловна до 30.06.2016 г.	Член Совета директоров	0.00%
10	Сормунен Сирпа-Хелена (Sormunen Sirpa-Helena)	Член Совета директоров	0.00%
11	Вангел Гун Лисбет (Wangel Gun Lisbet)	Член Совета директоров	0.00%
12	«Фортум Раша Б.В.» (Fortum Russia B.V.), частная компания с ограниченной ответственностью	Контролирующий акционер	94.88%
13	Открытое акционерное общество «Челябэнергоремонт»	Дочернее предприятие	0.00%
14	Акционерное общество «Уральская теплосетевая компания»	Дочернее предприятие	0.00%
15	Общество с ограниченной ответственностью «Тобольская ТЭЦ» до 05.02.2016 г.	Дочернее предприятие	0.00%
16	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	Петрикевич Дмитрий Владимирович	До 05.02.2016 г. включительно являлся генеральным директором 100% дочернего общества ООО «Тобольская ТЭЦ»	0.00%
19	«РПХ Инвестментс Б.В.», частная компания с ограниченной ответственностью (RPH Investments B.V.)	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество	3.35%
20	«Фортум 1 АБ», компания с ограниченной ответственностью (Fortum 1AB)	Лицо 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.)	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество	0.00%
22	«Фортум Оуй», акционерная компания (Fortum Ouj)	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество	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 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. Пенттинен Ристо Арви Олави;
6. Эристан Рахберович Векилов;
7. Рэтью Арто Туомас;
8. Ирья Тайми Тууликки Веккиля;
9. Гун Лисбет Вангел.

Сумма выплаченного членам Совета директоров вознаграждения за 2016 год составила 265 тыс. руб. (2015 год: 265 тыс. руб.; 2014 год: 371 тыс. руб.).

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

В состав Совета директоров Общества на 31 декабря 2014 года входило 9 человек. Избрание Совета директоров в следующем составе принято годовым общим собранием акционеров 26 июня 2014 года:

1. Тапио Теуво Куула (Председатель с 26 июня до 17 декабря 2014 года);
2. Александр Анатольевич Чуваев;
3. Эристан Рахберович Векилов;
4. Ирья Таими Тууликки Веккиля;
5. Йарл Микаэл Фриск;
6. Тимо Тапани Карттинен (Председатель с 17 декабря 2014 года);
7. Кари Йоханнес Каутинен;
8. Пяйви Марьятта Лехтинен;
9. Талия Ярулловна Хабриева.

18.3. Вице-президент по финансам и вознаграждение ключевому управленческому персоналу

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляет Вице-президент по финансам, избрание которого отнесено к компетенции Совета директоров Общества. Вице-президент по финансам избирается большинством голосов членов Совета директоров, принимающих участие в заседании.

Генеральным директором Общества по состоянию на 31 декабря 2016, 2015 и 2014 годов являлся Чуваев Александр Анатольевич.

Размер вознаграждения, выплаченного в 2016 году ключевому управленческому персоналу Общества, включая Генерального директора, составил 367,112 тыс. руб. (2015 год: 285,517 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.)		
	31 декабря		
	2016 года	2015 года	2014 года
АО «Уральская теплосетевая компания»	8,002,663	7,894,441	7,009,379
АО «Уральская теплосетевая компания» – кратко- и долгосрочные займы	748,864	329,632	1,277,339
ООО «Тобольская ТЭЦ»	-	285,796	-
ОАО «Челябэнергоремонт»	83	22	55
Итого	8,751,610	8,509,891	8,286,773

Кредиторская задолженность

	(тыс. руб.)		
	31 декабря		
	2016 года	2015 года	2014 года
ОАО «Челябэнергоремонт»	435,820	412,137	286,728
ООО «Тобольская ТЭЦ»	-	289	249,845
Итого	435,820	412,426	536,573

Приобретение товаров, услуг и работ (без НДС)

	(тыс. руб.)	
	2016 год	2015 год
ОАО «Челябэнергоремонт»	798,156	827,384
АО «Уральская теплосетевая компания»	15,297	19,879
ООО «Тобольская ТЭЦ»	552	371,544
Итого	814,005	1,218,807

В 2016 году Общество получило дивиденды от ОАО «Челябэнергоремонт» на сумму 34,217 тыс. руб. (2015 год: 48,472 тыс. руб.).

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)

	(тыс. руб.)	
	2016 год	2015 год
АО «Уральская теплосетевая компания»	3,661,699	4,860,547
АО «Уральская теплосетевая компания» – проценты по займу	63,790	57,880
ОАО «Челябэнергоремонт»	34,990	30,675
ООО «Тобольская ТЭЦ»	7,166	368,220
Итого	3,767,645	5,317,322

В 2016 году Общество передало АО «Уральская теплосетевая компания» основные средства на безвозмездной основе остаточной стоимостью 149,533 тыс. руб.

Денежные потоки со связанными сторонами

	(тыс. руб.)	
	2016 год	2015 год
Движение денежных средств по текущей деятельности		
От продажи продукции, товаров, работ и услуг	2,332,349	7,376,727
На оплату товаров, работ, услуг	(714,357)	(1,273,835)
Прочие поступления	285,849	2,174,171
Движение денежных средств по инвестиционной деятельности		
Поступления от возврата предоставленных займов	1,256,814	947,707
Проценты по финансовым вложениям	63,790	57,880
От продажи объектов основных средств и иного имущества	2,868	25,175
Предоставление займов	(1,676,046)	-
Расходы на приобретение акций	-	(489,354)

В 2016 году стоимость приобретенного и транспортированного Обществом газа для АО «Уральская теплосетевая компания» по договору комиссии составила 1,138,175 тыс. руб. (2015 год: 1,051,435 тыс. руб.), а также топливо на сумму 20,933 тыс. руб.; для ООО «Тобольской ТЭЦ» на сумму –389,030 тыс. руб. (2015 год: 1,994,561 тыс. руб., топливо - 24,124 тыс. руб.)

Кроме того, в 2015 году Общество получило от ООО «Тобольской ТЭЦ» финансовую помощь в размере 1,052,630 тыс. руб.

В 2015 году Обществом в полном объеме был оплачен дополнительный выпуск акции АО «Уральская теплосетевая компания» в сумме 489,354 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 2016 года, представлены следующим образом:

	(тыс. руб.)			
	Дебиторская задолженность	Кредиторская задолженность	Реализация товаров, работ и услуг (без НДС)	Приобретение товаров, услуг и работ (без НДС)
Фортум Оуй	-	118,944	4,173	118,175
Фортум Пауэр энд Хит Оуй	-	-	-	137
Фортум Пауэр энд Хит Польша СП З.О.О.	-	-	-	60
ООО «Фортум Энергия»	2	-	19	-
Итого	2	118,944	4,192	118,372

Задолженность по процентам по долгосрочным займам перед «Фортум Файненс II Б.В.» по состоянию на 31 декабря 2016 года составила 901,963 тыс. руб. (31 декабря 2015 года: 1,002,078 тыс. руб.). Сумма начисленных процентов в 2016 году составила 6,673,868 тыс. руб. (2015 год: 8,037,718 тыс. руб.). Информация о займах представлена в Пояснении 11.

Операции и расчеты с прочими связанными сторонами Общества по состоянию на и за год, закончившийся 31 декабря 2015 года, представлены следующим образом:

	(тыс. руб.)			
	Дебиторская задолженность	Кредиторская задолженность	Реализация товаров, работ и услуг (без НДС)	Приобретение товаров, услуг и работ (без НДС)
Фортум Оуй	12,520	135,007	11,424	116,182
Фортум Пауэр энд Хит Оуй	-	-	-	451
Фортум Пауэр энд Хит Польша СП З.О.О.	-	-	-	512
ООО «Фортум Энергия»	6	-	19	-
Итого	12,526	135,007	11,443	117,145

19. ОБЕСПЕЧЕНИЯ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ И ПЛАТЕЖЕЙ ПОЛУЧЕННЫЕ

	(тыс. руб.)		
	2016 года	31 декабря 2015 года	2014 года
Банковские гарантии	7,667,226	8,583,682	12,627,315
Итого	7,667,226	8,583,682	12,627,315

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 и 2016 годах 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.

Установление цен на услуги, оказанные и полученные между ОАО «Фортум» и компаниями Группы «Фортум Оюй», может поставить под вопрос правильность применения трансфертного ценообразования. Руководство Общества полагает, что обязательства по налогам рассчитываются в соответствии с действующим законодательством. Однако есть риск того, что контролирующие органы займут позицию, отличную от позиции Общества. Общество оценивает риск уменьшения экономических выгод в связи с данными событиями как маловероятный.

21. ПРИБЫЛЬ, ПРИХОДЯЩАЯСЯ НА ОДНУ АКЦИЮ

	<u>2016 год</u>	<u>2015 год</u>
Чистая прибыль, тыс. руб.	9,004,290	6,886,484
Средневзвешенное кол-во обыкновенных акций в обращении, шт.	<u>880,387,078</u>	<u>880,387,078</u>
Прибыль, приходящаяся на одну акцию, руб.	<u>10.23</u>	<u>7.82</u>

Генеральный директор

Главный бухгалтер

9 марта 2017 года



Чуваев А.А.

Шилова Г.Н.