

**Публичное
акционерное
общество
«Фортум»**

Бухгалтерская отчетность за 2018 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 2018 года;
- Отчета о финансовых результатах за 2018 год;
- Приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах:
 - Отчета об изменениях капитала за 2018 год;
 - Отчета о движении денежных средств за 2018 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 2018 года, а также его финансовые результаты и движение денежных средств за 2018 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 несет ответственность 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 несет ответственность 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 его деятельность или когда у руководства отсутствует практическая альтернатива ликвидации или прекращению деятельности Общества.

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

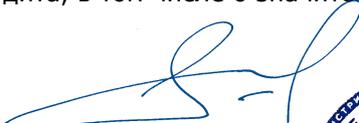
Ответственность аудитора за аудит бухгалтерской отчетности

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

12 марта 2019 года



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

Аудиторская организация: АО «Делойт и Туш СНГ»

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

Основной государственный регистрационный номер: 1027700425444.

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

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

**БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС
на 31 декабря 2018 года**

Организация	ПАО «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	31.12.2018
Организационно-правовая форма/форма собственности	Публичное акционерное общество/совместная частная и иностранная собственность	ИНН	76848690
Единица измерения	тыс. руб.	по ОКВЭД	7203162698
Адрес	123112, Российская Федерация, г. Москва, Набережная Пресненская, дом 10, эт. 15, пом 20	по ОКФС	35.11
		по ОКЕИ	1 22 47/34
			384

	Пояснения	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года (скорректировано)	31 декабря 2016 года (скорректировано)
АКТИВ				
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Нематериальные активы		4,660	-	-
Основные средства	4	128,778,174	134,650,018	130,953,002
Доходные вложения в материальные ценности		266,758	-	-
Финансовые вложения	5	15,340,091	8,191,141	3,254,280
Отложенные налоговые активы	17	1,142,710	1,581,222	2,393,501
Прочие внеоборотные активы	6	11,182,466	7,798,315	11,884,228
Итого по разделу I		156,714,859	152,220,696	148,485,011
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Запасы	7	1,162,479	1,443,690	1,508,160
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям		22,250	61,800	39,294
Дебиторская задолженность	8	15,265,472	19,471,047	16,969,218
Финансовые вложения	5	23,606,659	16,252,284	7,258,203
Денежные средства	9	65,006	523,765	1,380,522
Прочие оборотные активы		26,080	42,603	1,175
Итого по разделу II		40,147,946	37,795,189	27,156,572
БАЛАНС		196,862,805	190,015,885	175,641,583
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		50,980,399	48,841,502	36,658,801
Итого по разделу III		119,835,584	117,696,687	105,513,986
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Заемные средства	11	54,498,544	51,498,544	51,498,544
Оценочные обязательства	13	165,291	219,510	287,856
Отложенные налоговые обязательства	17	14,004,799	13,408,066	11,401,963
Итого по разделу IV		68,668,634	65,126,120	63,188,363
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Заемные средства		31	17	15
Кредиторская задолженность	12	7,652,901	6,452,224	6,102,348
Доходы будущих периодов		316	-	-
Оценочные обязательства	13	705,339	740,837	836,871
Итого по разделу V		8,358,587	7,193,078	6,939,234
БАЛАНС		196,862,805	190,015,885	175,641,583

Генеральный директор

Главный бухгалтер

12 марта 2019 года



(Handwritten signature in blue ink)

Чуваев А.А.

Шилова Г.Н.

**ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
за 2018 год**

Организация	ПАО «Фортум»	Форма № 2 по ОКУД	КОДЫ
Идентификационный номер налогоплательщика	7203162698	Дата (число, месяц, год)	0710002
Вид экономической деятельности	Производство и реализация тепловой и электрической энергии	по ОКПО	31.12.2018
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 47/34
			384

	Пояснения	2018 год	2017 год (скорректировано)
Выручка	14	73,807,330	65,281,414
Себестоимость продаж	14	(51,277,961)	(45,384,934)
Прибыль от продаж		22,529,369	19,896,480
Доходы от участия в других организациях		155,731	-
Проценты к получению	5	1,598,359	1,016,401
Проценты к уплате	11	(4,980,814)	(5,417,186)
Прочие доходы	15	1,357,318	1,351,382
Прочие расходы	16	(2,504,020)	(1,285,165)
Прибыль до налогообложения		18,155,943	15,561,912
Текущий налог на прибыль	17	(2,774,296)	(561,484)
в т.ч. постоянные налоговые обязательства, нетто	17	(148,222)	(202,086)
Изменение отложенных налоговых обязательств	17	(597,618)	(2,005,196)
Изменение отложенных налоговых активов	17	(407,497)	(747,788)
Прочие корректировки по налогу на прибыль	17	(37,543)	(64,743)
Чистая прибыль		14,338,989	12,182,701
СПРАВОЧНО			
Совокупный финансовый результат периода		14,338,989	12,182,701
Прибыль, приходящаяся на одну акцию, руб.	21	16.29	13.84

Генеральный директор

Главный бухгалтер

12 марта 2019 года



Чуваев А.А.

Шилова Г.Н.

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ КАПИТАЛА за 2018 год

Организация	ПАО «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	31.12.2018
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

1. Движение капитала

	Уставный капитал	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль	Итого
Баланс на 31 декабря 2016 года (скорректировано)	1,461,443	67,174,526	219,216	36,658,801	105,513,986
Чистая прибыль	-	-	-	12,182,701	12,182,701
Баланс на 31 декабря 2017 года (скорректировано)	1,461,443	67,174,526	219,216	48,841,502	117,696,687
Чистая прибыль	-	-	-	14,338,989	14,338,989
Дивиденды	-	-	-	(12,200,092)	(12,200,092)
Баланс на 31 декабря 2018 года	1,461,443	67,174,526	219,216	50,980,399	119,835,584

2. Корректировки в связи с изменением учетной политики

Наименование показателя	На 31 декабря 2016 года	Изменения капитала за 2017 год за счет чистой прибыли	На 31 декабря 2017 года
Капитал – всего			
до корректировок	105,381,067	12,200,091	117,581,158
корректировка в связи с:			
изменением учетной политики	132,919	(17,390)	115,529
после корректировок	105,513,986	12,182,701	117,696,687
в том числе:			
нераспределенная прибыль (непокрытый убыток):			
до корректировок	36,525,882	12,200,091	48,725,973
корректировка в связи с:			
изменением учетной политики	132,919	(17,390)	115,529
после корректировок	36,658,801	12,182,701	48,841,502

3. Чистые активы

Наименование показателя	На 31 декабря 2018 года	На 31 декабря 2017 года (скорректировано)	На 31 декабря 2016 года (скорректировано)
Чистые активы	119,835,900	117,696,687	105,513,986

Генеральный директор

Главный бухгалтер

12 марта 2019 года



Чуваев А.А.

Шилова Г.Н.

ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ за 2018 год

Организация	ПАО «Фортум»	Форма № 4 по ОКУД	КОДЫ
Идентификационный номер налогоплательщика	7203162698	Дата (число, месяц, год)	0710004
Вид экономической деятельности	Производство и реализация тепловой и электрической энергии	по ОКПО	31.12.2018
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 47/34
			384

2018 год

2017 год

ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ПО ТЕКУЩЕЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Поступления от продажи продукции, товаров, работ и услуг	73,015,853	64,652,810
Расходы на оплату товаров, работ, услуг	(38,828,404)	(33,530,050)
Расходы на выплату процентов по займам и кредитам	(4,952,893)	(5,526,850)
Расходы на оплату труда	(4,073,181)	(3,657,241)
Расходы на налоги и сборы	(3,157,961)	(2,817,461)
Расходы на оплату штрафов по договорам поставки мощности	(46,966)	(431,794)
Прочие поступления	200,768	192,524
Прочие выплаты и перечисления	(750,929)	(923,166)

Сальдо денежных потоков от текущей деятельности

21,406,287

17,958,772

ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ПО ИНВЕСТИЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Расходы на приобретение и строительство объектов основных средств	(2,820,156)	(7,993,484)
Расходы на приобретение акций, долей участия в других организациях	(4,457,667)	(5,261,659)
Размещение депозитов, нетто	(7,930,899)	(9,143,252)
Погашение процентов, включаемых в стоимость инвестиционных активов	-	(399,726)
Поступления от продажи акций других организаций (долей участия)	2,404,576	2,736,791
Поступления от возврата предоставленных займов	5,650,000	3,047,928
Дивиденды и проценты по финансовым вложениям	1,745,579	991,012
Поступления от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	154,488	122,298
Предоставление займов другим лицам	(8,025,541)	(2,898,463)

Сальдо денежных потоков от инвестиционной деятельности

(13,279,620)

(18,798,555)

ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ПО ФИНАНСОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Получение заемных средств	3,006,239	5,611
Прочие поступления	20,428	-
Выплата дивидендов	(11,607,178)	-
Погашение заемных средств	(6,225)	(5,609)

Сальдо денежных потоков от финансовой деятельности

(8,586,736)

2

Сальдо денежных потоков за отчетный период

(460,069)

(839,781)

Остаток денежных средств на начало отчетного периода

523,765

1,380,522

Остаток денежных средств на конец отчетного периода

65,006

523,765

Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю

1,310

(16,976)

Генеральный директор

Главный бухгалтер

12 марта 2019 года



(Handwritten signature)

Чуваев А.А.

Шилова Г.Н.

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПАО «ФОРТУМ» ЗА 2018 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: 123112, Российская Федерация, г. Москва, Набережная Пресненская, дом 10, эт. 15, пом. 20.

По состоянию на 31 декабря 2018 года Общество имело 2 филиала и 1 представительство:

Наименование	Дата приобретения статуса	Местонахождение
Филиалы:		
Энергосистема «Урал»	01.04.2013 г.	454091, г. Челябинск, Бродокалмацкий тракт, д. 6
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 Общества регламентируется законодательством Российской Федерации.

Среднесписочная численность работающих в Обществе за 2018 и 2017 годы составила 2,290 и 2,363 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 2018 году осуществлялось в соответствии с учетной политикой, утвержденной приказом Генерального директора Общества «Об утверждении учетной политики» № 1202 от 29 декабря 2017 года, приказами «О внесении изменений в учетную политику ПАО «Фортум» от 07.05.2018 № 424 и от 24.07.2018 № 657. 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 2018 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 три года. 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 2018 года.

Инвентаризация всех остальных активов и обязательств была проведена по состоянию на 31 декабря 2018 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 2018, 2017 и 2016 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 комиссией по приемке в эксплуатацию основных средств при принятии этого объекта к бухгалтерскому учету исходя из предполагаемого срока его использования.

В отдельных случаях срок полезного использования объекта основных средств может определяться на основе профессионального суждения исходя из нормативно-правовых и других ограничений использования этого объекта.

Срок полезного использования объекта основных средств, бывшего в эксплуатации, определяется исходя из предполагаемого срока полезного использования в зависимости от технического состояния объекта, требований техники безопасности и других факторов.

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	11
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 используемым 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 целесообразности использования, либо принято решение о реализации, Общество проводит процедуру обесценения путем создания резерва под обесценение.

2.9. Учет доходных вложений в материальные ценности

Если объекты основных средств, изначально приобретенные или созданные для использования в производственном процессе с целью получения экономических выгод, впоследствии были сданы в аренду, то такие основные средства продолжают учитываться на счете 01 «Основные средства» без выделения на отдельные аналитические счета.

Имущество, которое частично используется в деятельности Общества и частично передается в аренду, учитывается на счете 01 «Основные средства» исходя из уровня существенности доли объекта, сдаваемой в аренду. Аналитический учет обеспечивается установлением в карточке основного средства в учетной системе признака «Аренда». В отчетности такие основные средства отражаются в составе строки «Доходные вложения в материальные ценности».

2.10. 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.

2.11. 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.

2.12. 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.

2.13. 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.

2.14. 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:

- Общество 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 Общества. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод, имеется в случае, когда Общество 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.

2.15. 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.

2.16. 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.

2.17. 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.

2.18. 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 Общество рассчитывает получить от данных активов в обычных условиях его деятельности.

Общество создает резерв по сомнительным долгам в отношении просроченной дебиторской задолженности для отражения в отчетности достоверной информации о платежеспособности контрагентов. Резерв по сомнительной дебиторской задолженности – это сумма просроченной дебиторской задолженности, взвешенная на оценку вероятности непогашения («далее коэффициент вероятности непогашения»). Коэффициент вероятности непогашения устанавливается по каждому долгу контрагента на основании статистики платежей (или объективного мнения о платежеспособности контрагента) и периода просрочки.

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

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

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

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

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

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

Резерв под снижение стоимости материально-производственных запасов образуется на величину разницы между текущей рыночной стоимостью (ценой продажи в обычных условиях) и фактической себестоимостью материально-производственных запасов, если последняя выше текущей рыночной стоимости в разрезе единиц учета запасов или однородных групп.

Резерв под снижение стоимости материальных ценностей образуется за счет финансовых результатов Общества. В течение года (ежемесячно) резерв под обесценение стоимости МПЗ восстанавливается, в случае если МПЗ, под которые он создавался, реализуются, списываются, или используются в производстве. В течение отчетного периода сумма резерва под снижение стоимости материальных ценностей подлежит корректировке до суммы, рассчитанной по данным на конец отчетного периода.

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. Указанный резерв образуется за счет финансовых результатов в составе прочих расходов.

2.19. 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».

2.20. 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 УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

В отчетном году были внесены изменения в учетную политику в части создания резервов по дебиторской задолженности (Пояснение 2.18). Применение новой учетной политики отражено в отчетности ретроспективно.

В результате изменения учетной политики сравнительные показатели бухгалтерской отчетности по состоянию на 31 декабря 2017 и 2016 годов и за 2017 год были скорректированы для целей сопоставимости следующим образом:

Данные на 31 декабря 2017 года и за 2017 год при условии действия учетной политики отчетного года, тыс. руб.			
	Перво-начальное значение	Скорректированное значение	Отклонение
Бухгалтерский баланс			
Отложенные налоговые активы	1,607,216	1,581,222	(25,994)
Прочие внеоборотные активы	7,798,366	7,798,315	(51)
Дебиторская задолженность	19,326,585	19,471,047	144,462
Отложенные налоговые обязательства	13,405,178	13,408,066	2,888
Итого влияние на чистые активы			115,529
Нераспределенная прибыль	48,725,973	48,841,502	115,529
Отчет о финансовых результатах			
Прочие доходы	1,373,120	1,351,382	(21,738)
Изменение отложенных налоговых активов	(753,013)	(747,788)	5,225
Изменение отложенных налоговых обязательств	(2,004,319)	(2,005,196)	(877)
Влияние на чистую прибыль			(17,390)

Данные на 31 декабря 2016 года при условии действия учетной политики отчетного года, тыс. руб.			
	Перво-начальное значение	Скорректированное значение	Отклонение
Бухгалтерский баланс			
Отложенные налоговые активы	2,424,720	2,393,501	(31,219)
Дебиторская задолженность	16,803,069	16,969,218	166,149
Отложенные налоговые обязательства	11,399,952	11,401,963	2,011
Итого влияние на чистые активы			132,919
Нераспределенная прибыль	36,525,882	36,658,801	132,919

4. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Движение первоначальной стоимости основных средств представлено следующим образом:

	31 декабря 2017 года	Поступило	Выбыло	Обесценение	(тыс. руб.) 31 декабря 2018 года
Машины и оборудование	104,829,325	2,417,357	(67,211)	(15,229)	107,164,242
Сооружения и передаточные устройства	30,534,004	198,667	(322,749)	(1,228)	30,408,694
Здания	25,908,289	112,044	(271,219)	(7,178)	25,741,936
Транспортные средства	247,699	36,675	(32,716)	(380)	251,278
Прочие	284,594	3,925	(15,692)	-	272,827
Итого	161,803,911	2,768,668	(709,587)	(24,015)	163,838,977

	31 декабря 2016 года	Поступило	Выбыло	Обесце- нение	(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

Амортизация по группам основных средств представлена следующим образом:

	31 декабря 2017 года	Начислено	Выбыло	(тыс. руб.) 31 декабря 2018 года
Машины и оборудование	20,316,130	4,984,961	(35,679)	25,265,412
Сооружения и передаточные устройства	6,197,260	1,319,398	(164,999)	7,351,659
Здания	2,831,135	595,424	(24,114)	3,402,445
Транспортные средства	129,401	19,249	(28,070)	120,580
Прочие	56,834	5,737	(2,503)	60,068
Итого	29,530,760	6,924,769	(255,365)	36,200,164

	31 декабря 2016 года	Начислено	Выбыло	(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

По состоянию на 31 декабря 2018 года переведены на консервацию объекты основных средств балансовой стоимостью 84,721 тыс. руб. (31 декабря 2017 года: 97,537 тыс. руб., 31 декабря 2016 года: 62,598 тыс. руб.).

По состоянию на 31 декабря 2018 года стоимость объектов основных средств, полученных в аренду и учтенных на забалансовом счете 001 «Арендованные ОС», составила 71,760 тыс. руб. (31 декабря 2017 года: 85,703 тыс. руб., 31 декабря 2016 года: 83,382 тыс. руб.).

Незавершенное строительство представлено следующим образом:

	(тыс. руб.)		
	2018 года	31 декабря 2017 года	2016 года
Вложения во внеоборотные активы	1,133,335	2,370,507	16,566,196
Капитализируемые расходы по займам	1,748	1,748	1,526,383
Оборудование к установке	4,278	4,612	110,277
Итого	1,139,361	2,376,867	18,202,856

5. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

5.1. Долгосрочные финансовые вложения

	(тыс. руб.)		
	2018 года	31 декабря 2017 года	2016 года
Инвестиции в дочерние предприятия			
АО «Уральская теплосетевая компания»	2,914,156	2,914,156	2,914,156
АО «Челябэнергоремонт»	-	-	340,124
ООО «Бугульчанская СЭС»	1,207,989	1,207,989	-
ООО «Плешановская СЭС»	707,326	707,326	-
ООО «Грачевская СЭС»	764,857	764,857	-
ООО «Фортум-новая генерация»	2,000	2,000	-
	5,596,328	5,596,328	3,254,280
Инвестиции в ассоциированные компании			
ООО «УК «Ветроэнергетика»	43,000	2,500	-
	43,000	2,500	-
Вклад в инвестиционное товарищество			
ИТ «Фонд развития ветроэнергетики»	6,725,222	2,592,313	-
	6,725,222	2,592,313	-
Итого	12,364,550	8,191,141	3,254,280

Основными видами деятельности дочерних предприятий Общества являются:

- АО «Уральская теплосетевая компания» – производство, передача и распределение тепловой энергии, сдача теплосетей в аренду;
- 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 финансовых результатах (Пояснение 15).

27 апреля 2017 года ПАО «Фортум» и ООО «УК «Роснано» создали управляющую компанию ООО «УК «Ветроэнергетика» в целях реализации проектов в области возобновляемой 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.

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», ООО «Плешановская СЭС», ООО «Грачевская СЭС». Плешановская (10 МВт) и Грачевская (10 МВт) СЭС расположены в Оренбургской области, Бугульчанская СЭС (15 МВт) находится в Республике Башкортостан. Все три электростанции введены в эксплуатацию в 2016-2017 годах и получают плату за мощность на основе ДПМ на протяжении 15 лет с момента ввода в эксплуатацию. Операционное обслуживание станций в соответствии с сервисным договором продолжает осуществлять группа компаний «Хевел».

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

5.2. Долгосрочные займы выданные

	(тыс. руб.)		
	2018 года	31 декабря 2017 года	2016 года
Займы выданные дочерним предприятиям			
ООО «Бугульчанская СЭС»	1,230,863	-	-
ООО «Плешановская СЭС»	872,831	-	-
ООО «Грачевская СЭС»	871,847	-	-
	2,975,541	-	-

Займы подлежат погашению в срок не позднее 16 марта 2028 года, процентная ставка по договорам займа составляет 9,3% годовых. В течение 2018 года Обществом были начислены проценты по долгосрочным займам выданным в размере 220,622 тыс. руб.

5.3. Краткосрочные финансовые вложения

Краткосрочные финансовые вложения на 31 декабря 2018, 2017 и 2016 годов представлены следующим образом:

	% ставки	Валюта	(тыс. руб.)		
			2018 года	31 декабря 2017 года	2016 года
Банковские депозиты					
ПАО «Сбербанк»	От 5 до 6.5%	Руб.	5,730,000	2,550,000	640,000
АО «Газпромбанк»	7.05%	Руб.	5,500,000	4,050,000	3,700,000
ПАО «ВТБ банк»	7.45%	Руб.	5,100,000	2,800,000	2,100,000
АО ЮниКредит Банк	6.95%	Руб.	3,950,000	-	-
ПАО Росбанк	7.25%	Руб.	2,800,000	-	-
АО «Нордеа Банк»	От 5.90 до 6.52%	Руб.	339,000	6,111,000	-
АО «Нордеа Банк»	От 1.70 до 1.90%	Долл.	187,659	136,684	-
ПАО «ВТБ банк»	0.01%	Евро	-	4,600	69,339
			23,606,659	15,652,284	6,509,339
Займы, выданные АО «Уральская теплосетевая компания»		Руб.	-	600,000	748,864
Итого			23,606,659	16,252,284	7,258,203

В течение 2018 года Обществом были начислены проценты в размере 1,376,467 тыс. руб. (2017 год: 1,016,401 тыс. руб.), из них:

- по краткосрочным финансовым вложениям в размере 1,357,356 тыс. руб. (2017 год: 990,203 тыс. руб.);
- на остатки денежных средств на расчетных счетах в размере 19,111 тыс. руб. (2017 год: 26,198 тыс. руб.)

6. ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

	(тыс. руб.)		
	2018 года	31 декабря 2017 года (скорректи- ровано)	2016 года
Дебиторская задолженность	8,549,622	5,033,107	6,563,161
Запасы под капитальное строительство	1,885,661	1,902,739	2,991,317
Неисключительные права на использование программного обеспечения	431,581	454,322	413,346
Лицензии	122,613	161,058	166,605
Авансы, выданные на приобретение основных средств и услуг капитального характера	76,534	130,669	1,625,021
Аварийный запас топлива	116,455	116,420	124,778
Итого	11,182,466	7,798,315	11,884,228

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 ПАО «СИБУР Холдинг» на 31 декабря 2018 года в размере 1,909,687 тыс. руб. (31 декабря 2017 года: 4,186,241 тыс. руб.) за реализацию акций дочернего предприятия ООО «Тобольская ТЭЦ», а также задолженность дочернего предприятия АО «Уральская теплосетевая компания» в размере 5,015,800 тыс. руб. и задолженность компании МУП «ЧКТС» в размере 812,877 тыс. руб. (в том числе начисленные на данную задолженность проценты в сумме 262,503 тыс. руб.), со сроками погашения более года, образовавшиеся в прошлые периоды за реализацию теплоэнергии.

Движение резерва по сомнительным долгам представлено следующим образом:

	Авансы выданные	Дебиторская задолженность
Баланс на 31 декабря 2016 года	15,795	53,718
Начисление резерва	4,062	-
Восстановление резерва	-	(49,881)
Использование резерва	(264)	-
Баланс на 31 декабря 2017 года	19,593	3,837
Восстановление резерва	(2,855)	(2,076)
Использование резерва	(12,515)	-
Баланс на 31 декабря 2018 года	4,223	1,761

7. ЗАПАСЫ

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

	(тыс. руб.)		
	31 декабря		
	2018 года	2017 года	2016 года
Запасные части	460,306	620,180	670,271
Сырье и материалы	271,907	352,754	389,263
Уголь	215,294	265,700	228,226
Мазут	160,796	152,641	154,127
Другое технологическое топливо	45,938	43,775	57,363
Прочие	8,238	8,640	8,910
Итого	1,162,479	1,443,690	1,508,160

Движение резерва под снижение стоимости запасов представлено следующим образом:

Баланс на 31 декабря 2016 года	237,750
Начисление резерва	235,879
Использование резерва	(115,495)
Баланс на 31 декабря 2017 года	358,134
Начисление резерва	447,943
Использование резерва	(226,707)
Баланс на 31 декабря 2018 года	579,370

8. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

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

	(тыс. руб.)		
	2018 года	31 декабря 2017 года (скорректи- ровано)	2016 года (скорректи- ровано)
Покупатели и заказчики	10,226,638	14,974,316	13,129,132
Прочая задолженность от продажи дочернего предприятия	2,466,690	2,230,476	2,208,266
Авансы выданные	1,305,490	416,982	393,623
Расчеты по налогам и сборам	25,874	1,098,784	110,946
НДС с авансов под капитальное строительство	13,725	21,681	122,398
Прочие дебиторы	1,227,055	728,808	1,004,854
Итого	15,265,472	19,471,047	16,969,218

Движение резерва по сомнительным долгам представлено следующим образом:

	Покупатели и заказчики (скорректи- ровано)	Авансы выданные	Прочие дебиторы (скорректи- ровано)
Баланс на 31 декабря 2016 года	2,550,723	20,387	1,030,045
Восстановление резерва	(150,086)	(17,332)	(707,666)
Использование резерва	(13,661)	-	(24,008)
Баланс на 31 декабря 2017 года	2,386,976	3,055	298,371
Начисление резерва	783,867	24,329	340,105
Использование резерва	(19,322)	(1,508)	(4,342)
Баланс на 31 декабря 2018 года	3,151,521	25,876	634,134

9. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА

	(тыс. руб.)		
	2018 года	31 декабря 2017 года	2016 года
Расчетные счета в банках	37,446	216,522	23,835
Денежные средства с ограничением по использованию	27,560	-	1,356,687
Валютные счета	-	307,243	-
Итого	65,006	523,765	1,380,522

На 31 декабря 2018 года денежные средства с ограничением использования представляют собой безотзывный аккредитив в рублях в АО «Газпромбанк», открытый для обеспечения исполнения Обществом обязательств перед поставщиками.

10. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

По состоянию и на 31 декабря 2018, 2017 и 2016 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		
	2018 года	2017 года	2016 года
Фортум Раша Б.В.	69.88	94.88	94.88
Фортум Холдинг Б.В.	28.35	-	-
Прочие, по отдельности владеющие менее 5% акций	1.77	5.12	5.12
Итого	100.00	100.00	100.00

Лицом, обладающим конечным контролем над ПАО «Фортум», является Финляндская Республика в лице Правительства Республики.

В течение 2018 года Общество объявило и выплатило дивиденды на 12,200,092 тыс. руб. и 12,150,075 тыс. руб. соответственно (в 2017 и 2016 годах дивиденды не объявлялись и не выплачивались).

11. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА

Задолженность Общества по долгосрочным кредитам и займам представлена следующим образом:

	Срок погашения	Годовая ставка	(тыс. руб.)		
			31 декабря		
			2018 года	2017 года	2016 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
Фортум Файненс II Б.В.	15.03.2028 г.	Моспрайм 6 мес. + маржа	3,000,000	-	-
Итого			54,498,544	51,498,544	51,498,544

В течение 2018 года Обществом были начислены процентные расходы по долгосрочным заемным средствам в размере 4,980,788 тыс. руб. (2017 год: 5,783,573 тыс. руб.).

В 2018 году Общество не капитализировало проценты в стоимость инвестиционных активов (2017 год: закапитализировано 366,418 тыс. руб.).

В течение 2018 года Обществом были начислены процентные расходы по краткосрочным овердрафтам в размере 26 тыс. руб. (2017 год: 31 тыс. руб.).

12. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	(тыс. руб.)		
	31 декабря		
	2018 года	2017 года	2016 года
Поставщики и подрядчики	3,303,521	3,996,398	3,742,410
Задолженность по налогам и сборам	3,344,130	1,582,372	1,176,007
Задолженность по процентам	786,855	758,960	901,963
НДС с авансов под капитальное строительство	127,433	41,035	32,341
Авансы полученные	12,837	15,647	178,516
Прочая	78,125	57,812	71,111
Итого	7,652,901	6,452,224	6,102,348

Увеличение задолженности по налогам и сборам произошло по причине увеличения задолженности по налогу на прибыль, баланс данной задолженности на 31 декабря 2018 года равен 1,007 млн. руб. По состоянию на 31 декабря 2017 года на балансе Общества отсутствовала задолженность по налогу на прибыль, вместо нее была отражена переплата по данному налогу на сумму 1,076 млн. руб. отраженная в составе дебиторской задолженности.

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 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
Начисление	-	451,279	363,017	39,391	-	853,687
Восстановление	-	(3,879)	-	-	-	(3,879)
Использование	-	(533,583)	(366,551)	(39,391)	-	(939,525)
Баланс на 31 декабря 2018 года	-	685,900	181,988	-	2,742	870,630

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		
	2018 года	2017 года	2016 года
Долгосрочные оценочные обязательства	165,291	219,510	287,856
Краткосрочные оценочные обязательства	705,339	740,837	836,871
	870,630	960,347	1,124,727

14. ВЫРУЧКА И СЕБЕСТОИМОСТЬ ПРОДАЖ

(тыс. руб.)

	2018 год	2017 год
Выручка		
Электроэнергия и мощность	63,338,389	55,571,686
Теплоэнергия	10,148,400	9,471,319
Прочие доходы по обычным видам деятельности	320,541	238,409
Итого	73,807,330	65,281,414
Себестоимость продаж		
Электроэнергия и мощность	38,950,569	34,625,071
Теплоэнергия	12,185,658	10,613,023
Прочие расходы по обычным видам деятельности	141,734	146,840
Итого	51,277,961	45,384,934

Себестоимость продаж в разрезе элементов затрат представлена следующим образом:

	(тыс. руб.)	
	2018 год	2017 год
Материальные затраты	33,766,547	29,921,305
Амортизация	6,931,394	5,971,935
Услуги сторонних организаций	3,542,681	3,660,534
Затраты на оплату труда	3,223,381	3,056,424
Отчисления на социальное страхование	769,619	723,665
Прочие затраты	3,044,339	2,051,071
Итого	51,277,961	45,384,934

В состав себестоимости продаж за 2018 и 2017 год включены расходы, связанные с потреблением энергетических ресурсов, в сумме 32,415 тыс. руб. и 29,189 тыс. руб. соответственно.

15. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ

	2018 год	(тыс. руб.) 2017 год (скорректи- ровано)
Пени, штрафы и неустойки, признанные или по которым получены решения суда	771,625	278,249
Доход по синергии от продажи дочернего предприятия	210,900	-
Доходы от реализации основных средств, нетто	118,411	-
Оприходование МПЗ при ремонте, списании ОС	102,516	78,186
Прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году	53,932	-
Страховое возмещение	30,000	1,483
Возмещение убытка	15,504	4,587
Списание кредиторской задолженности	13,636	2,679
Курсовые разницы, нетто	11,497	1,344
Восстановление прочих резервов	9,599	127
Восстановление резерва по сомнительной дебиторской задолженности	-	920,903
Доходы от продажи дочернего предприятия, нетто (Пояснение 5)	-	30,443
Восстановление резерва по штрафам ДПМ ЧГРЭС	-	13,390
Прочие	19,698	19,991
Итого	1,357,318	1,351,382

В феврале 2016 года Общество реализовало 100%-ю долю участия в дочернем предприятии ООО «Тобольская ТЭЦ» компании ПАО «СИБУР Холдинг». В состав вознаграждения от данной сделки, в частности, включался доход от синергии, которую получит ПАО «СИБУР Холдинг». В 2018 году ПАО «СИБУР Холдинг» был получен доход от синергии, согласованная часть которого была выплачена Обществу.

16. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ

	2018 год	(тыс. руб.) 2017 год (скорректи- ровано)
Увеличение резерва по сомнительной дебиторской задолженности	1,143,369	-
Финансирование текущей деятельности инвестиционного товарищества (Пояснение 5)	300,767	202,611
Увеличение резерва под снижение стоимости МПЗ	221,236	120,384
Изменение оценки ежемесячной платы за ДПМ Тобольской ТЭЦ	218,825	107,444
Убыток от реализации МПЗ	138,812	53,784
Корпоративные расходы	84,702	55,319
Резерв под обесценение незавершенного строительства	51,623	-
Расходы на стратегические проекты	39,121	-
Списание основных средств и незавершенного строительства	36,829	237,864
Судебные издержки	31,357	15,168
Расходы на проведение собрания акционеров	28,257	18,703
Расходы по обесценению основных средств	24,015	-
Расходы по уплате штрафов ДПМ	14,110	146,672
Госпошлины по хозяйственным договорам	13,030	10,410
Невозмещаемый НДС и НДС по безвозмездно переданному имуществу	10,956	46,950
Списание дебиторской задолженности	5,431	14,168
Расходы по возмещению убытка сторонним организациям	460	20,318
Убытки прошлых лет, выявленные в отчетном периоде	-	54,668
Убыток от реализации основных средств, нетто	-	46,052
Увеличение резерва по судебным искам	-	19,063
Прочие расходы	141,120	115,587
Итого	2,504,020	1,285,165

Рост резерва по сомнительным долгам произошел в результате начисления резерва в сумме 499,188 тыс. руб. на задолженность ПАО «Челябэнергосбыт» из-за лишения его статуса гарантированного поставщика электроэнергии, а также на дебиторскую задолженность ООО «КЭР» в сумме 310,799 тыс. руб. по причине его банкротства.

17. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Текущий налог на прибыль представлен следующим образом:

	2018 год	(тыс. руб.) 2017 год (скорректи- ровано)
Прибыль до налогообложения	18,155,943	15,561,912
Условный расход по налогу на прибыль по ставке 20%	3,631,189	3,112,382
<i>Постоянные налоговые обязательства, нетто</i>		
Штрафы	43,765	21,489
Проценты по кредитам и займам	30,318	20,742
Корпоративные расходы	25,822	14,423
Выплаты, предусмотренные коллективным договором	16,189	16,468
Выплаты, не предусмотренные коллективным договором	12,013	12,523
Расходы, связанные с реализацией имущественных прав	902	29,288
Безвозмездная передача активов (Пояснение 18)	-	28,115
Прочие	19,213	59,038
	148,222	202,086
<i>Изменение отложенных налоговых активов</i>		
Использование накопленных налоговых убытков прошлых лет	(692,358)	(561,484)
Оценочное обязательство по выплате вознаграждений	(18,083)	(11,616)
Убыток при реализации ОС	(2,280)	26,669
Резерв по сомнительной дебиторской задолженности	160,686	(190,325)
Финансирование совместной деятельности	60,152	40,522
Резерв под снижение стоимости МПЗ	44,247	24,076
Убытки прошлых лет, выявленные в отчетном году	24,028	8,782
Амортизация основных средств	6,539	572
Оценочное обязательство по штрафам ДПМ	-	(57,664)
Прочие	9,572	(27,320)
	(407,497)	(747,788)
<i>Изменение отложенных налоговых обязательств</i>		
Амортизация основных средств	(1,429,302)	(1,896,183)
Резерв по сомнительной дебиторской задолженности	868,886	(16,573)
Капитализированные проценты по займам и кредитам	-	(72,079)
Расходы по технологическому присоединению	-	(5,683)
Прочие	(37,202)	(14,678)
	(597,618)	(2,005,196)
Итого текущий налог на прибыль	2,774,296	561,484

Строка «Прочие корректировки по налогам и сборам» отчета о финансовых результатах включает в себя, в том числе, списание отложенных налоговых активов на сумму 31,015 тыс. руб. (2017 год: 48,668 тыс. руб.) и списание отложенных налоговых обязательств на сумму 885 тыс. руб. (2017 год: списание отложенных налоговых обязательств отсутствовало).

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	0.00%
2	Рэтью 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	Йонссон Сусанне (Jonsson Susanne) с 28.06.2018	Член Совета директоров	0.00%
7	Пенттинен Ристо Арви Олави (Penttinen Risto Arvi Olavi)	Член Совета директоров	0.00%
8	Савелиус Анни-Каарина (Savelius Anni-Kaarina) до 28.06.2018	Член Совета директоров	0.00%
9	Раурамо Маркус Хейкки Эрдем (Rauramo Markus Heikki Erdem)	Член Совета директоров (Председатель с 18.07.2017 г.)	0.00%
10	Сормунен Сирпа-Хелена (Sormunen Sirpa-Helena)	Член Совета директоров	0.00%
11	«Фортум Раша Б.В.» (Fortum Russia B.V.), частная компания с ограниченной ответственностью	Материнская компания	94.88% до 03.07.2018 69.88% с 03.07.2018
12	Акционерное общество «Челябэнергоремонт»	Компания принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество	0.00%
13	Акционерное общество «Уральская теплосетевая компания»	Дочернее предприятие	0.00%
14	Общество с ограниченной ответственностью «Фортум-Новая Генерация»	Дочернее предприятие	0.00%
15	Общество с ограниченной ответственностью «Ветропарки ФРВ»	Компания принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество	0.00%
16	«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%
17	Общество с ограниченной ответственностью «Управляющая компания «Ветроэнергетика»	Компания владеет более 20% уставного капитала в данном юридическом лице (с 21.04.2017)	0.00%
18	«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% до 30.11.2018 0.00% после 30.11.2018
19	«Фортум 1 АБ», компания с ограниченной ответственностью (Fortum 1AB)	Компания принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество	0.00%
20	«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%до 03.07.2018 25% до 30.11.2018 28,35% с 30.11.2018
21	«Фортум Оуй», акционерная компания (Fortum Ouj)	Компания принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество	0.00%
22	Общество с ограниченной ответственностью «Первый Ветропарк ФРВ»	Компания принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество	0.00%
23	Общество с ограниченной ответственностью «Бугульчанская солнечная электростанция»	Дочернее предприятие	0.00%

№ п/п	Полное наименование или ФИО связанной стороны	Основание, в силу которого сторона признается связанной	Доля участия связанной стороны в уставном капитале Общества, %
24	Общество с ограниченной ответственностью «Грачевская солнечная электростанция»	Дочернее предприятие	0.00%
25	Общество с ограниченной ответственностью «Плешановская солнечная электростанция»	Дочернее предприятие	0.00%
26	Полякова Валентина Ильинична	Генеральный директор ООО «Первый ветропарк ФРВ» и ООО «Ветропарки ФРВ»	0.00%
27	«Фортум Файненс Б.В.» (Fortum Finance B.V.), частная компания с ограниченной ответственностью	Компания принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество (с 14.03.2018)	0.00%
28	Общество с ограниченной ответственностью «Второй Ветропарк ФРВ»	Компания принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество (с 23.03.2018)	0.00%
29	Общество с ограниченной ответственностью «Фортум-Новая Генерация 1»	Компания принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество (с 03.10.2018)	0.00%
30	Ферапонтова-Максимова Наталья Владимировна	Генеральный директор ООО «ФНГ»	0.00%
31	Общество с ограниченной ответственностью «Третий Ветропарк ФРВ»	Компания принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество (с 22.10.2018)	0.00%
32	Общество с ограниченной ответственностью «Четвертый Ветропарк ФРВ»	Компания принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество (с 22.10.2018)	0.00%
33	Общество с ограниченной ответственностью «Шестой Ветропарк ФРВ»	Компания принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество (с 22.10.2018)	0.00%
34	Шабалин Михаил Александрович	Генеральный директор Общество с ограниченной ответственностью «Третий Ветропарк ФРВ», Общество с ограниченной ответственностью «Четвертый Ветропарк ФРВ», Общество с ограниченной ответственностью «Шестой Ветропарк ФРВ»	0.00%
35	АО «УСТЭК»	Компания принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество	0.00%
36	АО «УСТЭК-Челябинск»	Компания 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 2018 года входило 9 человек. Избрание Совета директоров в следующем составе принято годовым общим собранием акционеров 28 июня 2018 года:

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

В 2018 году и 2017 году вознаграждение членам Совета директоров не выплачивалось (2016 год: 265 тыс. руб.).

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

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.

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 2018, 2017 и 2016 годов являлся Чуваев Александр Анатольевич.

Размер вознаграждения, выплаченного в 2018 году ключевому управленческому персоналу Общества, включая Генерального директора, составил 491,391 тыс. руб. (2017 год: 415,911 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

	(тыс. руб.)		
	31 декабря		
	2018 года	2017 года	2016 года
АО «Уральская теплосетевая компания»	8,220,963	8,708,564	8,002,663
АО «Уральская теплосетевая компания» – по переданным основным средствам	125,017	-	-
ООО «Бугульчанская СЭС»	1,063	187	-
ООО «Грачевская СЭС»	1,061	183	-
ООО «Плешановская СЭС»	1,061	183	-
ООО «Фортум-Новая Генерация»	3	13	-
АО «Челябэнергоремонт»	-	-	83
Итого	8,349,168	8,709,130	8,002,746

Займы выданные

	(тыс. руб.)		
	31 декабря		
	2018 года	2017 года	2016 года
ООО «Бугульчанская СЭС»	1,230,863	-	-
ООО «Плешановская СЭС»	872,830	-	-
ООО «Грачевская СЭС»	871,847	-	-
АО «Уральская теплосетевая компания»	-	600,000	748,864
Итого	2,975,540	600,00	748,864

Займы подлежат погашению в срок не позднее 16 марта 2028 года, процентная ставка по договорам займа составляет 9,3% годовых. В течение 2018 года Обществом были начислены проценты по долгосрочным займам выданным в размере 220,622 тыс. руб.

Кредиторская задолженность

	(тыс. руб.)		
	31 декабря		
	2018 года	2017 года	2016 года
АО «Уральская теплосетевая компания»	3,153	84	-
ООО «Бугульчанская СЭС»	43	29	-
ООО «Грачевская СЭС»	22	21	-
ООО «Плешановская СЭС»	20	20	-
АО «Челябэнергоремонт»	-	-	435,820
Итого	3,238	154	435,820

Приобретение товаров, услуг и работ (без НДС)

	(тыс. руб.)	
	2018 год	2017 год
АО «Уральская теплосетевая компания»	12,657	13,270
ООО «Бугульчанская СЭС»	460	26
ООО «Грачевская СЭС»	324	20
ООО «Плешановская СЭС»	308	21
АО «Челябэнергоремонт»	-	313,605
Итого	13,749	326,942

В 2018 году Общество передало АО «Уральская теплосетевая компания» основные средства – 28 теплотрасс с остаточной стоимостью на момент передачи 125,017 тыс. руб. В 2019 году Общество произвело взаимозачет дебиторской задолженности за передачу данных основных средств с кредиторской задолженностью за приобретение дополнительно выпущенных акций АО «Уральская теплосетевая компания» (Пояснение 22).

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.

Реализация товаров, работ и услуг (без НДС)

	2018 год	(тыс. руб.) 2017 год
АО «Уральская теплосетевая компания»	5,670,484	5,163,914
АО «Челябэнергоремонт»	-	20,608
ООО «Бугульчанская СЭС»	10,959	155
ООО «Грачевская СЭС»	10,896	151
ООО «Плешановская СЭС»	10,891	151
ООО «Фортум-Новая Генерация»	27	11
Итого	<u>5,703,257</u>	<u>5,184,990</u>

В 2018 году Общество реализовало АО «Уральская теплосетевая компания» по договору цессии задолженность за теплоэнергию на сумму 398,985 тыс. руб.

В 2018 году стоимость приобретенного и транспортированного Обществом газа для АО «Уральская теплосетевая компания» по договору комиссии составила 930,080 тыс. руб. (2017 год: 1,170,386 тыс. руб.).

В 2018 году ООО «Бугульчанская СЭС», ООО «Грачевская СЭС», ООО «Плешановская СЭС» компенсировали Обществу расходы на страхование имущества на сумму 8,507 тыс. руб. (2017 год: компенсация отсутствовала).

В 2017 году Общество сделало вклад в уставный капитал в ООО «Фортум-Новая Генерация» в размере 2,000 тыс. руб. Также Общество в 2017 году перевыставило АО «ЧЭР» стоимость расходов по перемещению водоводов в сумме 111,424 тыс. руб., агентское вознаграждение составило 1,394 тыс. руб., также в 2017 году Общество передало АО «Уральская теплосетевая компания» основные средства на безвозмездной основе остаточной стоимостью 181,140 тыс. руб.

Денежные потоки со связанными сторонами

	2018 год	(тыс. руб.) 2017 год
Движение денежных средств по текущей деятельности		
От продажи продукции, товаров, работ и услуг	7,381,487	5,726,024
На оплату товаров, работ, услуг	(1,085)	(407,365)
Прочие поступления	1,325,502	939,251
Движение денежных средств по инвестиционной деятельности		
Поступления от возврата предоставленных займов	5,650,000	3,047,328
Проценты по финансовым вложениям	243,160	44,578
От продажи объектов основных средств и иного имущества	-	926
Предоставление займов	(8,025,541)	(2,898,463)
Расходы на приобретение акций, долей участия в других организациях	-	(2,000)

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 2018 года, представлены следующим образом:

	<u>Дебиторская задолженность</u>	<u>Кредиторская задолженность</u>	<u>Реализация товаров, объектов ОС, работ и услуг (без НДС)</u>	<u>(тыс. руб.) Приобретение товаров, объектов ОС, работ и услуг (без НДС)</u>
АО «УСТЭК»	672,020	-	3,806,642	-
АО «УСТЭК - Челябинск»	54,266	83	89,654	70
АО «УСТЭК - Челябинск» (перевыставление газа)	61,583	-	388,293	-
Фортум Оюй	-	148,354	-	149,376
ООО «УК «Ветроэнергетика» (Пояснение 5)	57,014	-	1,150	300,766
АО «Челябэнергоремонт»	12,658	297,529	33,684	707,003
ООО «Ветропарки ФРВ»	1,110	-	1,709	-
ООО «Второй Ветропарк ФРВ»	3,420	-	3,397	-
ООО «Третий Ветропарк ФРВ»	213	-	213	-
ООО «Фортум - Новая Генерация 1»	110	-	93	-
ООО «Первый Ветропарк ФРВ»	97,733	342	109,852	342
ООО «Первый Ветропарк ФРВ» (соглашение о передаче прав)	-	-	7,947	-
Представительство публичного акционерного общества «Фортум Оюй»	-	-	487	-
Итого	<u>960,127</u>	<u>446,308</u>	<u>4,443,121</u>	<u>1,157,557</u>

Задолженность по процентам по долгосрочным займам перед «Фортум Файненс II Б.В.» по состоянию на 31 декабря 2018 года составила 786,855 тыс. руб. (31 декабря 2017 года: 758,960 тыс. руб.). Сумма начисленных процентов в 2018 году составила 4,980,788 тыс. руб. (2017 год: 5,783,573 тыс. руб.). Информация о займах представлена в Пояснении 11.

Кроме того, в течение 2018 года Общество начислило и выплатило, а также получило следующие дивиденды по прочим связанным сторонам:

	<u>Дивиденды полученные</u>	<u>(тыс. руб.) Дивиденды выплаченные</u>
ООО «УК «Ветроэнергетика»	155,731	-
Фортум Раша Б.В.	-	(8,525,510)
Фортум Холдинг Б.В.	-	(3,050,023)
Прочие	-	(408,561)
Итого	<u>155,731</u>	<u>(11,984,094)</u>

В 2017 году Общество реализовало «Фортум Раша Б.В.» акции АО «Челябэнергоремонт» за 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 2017 года, представлены следующим образом:

			(тыс. руб.)	
	Дебиторская задолженность	Кредиторская задолженность	Реализация товаров, объектов ОС, работ и услуг (без НДС)	Приобретение товаров, объектов ОС, работ и услуг (без НДС)
Фортум Оюй	-	97,351	4,636	97,407
ООО «УК «Ветроэнергетика» (Пояснение 5)	73,603	-	877	202,611
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»)	336	-	508	-
Представительство публичного акционерного общества «Фортум Оюй»	369	-	1,233	-
АО «УСТЭК»	3,544	-	20,838	-
Итого	77,904	404,428	43,833	821,123

19. ОБЕСПЕЧЕНИЯ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ И ПЛАТЕЖЕЙ ПОЛУЧЕННЫЕ

	(тыс. руб.)		
	31 декабря		
	2018 года	2017 года	2016 года
Банковские гарантии	5,738,487	7,069,992	7,667,226
Итого	5,738,487	7,069,992	7,667,226

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.

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

Влияние изменений в экономической ситуации на будущие результаты деятельности и финансовое положение Общества может оказаться значительным.

Налогообложение

Налоговое, валютное и таможенное законодательство Российской Федерации допускают возможность разных толкований и подвержены часто вносимым изменениям. Интерпретация руководством законодательства применительно к операциям и деятельности Общества может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами. Российские налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства и проверке налоговых расчетов, и существует вероятность того, что будут оспорены операции и мероприятия, которые ранее не оспаривались. Высший Арбитражный Суд выпустил указания судам низшей инстанции в отношении рассмотрения налоговых дел, которые обеспечивают системный подход к рассмотрению претензий об уклонении от налогов. Существует вероятность, что это может значительно увеличить уровень и частоту проверок налоговых инспекций. Как следствие, могут быть начислены дополнительные налоги, пени и штрафы. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году, в котором была подана налоговая декларация. При определенных обстоятельствах проверки могут охватывать более длительные периоды.

По состоянию на 31 декабря 2018 года руководство полагает, что его интерпретация соответствующего законодательства является обоснованной, и существует высокая вероятность того, что позиции, занятые Обществом в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, будут сохранены. Однако время от времени руководство Общества выявляет налоговые риски, и в каждый конкретный момент времени у Общества может существовать ряд таких налоговых рисков, которые являются более вероятными, чем отдаленные риски. Однако руководство Общества не начислило обязательств в отношении данных рисков в бухгалтерской отчетности по состоянию на 31 декабря 2018 года и считает, что это является надлежащей оценкой их возможного влияния.

21. ПРИБЫЛЬ, ПРИХОДЯЩАЯСЯ НА ОДНУ АКЦИЮ

	<u>2018 год</u>	<u>2017 год (скорректи- ровано)</u>
Чистая прибыль, тыс. руб.	14,338,989	12,182,701
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>16.29</u>	<u>13.84</u>

22. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

22 февраля 2019 года АО «Уральская теплосетевая компания» осуществила дополнительный выпуск именных обыкновенных акций в количестве 549,555,023 штук в пользу Общества. По взаимной договоренности Общество произвело зачет дебиторской задолженности АО «Уральская теплосетевая компания» за переданные в 2018 году основные средства (Пояснение 18) на сумму 125,017 тыс. руб. со своей кредиторской задолженностью перед АО «Уральская теплосетевая компания» за дополнительно приобретенные за аналогичную сумму акции. Регистрация отчета об итогах выпуска ценных бумаг в Центробанке ожидается в марте 2019 года.

22 февраля 2019 года Общество получило частично-досрочное погашение:

- по договору займа №1 от 16.03.2018, заключенному между Обществом и ООО «Грачевская СЭС», на сумму 320 млн. руб.;
- по договору займа №1 от 16.03.2018, заключенному между Обществом и ООО «Бугульчанская СЭС», на сумму 560 млн. руб.;
- по договору займа №1 от 16.03.2018, заключенному между Обществом и ООО «Плешановская СЭС», на сумму 300 млн. руб.

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

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

Генеральный директор



A handwritten signature in blue ink, appearing to be 'А.А. Чуваев'.

Чуваев А.А.

Главный бухгалтер

12 марта 2019 года

A handwritten signature in blue ink, appearing to be 'Г.Н. Шилова'.

Шилова Г.Н.