

**Открытое
акционерное общество
«Фортум»**

**Бухгалтерская отчетность за 2015 год
и аудиторское заключение**

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Акционерам Открытого акционерного общества «Фортум»

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

- Бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2015 года;
- Отчета о финансовых результатах за 2015 год;
- Приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах:
 - Отчета об изменениях капитала за 2015 год;
 - Отчета о движении денежных средств за 2015 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.

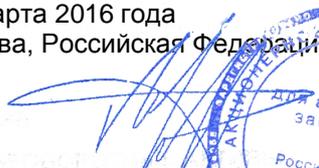
Наименование «Делойт» относится к одному либо любому количеству юридических лиц, входящих в «Делойт Туш Томацу Лимитед», частную компанию с ответственностью участников в гарантированных ими пределах, зарегистрированную в соответствии с законодательством Великобритании; каждое такое юридическое лицо является самостоятельным и независимым юридическим лицом. Подробная информация о юридической структуре «Делойт Туш Томацу Лимитед» и входящих в нее юридических лиц представлена на сайте www.deloitte.com/about. Подробная информация о юридической структуре «Делойта» в СНГ представлена на сайте www.deloitte.ru/about.

Мнение

По нашему мнению, бухгалтерская отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение ОАО «Фортум» по состоянию на 31 декабря 2015 года, результаты его финансово-хозяйственной деятельности и движение денежных средств за 2015 год в соответствии с российскими стандартами бухгалтерского учета и отчетности.

Deloitte & Touche

10 марта 2016 года
Москва, Российская Федерация


Райхман Михаил Валерьевич, партнер
(квалификационный аттестат № 01-001195 от 14 января 2013 года)

ЗАО «Делойт и Туш СНГ»



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, Бродокалмацкий тракт, д. 6.

Независимый аудитор: ЗАО «Делойт и Туш СНГ»

Свидетельство о государственной регистрации № 018.482. Выдано Московской регистрационной палатой 30.10.1992 г. ОГРН 1027700425444.

Свидетельство о внесении записи в ЕГРЮЛ № 1027700425444, выдано 13.11.2002 г. Межрайонной Инспекцией МНС России № 39 по г. Москве.

Свидетельство о членстве в СРО аудиторов «НП «Аудиторская Палата России» от 20.05.2009 г. № 3026, ОРНЗ 10201017407.

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС
на 31 декабря 2015 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	31.12.2015
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, Бродокалмацкий тракт, д. 6	по ОКОПФ/по ОКФС	40.10.1
		по ОКЕИ	1 22 00/34
			384

	Пояснение	31 декабря 2015 года	31 декабря 2014 года	31 декабря 2013 года
АКТИВ				
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Основные средства	4	124,196,788	109,514,102	97,284,273
Финансовые вложения	5	11,351,346	12,139,379	12,165,050
Отложенные налоговые активы	17	3,538,733	3,040,000	2,328,301
Прочие внеоборотные активы	6	4,610,641	5,410,895	6,577,384
Итого по разделу I		143,697,508	130,104,376	118,355,008
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Запасы	7	1,000,868	1,043,153	1,097,588
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям		12,092	14,420	17,191
Дебиторская задолженность	8	13,998,948	12,940,605	11,470,029
Финансовые вложения	5	5,449,620	8,222,796	4,604,401
Денежные средства и денежные эквиваленты	9	188,052	122,346	279,330
Прочие оборотные активы		37,553	11,084	5,888
Итого по разделу II		20,687,133	22,354,404	17,474,427
БАЛАНС		164,384,641	152,458,780	135,829,435
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		27,521,592	20,635,108	14,495,146
Итого по разделу III		96,376,777	89,490,293	83,350,331
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Заемные средства	11	51,498,544	48,900,000	37,876,776
Оценочные обязательства	13	468,312	185,592	89,783
Отложенные налоговые обязательства	17	9,300,840	7,089,181	4,753,070
Итого по разделу IV		61,267,696	56,174,773	42,719,629
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Заемные средства	11	32	141	2,000,035
Кредиторская задолженность	12	5,913,743	6,108,449	7,386,538
Оценочные обязательства	13	826,393	685,124	372,902
Итого по разделу V		6,740,168	6,793,714	9,759,475
БАЛАНС		164,384,641	152,458,780	135,829,435

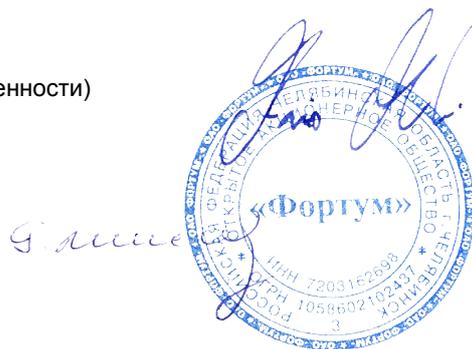
Вице-президент по финансам (по доверенности)

Мацидовски М.Д.

Главный бухгалтер

Шилова Г.Н.

10 марта 2016 года



**ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
за 2015 год**

Организация	ОАО «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	31.12.2015
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	40.10.1
		по ОКЕИ	1 22 00/34
			384

	Пояснение	2015 год	2014 год
Выручка	14	54,076,392	50,682,405
Себестоимость продаж	14	(41,211,870)	(41,569,723)
Прибыль от продаж		12,864,522	9,112,682
Доходы от участия в других организациях		48,472	42,610
Проценты к получению	5	843,834	846,660
Проценты к уплате	11	(5,437,012)	(3,002,758)
Прочие доходы	15	1,865,680	1,530,849
Прочие расходы	16	(1,582,640)	(766,011)
Прибыль до налогообложения		8,602,856	7,764,032
Текущий налог на прибыль		-	-
в т.ч. постоянные налоговые активы (обязательства), нетто	17	102,159	(51,392)
Изменение отложенных налоговых обязательств	17	(2,249,133)	(2,350,503)
Изменение отложенных налоговых активов	17	630,721	746,305
Прочие корректировки по налогам и сборам	17	(97,960)	(19,872)
Чистая прибыль		6,886,484	6,139,962
СПРАВОЧНО			
Прибыль, приходящаяся на одну акцию, руб.	21	7.82	6.97

Вице-президент по финансам (по доверенности)

Мацидовски М.Д.

Главный бухгалтер

Шилова Г.Н.

10 марта 2016 года



**ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ КАПИТАЛА
за 2015 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	31.12.2015
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	40.10.1
		по ОКЕИ	1 22 00/34
			384

	Уставный капитал	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль	Итого
Баланс на 31 декабря 2013 года	1,461,443	67,174,526	219,216	14,495,146	83,350,331
Чистая прибыль	-	-	-	6,139,962	6,139,962
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

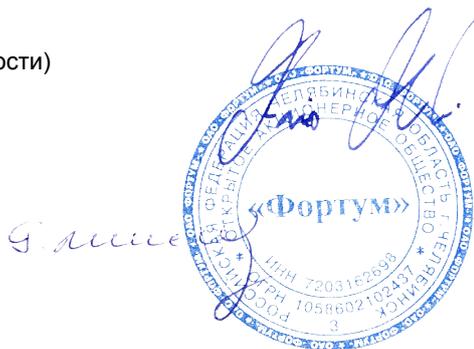
Вице-президент по финансам (по доверенности)

Мацидовски М.Д.

Главный бухгалтер

Шилова Г.Н.

10 марта 2016 года



**ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ
за 2015 год**

Организация	ОАО «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	31.12.2015
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	40.10.1
		по ОКЕИ	1 22 00/34
			384

	2015 год	2014 год (скорректировано)
--	-----------------	---------------------------------------

ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ПО ТЕКУЩЕЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Поступления от продажи продукции, товаров, работ и услуг	53,020,305	49,082,201
Расходы на оплату товаров, работ, услуг	(33,439,210)	(33,669,309)
Расходы на выплату процентов по займам и кредитам	(5,269,564)	(2,714,925)
Расходы на оплату труда	(3,300,839)	(2,966,886)
Расходы на налоги и сборы	(1,917,695)	(1,211,436)
Расходы на оплату штрафов по договорам поставки мощности	(12,989)	(29,168)
Прочие поступления	2,515,417	896,395
Прочие выплаты и перечисления	(614,611)	(268,870)
Сальдо денежных потоков от текущей деятельности	10,980,814	9,118,002

**ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ
ПО ИНВЕСТИЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ**

Расходы на приобретение и строительство объектов основных средств	(15,458,102)	(14,769,361)
Возврат депозитов, нетто	3,276,569	-
Погашение процентов, включаемых в стоимость инвестиционных активов	(2,683,379)	(1,657,943)
Поступления от возврата предоставленных займов	947,707	227,544
Дивиденды, проценты по финансовым вложениям	823,877	801,781
Расходы на приобретение акций, долей участия в других организациях	(489,354)	-
Поступления от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	76,369	6,676
Размещение депозитов, нетто	-	(2,703,611)
Предоставление займов другим лицам	-	(227,544)
Поступления от продажи акций других организаций (долей участия)	-	26,817
Сальдо денежных потоков от инвестиционной деятельности	(13,506,313)	(18,295,641)

**ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ
ПО ФИНАНСОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ**

Поступление заемных средств	3,600,000	11,373,224
Погашение заемных средств	(1,008,795)	(2,352,569)
Сальдо денежных потоков от финансовой деятельности	2,591,205	9,020,655
Сальдо денежных потоков за отчетный период	65,706	(156,984)
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	122,346	279,330
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	188,052	122,346

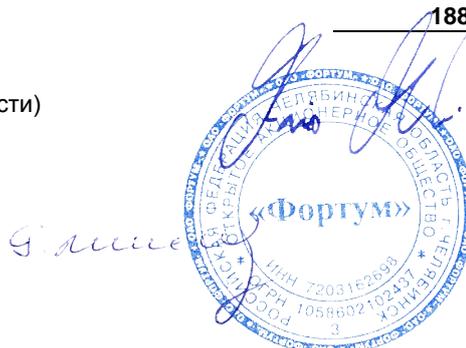
Вице-президент по финансам (по доверенности)

Мацидовски М.Д.

Главный бухгалтер

Шилова Г.Н.

10 марта 2016 года



1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Полное наименование Общества до 1 декабря 2006 – Открытое акционерное общество «Тюменская региональная генерирующая компания». В 2006 году Общество было реорганизовано в форме присоединения к нему ОАО «Челябинская генерирующая компания» и ОАО «Территориальная генерирующая компания № 10». После реорганизации Общество было переименовано в Открытое акционерное общество «Территориальная генерирующая компания № 10» (сокращенно – ОАО «ТГК-10»).

В марте 2008 года энергетический концерн Фортум в лице своей дочерней компании Фортум Раша Б.В. приобрел контрольный пакет акций ОАО «ТГК-10» в размере 76.49%, а к концу 2012 года увеличил долю владения до 94.51%. В апреле 2009 года ОАО «ТГК-10» было переименовано в ОАО «Фортум». По состоянию на 31 декабря 2015 года доля прямого владения Фортум Раша Б.В. в уставном капитале ОАО «Фортум» составила 94.88%.

Структура акционеров Общества по состоянию на 31 декабря 2015, 2014 и 2013 годов представлена в Пояснении 10.

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

06 августа 2015 года филиал Няганьская ГРЭС вошел в состав филиала Энергосистема «Западная Сибирь» структурным подразделением.

Общества по состоянию на 31 декабря 2015 года 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
Представительства:		
Представительство г. Москва	30.07.2010 г.	123317, г. Москва, Пресненская набережная, д. 10, башня «Б»

1.1. Основные виды деятельности

Основными видами деятельности Общества являются:

- производство электрической и тепловой энергии;
- поставка (продажа) электрической энергии, пара и горячей воды (тепловой энергии);
- производство, передача и распределение пара и горячей воды (тепловой энергии).

ОАО «Фортум» является одним из ведущих производителей электрической энергии в России. Электроэнергия и мощность реализуются на оптовом рынке электроэнергии и мощности («ОРЭМ»), тепловая энергия реализуется теплоснабжающим организациям и потребителям Челябинской области.

Производство электричества и тепла осуществляется в комбинированном режиме. Основным видом топлива, потребляемым электростанциями ОАО «Фортум», является газ. В топливном портфеле Общества уголь занимает около 8%.

Среднесписочная численность работающих в Обществе за 2015 и 2014 годы составила 2,770 и 2,837 человек, соответственно.

1.2. Основные классы покупателей продукции

В течение отчетного периода в соответствии с программой либерализации рынка электроэнергии России в 2015 году из общего объема электроэнергии 15% реализовано по регулируемым договорам по фиксированным тарифам, установленным Федеральной службой по тарифам РФ; 85% – на свободном рынке по нерегулируемым ценам.

1.3. Основные факторы, влиявшие в отчетном году на финансовые результаты деятельности

В 2015 году потребление электроэнергии по сравнению с 2014 годом по Челябинскому региону уменьшилось на 1.5%; по Тюменскому региону уменьшилось на 0.3%; в целом по Уральскому региону уменьшилось на 0.8%; по России снижение составило 0.5%. При этом увеличение производства электроэнергии электростанциями ОАО «Фортум» составило 8% относительно 2014 года. Рост цен на газ в среднем составил 1.8%. При этом цены на свободном рынке электроэнергии по Уральскому региону снизились на 4%, по Тюменскому региону на 3%, в связи с ростом предложения более дешевой электроэнергии от АЭС, ГЭС.

Производство теплотенергии было снижено на 15% при среднегодовом росте тарифа на тепло, отпускаемого тепловыми электрическими станциями ОАО «Фортум», на 3.1%.

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 2015 году осуществлялось в соответствии с учетной политикой, утвержденной приказом Генерального директора Общества «Об утверждении учетной политики предприятия» № 1127 от 29 декабря 2014 года, приказом «О внесении изменений в учетную политику для целей бухгалтерского и налогового учета на 2015 год» № 356 от 30 апреля 2015 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 2015 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 2015 года, инвентаризация оборудования к установке и инвентаризации материально-производственных запасов по состоянию на 1 октября 2015 года.

Инвентаризация всех остальных активов и обязательств была проведена по состоянию на 31 декабря 2015 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 2015, 2014 и 2013 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 НДС и иных возмещаемых налогов. 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	27
Транспортные средства	8
Прочие	3

Активы, стоимостью не более 40,000 руб. (без учета НДС) 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.

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.

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».

Единицей учета финансовых вложений является:

- для акций – акции одной организации-эмитента одного вида (обыкновенные или привилегированные);
- для облигаций – облигации одного эмитента одной серии выпуска (транша);
- для вкладов в уставные капиталы – вклад в одну организацию;
- для депозитов, займов, прав требования – договор;
- для векселей – вексель (за исключением товарных векселей).

Финансовые вложения первоначально отражаются в сумме фактически произведенных затрат на их приобретение. 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 определяется текущая рыночная 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.

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.

Учет поступления МПЗ ведется с применением счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей».

Принятие к учету осуществляется по фактической себестоимости, включающей в себя все затраты по приобретению, заготовке и доставке до складов подразделений.

Отпуск материально-производственных запасов производится по средне-скользящей стоимости 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».

Выручка отражается по методу начисления. Моментом определения выручки для целей бухгалтерского учета считается момент фактической отгрузки товаров, выполнения работ, оказания услуг и предъявления заказчику расчетных документов.

Доходами от обычных видов деятельности признается выручка от:

- производства и продажи (поставки) электрической энергии и мощности;
- производства и продажи (поставки) тепловой энергии;
- производства и продажи дистиллированной, технической, химически очищенной воды;
- прочих работ, услуг промышленного характера;
- прочих работ, услуг непромышленного характера.

В составе доходов по обычным видам деятельности не учитываются поступления, полученные от покупателей в качестве возмещения произведенных затрат, в частности, поступления от арендаторов (субарендаторов) по оплате коммунальных услуг, услуг связи и других аналогичных платежей.

Прочими доходами являются доходы от участия в уставных капиталах других организаций, поступления от реализации материальных ценностей, проценты по выданным кредитам и 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, покупные полуфабрикаты, комплектующие изделия, спецодежда, спецоснастка, услуги сторонних организаций, платежи за выбросы отходов в окружающую среду и другие;
- амортизация основных средств, в том числе сданных в операционную аренду;
- расходы 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;
- перечисление средств, связанных с благотворительной деятельностью;
- 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:

- не завершённые 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.п. 4 и 5 ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».

Оценочные обязательства учитываются на счете 96 «Резервы предстоящих расходов».

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 (приведенная стоимость). 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 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 соответствии с рекомендациями Министерства финансов «Рекомендации аудиторским организациям, индивидуальным аудиторам, аудиторам по проведению аудита годовой бухгалтерской отчетности организаций за 2015 год (приложение к письму от 22 января 2016 года № 07-04-09/2355) об отражении суммы страховых взносов в государственные внебюджетные фонды в составе группы статей «в связи с оплатой труда работников», в отчетности компании были внесены изменения классификации в отчете «Движение денежных средств» за предыдущий период.

	2014 год		Отклонение
	Первоначальное значение	Скорректированное значение	
Расходы на оплату труда	(2,449,120)	(2,966,886)	(517,766)
Расходы на налоги и сборы	(1,729,202)	(1,211,436)	517,766
Влияние на сальдо денежных потоков от текущей деятельности			-

4. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Движение первоначальной стоимости основных средств представлено следующим образом:

	31 декабря 2014 года	Поступило	Выбыло	(тыс. руб.) 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

	31 декабря 2013 года	Поступило	Выбыло	Внутренние перемещения*	(тыс. руб.) 31 декабря 2014 года
Машины и оборудование	50,160,817	10,209,206	(11,380)	1,383,234	61,741,877
Сооружения и передаточные устройства	18,098,618	3,180,437	(52,804)	(1,613,276)	19,612,975
Здания	14,046,396	3,239,742	(7,323)	309,231	17,588,046
Транспортные средства	227,341	8,108	(14,371)	412	221,490
Прочие	205,711	70,250	(658)	(79,601)	195,702
Итого	82,738,883	16,707,743	(86,536)	-	99,360,090

* Движение между группами в рамках пересмотра сроков полезного использования в связи с применением нового справочника основных средств от 1 октября 2014 года.

Накопленная амортизация по группам основных средств представлена следующим образом:

	31 декабря	Поступило	Выбыло	(тыс. руб.)
	2014 года			31 декабря
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

	31 декабря	Начислено	Выбыло	Внутренние перемещения*	(тыс. руб.)
	2013 года				31 декабря
Машины и оборудование	7,317,417	2,646,548	(9,997)	108,186	10,062,154
Сооружения и передаточные устройства	2,146,736	978,528	(5,987)	(89,712)	3,029,565
Здания	1,068,896	366,750	(3,804)	24,503	1,456,345
Транспортные средства	73,494	32,205	(10,897)	67	94,869
Прочие	72,894	10,338	(542)	(43,044)	39,646
Итого	10,679,437	4,034,369	(31,227)	-	14,682,579

* Движение между группами в рамках пересмотра сроков полезного использования в связи с применением нового справочника основных средств от 1 октября 2014 года.

Увеличение основных средств в 2015 году связано с завершением крупного инвестиционного проекта – строительства энергоблока № 1 на Челябинской ГРЭС. Сумма ввода в эксплуатацию по энергоблоку № 1 составила 19,886,464 тыс. руб.

По состоянию на 31 декабря 2015 года переведены на консервацию объекты основных средств балансовой стоимостью 78,108 тыс. руб. (31 декабря 2014 года – 214,835 тыс. руб., 31 декабря 2013 года – 1,400,731 тыс. руб.). Уменьшение основных средств на консервации обусловлено возобновлением работы энергоблока № 1 Тюменской ТЭЦ после замены генератора паровой турбины.

По состоянию на 31 декабря 2015 года стоимость объектов основных средств, переданных в аренду составила 1,136,633 тыс. руб. (31 декабря 2014 года – 981,823 тыс. руб., 31 декабря 2013 года – 114,747 тыс. руб.).

По состоянию на 31 декабря 2015 года стоимость объектов основных средств, полученных в аренду и учтенных на забалансовом счете 001 «Арендованные ОС», составила 244,985 тыс. руб. (31 декабря 2014 года – 9,525,934 тыс. руб., 31 декабря 2013 года – 9,419,374 тыс. руб.).

Уменьшение полученных в аренду объектов основных средств связано с окончанием договора аренды с ООО «Тобольская ТЭЦ».

Незавершенное строительство представлено следующим образом:

	(тыс. руб.)		
	2015 года	31 декабря 2014 года	2013 года
Вложения во внеоборотные активы	16,966,136	20,082,465	17,413,346
Капитализируемые расходы по займам	2,050,112	1,847,807	1,425,787
Оборудование к установке	769,617	2,906,319	6,385,694
Итого	19,785,865	24,836,591	25,224,827

По состоянию на 31 декабря 2015 года большая часть НЗС относится к Челябинской ГРЭС – строительство второго (по ДПМ) и третьего блоков.

5. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

5.1. Долгосрочные финансовые вложения

	(тыс. руб.)		
	31 декабря		
	2015 года	2014 года	2013 года
Инвестиции в дочерние компании			
ООО «Тобольская ТЭЦ»	8,097,066	8,097,066	8,097,066
АО «УТСК» (Пояснение 18)	2,914,156	2,424,802	2,424,802
ОАО «Челябэнергоремонт»	340,124	340,124	340,124
	11,351,346	10,861,992	10,861,992
Инвестиции в зависимые общества			
ОАО «Уральская энергетическая управляющая компания»	-	48	48
	-	48	48
Прочие инвестиции в акции			
ПАО «РусГидро»	-	-	25,671
	-	-	25,671
Долгосрочные займы			
АО «УТСК»	-	1,277,339	1,277,339
	-	1,277,339	1,277,339
Итого	11,351,346	12,139,379	12,165,050

Основными видами деятельности дочерних компаний Общества являются:

- АО «УТСК» – производство, передача и распределение тепловой энергии;
- ОАО «Челябэнергоремонт» – ремонт оборудования;
- ООО «Тобольская ТЭЦ» – производство электрической энергии.

ОАО «Уральская энергетическая управляющая компания» было ликвидировано 6 мая 2015 года на основании решения общего собрания акционеров. В связи с ликвидацией общества финансовые вложения на сумму 48 тыс. руб. были списаны.

По состоянию на 31 декабря 2015, 2014 и 2013 годов долгосрочные займы представлены следующим образом:

	Годовая ставка	(тыс. руб.)		
		31 декабря		
		2015 года	2014 года	2013 года
АО «УТСК», заем с лимитом 500,000 тыс. руб.	9.1%	-	500,000	500,000
АО «УТСК», заем с лимитом 1,472,426 тыс. руб.	10.2%	-	777,339	777,339
Итого		-	1,277,339	1,277,339

5.2. Краткосрочные финансовые вложения

Краткосрочные финансовые вложения на 31 декабря 2015, 2014 и 2013 годов представлены банковскими депозитами в рублевом эквиваленте:

	Валюта депозита	(тыс. руб.)		
		31 декабря		
		2015 года	2014 года	2013 года
ПАО Сбербанк	Руб.	3,190,000	1,860,000	950,000
ПАО «ВТБ банк»	Евро	1,223,988	291,376	537,281
АО «Нордеа Банк»	Руб.	556,000	506,000	165,000
Банк ГПБ (АО)	Руб.	150,000	1,170,000	550,000
АО «Юникредит Банк»	Руб.	-	2,500,000	291,000
АО «Юникредит Банк»	Евро	-	1,895,420	1,878,593
АО «Нордеа Банк»	Евро	-	-	232,527
Итого		5,119,988	8,222,796	4,604,401

На 31 декабря 2015 года краткосрочные финансовые вложения также включали заем в сумме 329,632 тыс. руб., выданный АО «УТСК», с лимитом 500,000 тыс. руб., годовой процентной ставкой 9.1% и сроком погашения 31 января 2016 года. 25 января с АО «УТСК» было заключено дополнительное соглашение на продление срока выплаты займа до 31 декабря 2017 года (Пояснение 22).

В течение 2015 года Обществом были начислены проценты по краткосрочным финансовым вложениям в размере 843,834 тыс. руб. (2014 год – 846,660 тыс. руб.).

6. ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

	(тыс. руб.)		
	2015 года	31 декабря 2014 года	2013 года
Запасы под капитальное строительство	2,541,578	2,217,997	1,442,804
Авансы, выданные на приобретение основных средств и услуг капитального характера	940,365	2,318,396	4,410,694
Неисключительные права на использование программного обеспечения	370,536	152,741	132,990
Аварийный запас топлива	367,320	472,226	319,890
Дебиторская задолженность	214,251	88,469	182,964
Лицензии	176,591	161,066	88,042
Итого	4,610,641	5,410,895	6,577,384

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

Движение резерва по сомнительным долгам представлено следующим образом:

	Авансы выданные	Дебиторская задолженность
Баланс на 31 декабря 2013 года	19,664	11,979
Начисление резерва	-	109,163
Восстановление резерва	(533)	(2,048)
Использование резерва	(53)	-
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

7. ЗАПАСЫ

Материально-производственные запасы за вычетом резерва под снижение их стоимости представлены следующим образом:

	(тыс. руб.)		
	2015 года	31 декабря 2014 года	2013 года
Запасные части	483,481	472,991	418,409
Сырье и материалы	355,392	366,016	320,472
Уголь	107,622	151,523	330,168
Другое технологическое топливо	51,892	51,083	26,572
Прочие	2,481	1,540	1,967
Итого	1,000,868	1,043,153	1,097,588

Движение резерва под снижение стоимости материально – производственных запасов представлено следующим образом:

Баланс на 31 декабря 2013 года	41,128
Начисление резерва	30,065
Использование резерва	(3,973)
Восстановление резерва	<u>(35,439)</u>
Баланс на 31 декабря 2014 года	31,781
Начисление резерва	97,081
Использование резерва	(5,681)
Восстановление резерва	<u>(26,100)</u>
Баланс на 31 декабря 2015 года	<u>97,081</u>

8. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

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

	(тыс. руб.)		
	<u>2015 года</u>	<u>31 декабря 2014 года</u>	<u>2013 года</u>
Покупатели и заказчики	12,403,073	10,842,943	8,707,666
Авансы выданные	698,679	936,359	506,857
НДС с авансов под капитальное строительство	161,220	388,114	753,159
Расчеты по налогам и сборам	84,669	160,315	181,591
Прочие дебиторы	<u>651,307</u>	<u>612,874</u>	<u>1,320,756</u>
Итого	<u>13,998,948</u>	<u>12,940,605</u>	<u>11,470,029</u>

Движение резерва по сомнительным долгам представлено следующим образом:

	<u>Покупатели и заказчики</u>	<u>Авансы выданные</u>	<u>Прочие дебиторы</u>
Баланс на 31 декабря 2013 года	<u>1,727,290</u>	<u>1,035</u>	<u>31,870</u>
Начисление резерва	-	5,452	93,743
Восстановление резерва	(6,111)	-	-
Использование резерва	<u>(12,548)</u>	<u>(402)</u>	<u>(10,204)</u>
Баланс на 31 декабря 2014 года	<u>1,708,631</u>	<u>6,085</u>	<u>115,409</u>
Начисление резерва	271,159	-	105,014
Восстановление резерва	-	(3,108)	-
Использование резерва	<u>(8,387)</u>	<u>-</u>	<u>(3,867)</u>
Баланс на 31 декабря 2015 года	<u>1,971,403</u>	<u>2,977</u>	<u>216,556</u>

Резерв по авансам выданным включает резерв на сумму НДС.

9. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ

	(тыс. руб.)		
	31 декабря		
	2015 года	2014 года	2013 года
Расчетные счета в банках	188,052	122,344	279,004
Денежные эквиваленты	-	2	326
Итого	188,052	122,346	279,330

10. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

По состоянию на 31 декабря 2015, 2014 и 2013 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		
	2015 года	2014 года	2013 года
Фортум Раша Б.В.	94.88	94.88	94.51
Прочие, владеющие менее 5% акций	5.12	5.12	5.49
Итого	100.00	100.00	100.00

Конечным собственником ОАО «Фортум» является публичная компания Фортум Оуй, созданная и зарегистрированная в соответствии с правом Финляндской Республики. Основным акционером, которому принадлежит 50.76% акций Фортум Оуй, является Финляндская Республика в лице Правительства Республики, остальные акции компании находятся в публичном обращении и торгуются на Фондовой бирже Хельсинки (Helsinki Stock Exchange).

11. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА

Задолженность Общества по долгосрочным кредитам и займам представлена следующим образом:

	Срок погашения	Годовая ставка	(тыс. руб.)		
			31 декабря		
			2015 года	2014 года	2013 года
Фортум Файненс	27.09.2022 г.	Моспрайм 6 мес. + маржа	19,898,544	20,000,000	20,000,000
Фортум Файненс	26.09.2022 г.	Моспрайм 6 мес. + маржа	20,000,000	20,000,000	17,876,776
Фортум Файненс	28.05.2023 г.	Моспрайм 6 мес. + маржа	4,100,000	1,400,000	-
Фортум Файненс	27.05.2023 г.	Моспрайм 6 мес. + маржа	7,500,000	7,500,000	-
Итого			51,498,544	48,900,000	37,876,776

Задолженность Общества по краткосрочным кредитам и займам представлена следующим образом:

	Срок погашения	Годовая ставка	(тыс. руб.)		
			31 декабря		
			2015 года	2014 года	2013 года
Овердрафт			32	141	35
ЗАО «Данске банк»	08.05.2014	Моспрайм 3 мес. + 0.8%	-	-	2,000,000
Итого			32	141	2,000,035

В течение 2015 года Обществом были начислены процентные расходы по заемным средствам в размере 8,037,779 тыс. руб. (2014 год – 4,810,395 тыс. руб.), в том числе капитализировано в стоимости инвестиционных активов 2,600,767 тыс. руб. (2014 год – 1,807,637 тыс. руб.).

12. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	(тыс. руб.)		
	2015 года	31 декабря 2014 года	2013 года
Поставщики и подрядчики	3,970,392	4,754,087	5,718,347
Задолженность по процентам	1,002,078	917,303	479,969
Задолженность по налогам и сборам	225,106	248,221	392,264
Авансы полученные	213,659	78,305	152,233
Задолженность по штрафам ДПМ	202,889	-	-
НДС с авансов под капитальное строительство	190,016	27,713	593,921
Задолженность перед государственными внебюджетными фондами	39,251	34,390	32,971
Прочая	70,352	48,430	16,833
Итого	5,913,743	6,108,449	7,386,538

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 2013 года	-	263,751	158,078	33,292	7,564	462,685
Начисление	-	233,631	311,942	292,973	-	838,546
Использование	-	(122,670)	(304,742)	(3,103)	-	(430,515)
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

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 (Пояснение 22).

На 31 декабря 2014 года Общество начислило резерв по судебным искам и претензиям на сумму 264,442 тыс. руб. за нарушение условий договора по транспортировке газа. В 2015 году данный резерв был восстановлен по причине решения арбитражного суда в пользу Общества.

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.)		
	2015 года	31 декабря 2014 года	2013 года
Долгосрочные оценочные обязательства	468,312	185,592	89,783
Краткосрочные оценочные обязательства	826,393	685,124	372,902
	1,294,705	870,716	462,685

14. ВЫРУЧКА И СЕБЕСТОИМОСТЬ ПРОДАЖ

	2015 год	(тыс. руб.) 2014 год
Выручка		
Электроэнергия и мощность	43,837,863	39,238,925
Теплоэнергия	9,969,259	11,140,052
Прочие доходы по обычным видам деятельности	269,270	303,428
Итого	54,076,392	50,682,405
Себестоимость продаж		
Электроэнергия и мощность	29,522,984	30,423,970
Теплоэнергия	11,510,177	10,973,785
Прочие расходы по обычным видам деятельности	178,709	171,968
Итого	41,211,870	41,569,723

Себестоимость продаж в разрезе элементов затрат представлена следующим образом:

	2015 год	(тыс. руб.) 2014 год
Материальные затраты	27,993,674	29,076,296
Амортизация	4,139,555	3,999,722
Услуги сторонних организаций	3,587,062	3,511,159
Затраты на оплату труда	2,961,009	2,516,601
Отчисления на социальное страхование	707,523	557,403
Прочие затраты	1,823,047	1,908,542
Итого	41,211,870	41,569,723

В состав себестоимости продаж в 2015 и 2014 годах входят расходы, связанные с потреблением энергетических ресурсов, в сумме 21,853 тыс. руб. и 20,949 тыс. руб., соответственно.

15. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ

	2015 год	(тыс. руб.) 2014 год
Безвозмездно полученные активы	1,053,023	-
Восстановление резерва по судебным искам и претензиям	205,997	-
Пени, штрафы и неустойки, признанные или по которым получены решения суда	193,042	323,254
Оприходование ТМЦ	140,409	41,530
Возмещение по страховому случаю	70,304	154,476
Доходы от реализации основных средств	52,009	-
Доходы от реализации МПЗ	40,709	-
Восстановление прочих резервов	30,263	55,797
Курсовые разницы, нетто	24,078	799,494
Возмещение убытков	23,230	-
Прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году	10,592	29,562
Списание кредиторской задолженности со сроком возникновения более трех лет	6,271	4,591
Имущество, оказавшееся в излишке по результатам инвентаризации	4,271	33,852
Восстановление резерва под обесценение финансовых вложений	-	63,492
Прочие	11,482	24,801
Итого	1,865,680	1,530,849

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

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 2015 год.

16. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ

	2015 год	(тыс. руб.) 2014 год
Списание основных средств и незавершенного строительства	466,482	42,868
Резерв по штрафам ДПМ ЧГРЭС	287,831	-
Увеличение резерва по сомнительной дебиторской задолженности	370,592	199,666
Расходы по уплате штрафов ДПМ	213,094	27,576
Увеличение резерва под снижение стоимости материальных ценностей	65,299	-
Невозмещаемый НДС	27,949	5,727
Расходы на проведение спортивных и культурно-просветительских мероприятий	26,952	14,952
Социальные выплаты работникам	24,082	19,101
Расходы на проведение собраний акционеров	14,851	-
Пени, штрафы, неустойки, признанные или по которым получены решения суда об их взыскании	1,565	6,568
Расходы от продажи ценных бумаг	364	63,203
Увеличение резерва по судебным искам	-	218,860
Резерв под оценочные обязательства по предстоящим выплатам	-	71,009
Убыток от реализации запасов	-	8,764
Прочие расходы	83,579	87,717
Итого	1,582,640	766,011

17. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Текущий налог на прибыль представлен следующим образом:

	2015 год	(тыс. руб.) 2014 год
Прибыль до налогообложения	8,602,856	7,764,032
Условный расход по налогу на прибыль по ставке 20%	1,720,571	1,552,806
Постоянные налоговые обязательства (активы)		
Финансовая помощь	(210,542)	-
Списание объектов незавершенного строительства	28,369	3,113
Выплаты, предусмотренные коллективным договором	11,905	-
Выплаты, не предусмотренные коллективным договором	11,873	11,552
Расходы на мероприятия культурно-просветительского характера	2,628	3,773
Списание запасов за счет резерва	-	1,297
НДС по безвозмездно переданному имуществу	-	56
Прочие	53,608	31,601
	(102,159)	51,392
Увеличение (уменьшение) отложенных налоговых активов		
Налоговый убыток текущего года	408,963	562,530
Оценочное обязательство по выплате вознаграждений	77,377	12,298
Оценочное обязательство по штрафам ДПМ	43,364	14,202
Резерв по сомнительной дебиторской задолженности	49,311	54,758
Убытки прошлых лет, выявленные в отчетном году	15,380	13,255
Резерв под снижение стоимости материальных ценностей	13,060	(1,869)
Амортизация основных средств	(9,178)	44,772
Прочие	32,444	46,359
	630,721	746,305

	2015 год	2014 год
Увеличение отложенных налоговых обязательств		
Амортизация основных средств	(1,307,129)	(1,218,895)
Капитализированные проценты по займам и кредитам	(511,657)	(361,527)
Расходы по технологическому присоединению	(267,553)	(567,237)
Резерв по сомнительной дебиторской задолженности	(145,264)	(178,569)
Прочие	(17,530)	(24,275)
	(2,249,133)	(2,350,503)
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 74,425 тыс. руб. (2014 год – 34,606 тыс. руб.) и отложенных налоговых обязательств на сумму 4,029 тыс. руб. (2014 год – 14,392 тыс. руб.), списание отложенных налоговых активов на сумму 43,575 тыс. руб. (2014 год – 34,606 тыс. руб.) и отложенных налоговых обязательств на сумму 19,458 тыс. руб. (2014 год – 14,392 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	Куула Тапио Теуво (Kuula Tapio Teuvo) до 23.06.2015 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	Лехтинен Пяйви Марьятта (Lehtinen Päivi Marjatta) до 23.06.2015 г.	Член Совета директоров	0.00%
8	Йарл Микаэл Фриск (Jarl Mikael Frisk)	Член Совета директоров	0.00%
9	Хабриева Талия Ярулловна	Член Совета директоров	0.00%
10	Сормунен Сирпа-Хелена (Sormunen Sirpa-Helena) с 23.06.2015 г.	Член Совета директоров	0.00%
11	Вангел Гун Лисбет (Wangel Gun Lisbet) с 23.06.2015	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»	Дочернее предприятие	0.00%
16	Открытое акционерное общество «Уральская энергетическая управляющая компания» до 06.05.2015 г.	Зависимое предприятие	0.00%
17	Общество с ограниченной ответственностью «ФОРТУМ ЭНЕРГИЯ»	Компания принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество	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, %
18	«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%
19	Петрикевич Дмитрий Владимирович	До 05.02.2016 г. включительно являлся генеральным директором 100% дочернего общества ООО «Тобольская ТЭЦ»	0.00%
20	«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%
21	«Фортум 1 АБ», компания с ограниченной ответственностью (Fortum 1AB)	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество	0.00%
22	«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%
23	«Фортум Оуй», акционерная компания (Fortum Oyj)	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество	0.00%

Помимо компаний, указанных в таблице, связанными сторонами Общества являются дочерние компании корпорации 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 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. Гун Лисбет Вангел.

Сумма выплаченного членам Совета директоров вознаграждения за 2015 год составила 265 тыс. руб. (2014 год – 371 тыс. руб.; 2013 год – 477 тыс. руб.).

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.

В состав Совета директоров Общества на 31 декабря 2013 года входило 9 человек. Избрание Совета директоров в следующем составе принято годовым общим собранием акционеров 27 июня 2013 года:

1. Тапио Теуво Куула (Председатель);
2. Чуваев Александр Анатольевич;
3. Векилов Эристан Рахберович;
4. Веккила Ирья Таими Тууликки;
5. Йарл Микаэл Фриск;
6. Тимо Тапани Карттинен;
7. Каутинен Кари Йоханнес;
8. Пюнняя Харри Вильям;
9. Шохин Александр Николаевич.

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 2015, 2014 и 2013 годов являлся Чуваев Александр Анатольевич.

Размер вознаграждения, выплаченного в 2015 году ключевому управленческому персоналу Общества, включая Генерального директора, составил 285,517 тыс. руб. (2014 год – 233,291 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.)		
	2015 года	31 декабря 2014 года	2013 года
АО «Уральская теплосетевая компания»	7,894,441	7,009,379	5,410,474
АО «Уральская теплосетевая компания» – кратко- и долгосрочные займы	329,632	1,277,339	1,277,339
ООО «Тобольская ТЭЦ»	285,796	-	-
ОАО «Челябэнергоремонт»	22	55	103
Итого	8,509,891	8,286,773	6,687,916

Кредиторская задолженность

	(тыс. руб.)		
	2015 года	31 декабря 2014 года	2013 года
ОАО «Челябэнергоремонт»	412,137	286,728	296,207
ООО «Тобольская ТЭЦ»	289	249,845	6,531
Итого	412,426	536,573	302,738

Приобретение товаров, услуг и работ (без НДС)

	(тыс. руб.)	
	2015 год	2014 год
ОАО «Челябэнергоремонт»	827,384	960,160
ООО «Тобольская ТЭЦ»	371,544	602,626
АО «Уральская теплосетевая компания»	19,879	19,130
Итого	1,218,807	1,581,916

В 2015 году Общество получило дивиденды от ОАО «Челябэнергоремонт» на сумму 48,472 тыс. руб. (в 2014 году – 37,119 тыс. руб.).

Реализация товаров, работ и услуг (без НДС)

	<u>2015 год</u>	<u>(тыс. руб.) 2014 год</u>
АО «Уральская теплосетевая компания»	4,860,547	5,916,497
ООО «Тобольская ТЭЦ»	368,220	1,457
АО «Уральская теплосетевая компания» – проценты по займу	57,880	126,046
ОАО «Челябэнергоремонт»	30,246	28,730
ОАО «Челябэнергоремонт» (по претензиям)	429	1,200
Итого	<u>5,317,322</u>	<u>6,073,930</u>

Денежные потоки со связанными сторонами

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
Движение денежных средств по текущей деятельности		
От продажи продукции, товаров, работ и услуг	7,376,727	5,635,683
На оплату товаров, работ, услуг	(1,273,835)	(976,006)
Прочие поступления	2,174,171	839,947
Движение денежных средств по инвестиционной деятельности		
От продажи объектов основных средств и иного имущества	25,175	-
Проценты по финансовым вложениям	57,880	126,046
Поступления от возврата предоставленных займов	947,707	227,544
Расходы на приобретение акций	(489,354)	-
Предоставление займов	-	(227,544)

В 2015 году стоимость приобретенного и транспортированного Обществом газа для АО «УТСК» по договору комиссии составила 1,051,435 тыс. руб. (2014 год – 1,091,022 тыс. руб.), для ООО «Тобольской ТЭЦ» на сумму – 1,994,561 тыс. руб., а также топливо на сумму 24,124 тыс. руб. Сумма комиссионного вознаграждения ОАО «Фортум» за 2015 год составила 13 тыс. руб. по договору с АО «УТСК» (2014 год – 13 тыс. руб.) и 6 тыс. руб. по договору с ООО «Тобольская ТЭЦ» (2014 год – 0 тыс. руб.).

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

За 2015 год Общество в рамках договора аренды передало ООО «Тобольской ТЭЦ» неотделимые улучшения на сумму 95,744 тыс. руб. (2014 год – 295,730 тыс. руб.) и реализовало основные средства, НЗС, оборудование к установке на сумму 26,544 тыс. руб. (2014 год – 32,773 тыс. руб.).

В 2015 году Обществом в полном объеме был оплачен дополнительный выпуск акции АО «УТСК» в сумме 489,354 тыс. руб.

Также Общество в 2015 году передало АО «УТСК» объекты незавершенного строительства по отчету заказчика-застройщика на сумму 87,741 тыс. руб.

В рамках соглашения с АО «УТСК» о порядке компенсации затрат по мероприятиям по выносу участков теплотрасс из зоны застройки инвестиционного проекта Общество отразило в декабре 2015 года затраты на строительство объекта ЧГРЭС в размере 87,357 тыс. руб.

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 2015 года, представлены следующим образом:

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

Задолженность по процентам по долгосрочным займам перед «Фортум Файненс II Б.В.» по состоянию на 31 декабря 2015 года составила 1,002,078 тыс. руб. (31 декабря 2014 года – 917,303 тыс. руб.). Сумма начисленных процентов в 2015 году составила 8,037,718 тыс. руб. (2014 год – 4,700,639 тыс. руб.).

Операции и расчеты с прочими связанными сторонами Общества по состоянию на и за год, закончившийся 31 декабря 2014 года, представлены следующим образом:

	Дебиторская задолженность	Кредиторская задолженность	Реализация товаров, работ и услуг (без НДС)	Приобретение товаров, услуг и работ (без НДС)
Фортум Оюй	1,239	131,779	1,239	109,762
Фортум БиСиЭс Оюй	-	-	-	16,350
Фортум Пауэр энд Хит Оюй	-	-	-	1,113
Фортум Пауэр энд Хит АБ	-	-	-	658
ООО «Фортум Энергия»	5	-	21	-
Итого	1,244	131,779	1,260	127,883

19. ОБЕСПЕЧЕНИЯ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ И ПЛАТЕЖЕЙ ПОЛУЧЕННЫЕ

	(тыс. руб.)		
	2015 года	31 декабря 2014 года	2013 года
Банковские гарантии	8,583,682	12,627,315	8,331,686
Итого	8,583,682	12,627,315	8,331,686

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 2014–2015 годов, в также в первом квартале 2016 года, до даты утверждения настоящей отчетности, произошло значительное снижение цен на энергоресурсы, что привело к существенному снижению курса российского рубля.

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

В первом квартале 2015 года два международных рейтинговых агентства понизили долгосрочный рейтинг Российской Федерации по обязательствам в иностранной валюте до спекулятивного уровня с негативным прогнозом.

Указанные выше события затруднили доступ российского бизнеса к международным рынкам капитала, привели к росту инфляции, экономической рецессии и другим негативным экономическим последствиям. Влияние изменений в экономической ситуации на будущие результаты деятельности и финансовое положение Общества на данный момент сложно определить.

Налогообложение

Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Хотя руководство Общества полагает, что прилагаемая бухгалтерская отчетность достоверно отражает налоговые обязательства Общества, существует риск того, что трактовка налоговыми и таможенными органами положений данного законодательства применительно к операциям и деятельности Общества может не совпадать с их трактовкой руководством. Налоговые органы могут занять более жесткую позицию при трактовке законодательства и проверке налоговых расчетов, и могут быть оспорены операции и деятельность, которые ранее не оспаривались. Как следствие, могут быть начислены дополнительные налоги, пени и штрафы. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

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>2015 год</u>	<u>2014 год</u>
Чистая прибыль, тыс. руб.	6,886,484	6,139,962
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>7.82</u>	<u>6.97</u>

22. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

22.1. Продажа доли в дочернем предприятии

5 февраля 2016 года ОАО «Фортум» продало 100%-ю долю участия в дочернем предприятии ООО «Тобольская ТЭЦ» компании ПАО «СИБУР Холдинг». ООО «Тобольская ТЭЦ» владеет и управляет тепловой электростанцией когенерационного цикла в Тобольске, Тюменская область.

22.2. Заключение дополнительного соглашения к договору займа

25 января 2016 года Общество продлило срок выплаты займа, выданного дочернему обществу АО «УТСК», на сумму 329,632 тыс. руб. до 31 декабря 2017 года (Пояснение 5).

22.3. Ввод в эксплуатацию блока № 2 ЧГРЭС

1 марта 2016 года Общество ввело в эксплуатацию блок № 2 ЧГРЭС, строительство которого проходило в рамках ДПМ (Пояснение 13).

Вице-президент по финансам (по доверенности)

Мацидовски М.Д.

Главный бухгалтер

Шилова Г.Н.

10 марта 2016 года

