

Открытое акционерное общество «Фортум»

**Консолидированная финансовая отчетность
за 2015 год и отчет независимого аудитора**

ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ФОРТУМ»

СОДЕРЖАНИЕ

	Страница
ЗАЯВЛЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2015 ГОД	1
ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА	2-3
КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА 2015 ГОД:	
Консолидированный отчет о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе	4
Консолидированный отчет о финансовом положении	5
Консолидированный отчет об изменениях в собственном капитале	6
Консолидированный отчет о движении денежных средств	7
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ	
1. Общие сведения	8
2. Принципы подготовки консолидированной финансовой отчетности и основные положения учетной политики	9
3. Новые и пересмотренные Международные стандарты финансовой отчетности	18
4. Существенные допущения и источники неопределенности в оценках	18
5. Доходы	19
6. Расходы	19
7. Финансовые доходы	20
8. Финансовые расходы	20
9. Налог на прибыль	20
10. Прибыль на акцию	22
11. Основные средства	23
12. Нематериальные активы	24
13. Запасы	24
14. Торговая и прочая дебиторская задолженность	25
15. Денежные средства и их эквиваленты	25
16. Уставный капитал	26
17. Прочие компоненты капитала	26
18. Займы	26
19. Резервы предстоящих расходов	27
20. Торговая и прочая кредиторская задолженность	27
21. Обязательства по вознаграждениям работникам	28
22. Финансовые инструменты	29
23. Операции со связанными сторонами	32
24. Договоры операционной аренды	33
25. Условные и договорные обязательства и операционные риски	33
26. Первое применение МСФО	34
27. События после отчетной даты	36

ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ФОРТУМ»

ЗАЯВЛЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2015 ГОД

Руководство несет ответственность за подготовку консолидированной финансовой отчетности, достоверно отражающей финансовое положение ОАО «Фортум» и его дочерних предприятий (далее – «Группа») по состоянию на 31 декабря 2015 года, а также результаты ее деятельности, движение денежных средств и изменения в собственном капитале за 2015 год в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее – «МСФО»).

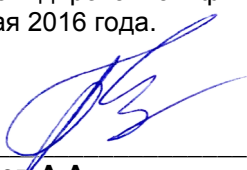
При подготовке консолидированной финансовой отчетности руководство несет ответственность за:

- выбор надлежащей учетной политики и ее последовательное применение;
- представление информации, в том числе данных об учетной политике, в форме, обеспечивающей уместность, достоверность, сопоставимость и понятность такой информации;
- раскрытие дополнительной информации в случаях, когда выполнения требований МСФО оказывается недостаточно для понимания пользователями отчетности того воздействия, которое те или иные сделки, а также прочие события или условия оказывают на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Группы;
- оценку способности Группы продолжать деятельность в обозримом будущем.

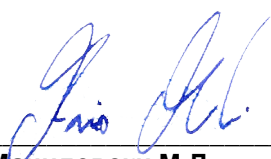
Руководство также несет ответственность за:

- разработку, внедрение и поддержание эффективной и надежной системы внутреннего контроля на всех предприятиях Группы;
- ведение учета в форме, позволяющей раскрыть и объяснить сделки Группы, а также предоставить на любую дату информацию достаточной точности о финансовом положении Группы и обеспечить соответствие консолидированной финансовой отчетности требованиям МСФО;
- ведение бухгалтерского учета в соответствии с законодательством и стандартами бухгалтерского учета в России;
- принятие всех разумно возможных мер по обеспечению сохранности активов Группы; и
- выявление и предотвращение фактов финансовых и прочих злоупотреблений.

Консолидированная финансовая отчетность Группы за 2015 год была утверждена руководством 27 мая 2016 года.



Чуваев А.А.
Генеральный директор



Мацидовски М.Д.
Вице-президент по финансам

27 мая 2016 года
Москва, Российская Федерация

ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Акционерам Открытого акционерного общества «Фортум»

Мы провели аудит прилагаемой консолидированной финансовой отчетности Открытого акционерного общества «Фортум» и его дочерних предприятий (далее – «Группа»), состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2015 года и консолидированных отчетов о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе, изменениях в капитале и движении денежных средств за 2015 год, а также примечаний, состоящих из основных положений учетной политики и прочей пояснительной информации.

Ответственность руководства за консолидированную финансовую отчетность

Руководство Группы несет ответственность за составление и достоверность данной консолидированной финансовой отчетности в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для составления консолидированной финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

Ответственность аудитора

Наша ответственность состоит в выражении мнения о достоверности данной консолидированной финансовой отчетности на основе проведенного нами аудита. Мы провели аудит в соответствии с российскими федеральными стандартами аудиторской деятельности и Международными стандартами аудита. Эти стандарты требуют соблюдения этических норм, а также планирования и проведения аудита таким образом, чтобы получить разумную уверенность в том, что консолидированная финансовая отчетность не содержит существенных искажений.

Аудит включает проведение процедур, направленных на получение аудиторских доказательств, подтверждающих числовые показатели в консолидированной финансовой отчетности и раскрытие в ней информации. Выбор процедур зависит от профессионального суждения аудитора, включая оценку рисков существенного искажения консолидированной финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок. В процессе оценки этих рисков аудитор рассматривает систему внутреннего контроля за составлением и достоверностью консолидированной финансовой отчетности, чтобы разработать аудиторские процедуры, соответствующие обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля. Аудит также включает оценку надлежащего характера применяемой учетной политики и обоснованности бухгалтерских оценок, сделанных руководством Группы, а также оценку представления консолидированной финансовой отчетности в целом.

Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими для выражения нашего мнения о достоверности данной консолидированной финансовой 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, консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2015 года, а также ее финансовые результаты и движение денежных средств за 2015 год в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.

Deloitte & Touche

27 мая 2016 года

Москва, Российская Федерация

 
Райхман Михаил Валерьевич, партнер
(квалификационный аттестат № 01-00195 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.

Основной государственный регистрационный номер: 1027700425444

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

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

ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ФОРТУМ»

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ И ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ ЗА 2015 ГОД

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Примечания	2015 год	2014 год
Выручка от реализации	5	61 709 845	54 197 981
Прочие доходы	5	678 411	980 677
Расходы на топливо, покупную электроэнергию и тепло	6	(31 956 313)	(29 835 570)
Прочие переменные расходы	6	(1 602 053)	(1 599 283)
Амортизация		(6 129 685)	(5 557 348)
Расходы на персонал		(5 072 419)	(4 190 812)
Прочие расходы	6	(5 303 570)	(4 528 201)
Операционная прибыль		12 324 216	9 467 444
Финансовые доходы	7	921 291	865 546
Финансовые расходы	8	(5 502 431)	(3 035 830)
Прибыль до налогообложения		7 743 076	7 297 160
Налог на прибыль	9	(1 858 756)	(1 633 347)
ПРИБЫЛЬ ЗА ГОД		5 884 320	5 663 813
Прочий совокупный доход			
<i>Статьи, не подлежащие последующей реклассификации в прибыли или убытки</i>			
Переоценка обязательств по пенсионной программе с установленными выплатами		20 651	14 062
Переоценка финансовых активов		-	1 145
<i>Статьи, подлежащие последующей реклассификации в прибыли или убытки</i>			
Хеджирование инвестиций		(242 111)	475 754
Прочий совокупный доход за год		(221 460)	490 961
ИТОГО СОВОКУПНЫЙ ДОХОД ЗА ГОД		5 662 860	6 154 774
Базовая и разводненная прибыль на акцию (в рублях на акцию)	10	6.68	6.43

ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ФОРТУМ»

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ ПО СОСТОЯНИЮ НА 31 ДЕКАБРЯ 2015 ГОДА (в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Примечания	31 декабря 2015 года	31 декабря 2014 года	1 января 2014 года
АКТИВЫ				
Внеоборотные активы				
Основные средства	11	114 258 230	95 283 614	83 205 196
Незавершенное строительство	11	22 778 151	27 668 750	26 201 607
Авансы под капитальное строительство		278 281	1 619 535	3 533 101
Нематериальные активы	12	500 885	293 815	203 530
Отложенные налоговые активы	9	218 894	194 906	189 967
Долгосрочная дебиторская задолженность		178 655	79 041	498 842
Прочие внеоборотные активы		557 928	491 022	334 959
Итого внеоборотные активы		138 771 024	125 630 683	114 167 202
Оборотные активы				
Запасы	13	1 370 397	1 282 247	1 338 114
Торговая и прочая дебиторская задолженность	14	9 276 768	8 379 096	8 452 235
Дебиторская задолженность по налогу на прибыль		134 253	227 670	166 387
Краткосрочные финансовые вложения		-	139 280	2 358 589
Денежные средства и денежные эквиваленты	15	6 126 677	9 517 222	2 779 863
Итого оборотные активы		16 908 095	19 545 515	15 095 188
ИТОГО АКТИВЫ		155 679 119	145 176 198	129 262 390
СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Капитал и резервы				
Уставный капитал	16	1 461 444	1 461 444	1 461 444
Эмиссионный доход		46 471 919	46 471 919	46 471 919
Прочие компоненты капитала	17	779 030	997 939	495 920
Нераспределенная прибыль		41 243 689	35 361 920	29 709 165
Итого собственный капитал		89 956 082	84 293 222	78 138 448
Долгосрочные обязательства				
Займы	18	51 498 544	48 900 000	37 876 776
Обязательства по вознаграждениям работникам	21	279 799	279 421	234 939
Отложенные налоговые обязательства	9	5 409 991	3 731 557	2 120 435
Резервы предстоящих расходов	19	595 312	185 592	124 102
Итого долгосрочные обязательства		57 783 646	53 096 570	40 356 252
Краткосрочные обязательства				
Торговая и прочая кредиторская задолженность	20	7 203 287	7 082 731	8 636 003
Задолженность по налогу на прибыль		36 035	-	71 702
Займы	18	32	141	2 000 035
Резервы предстоящих расходов	19	690 076	534 024	59 950
Доходы будущих периодов		9 961	169 510	-
Итого краткосрочные обязательства		7 939 391	7 786 406	10 767 690
Итого обязательства		65 723 037	60 882 976	51 123 942
ИТОГО СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		155 679 119	145 176 198	129 262 390

ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ФОРТУМ»

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В СОБСТВЕННОМ КАПИТАЛЕ ЗА 2015 ГОД (в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Уставный капитал	Эмиссионный доход	Прочие компоненты капитала	Нераспределенная прибыль	Всего капитал
Баланс на 1 января 2014 года	1 461 444	46 471 919	495 920	29 709 165	78 138 448
Прибыль за год	-	-	-	5 663 813	5 663 813
Прочий совокупный доход	-	-	489 816	1 145	490 961
Итого совокупный доход за год	-	-	489 816	5 664 958	6 154 774
Увеличение резервного капитала	-	-	12 203	(12 203)	-
Баланс на 31 декабря 2014 года	1 461 444	46 471 919	997 939	35 361 920	84 293 222
Прибыль за год	-	-	-	5 884 320	5 884 320
Прочий совокупный доход	-	-	(221 460)	-	(221 460)
Итого совокупный доход за год	-	-	(221 460)	5 884 320	5 662 860
Увеличение резервного капитала	-	-	2 551	(2 551)	-
Баланс на 31 декабря 2015 года	1 461 444	46 471 919	779 030	41 243 689	89 956 082

ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ФОРТУМ»

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ЗА 2015 ГОД (в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	2015 год	2014 год
Операционная деятельность		
Прибыль до налогообложения	7 743 076	7 297 160
Корректировки:		
Финансовые доходы	(921 291)	(865 546)
Финансовые расходы	5 502 431	3 035 830
Амортизация основных средств и нематериальных активов	6 129 685	5 614 022
Изменение резерва под обесценение запасов	80 021	(9 312)
Изменение резерва по торговой и прочей дебиторской задолженности	(792 943)	(364 648)
Прибыль от выбытия основных средств	(446 287)	(382 661)
Прочие	-	2 365
Денежные средства, полученные от операционной деятельности, до корректировки на изменение оборотного капитала	17,294,692	14,327,210
Изменения оборотного капитала:		
Изменение торговой и прочей дебиторской задолженности	(235 265)	658 522
Изменение запасов	(207 762)	(87 157)
Изменение прочих активов	(27 315)	(3 727)
Изменение торговой и прочей кредиторской задолженности	332 486	(345 127)
Изменение резервов предстоящих расходов	565 772	560 113
Изменение доходов будущих периодов	(8 166)	18 127
Изменение прочих обязательств	1 044	44 440
Денежные средства, полученные от операционной деятельности	17 715 486	15 172 401
Проценты уплаченные	(5 352 237)	(2 565 426)
Налог на прибыль уплаченный	(19 494)	(282 602)
Денежные средства, полученные от операционной деятельности, нетто	12 343 755	12 324 373
Инвестиционная деятельность		
Размещение и возврат депозитов	139 280	2 219 309
Проценты полученные	911 942	782 361
Выплаты по приобретению и строительству основных средств	(17 240 285)	(16 196 887)
Поступления от выбытия основных средств	462 358	392 510
Проценты уплаченные и капитализированные в стоимость основных средств	(2 606 030)	(1 807 637)
Денежные средства, направленные на инвестиционную деятельность, нетто	(18 332 735)	(14 610 344)
Финансовая деятельность		
Поступления от займов	3 600 000	11 384 796
Погашение займов	(1 001 565)	(2 361 466)
Денежные средства, полученные от финансовой деятельности, нетто	2 598 435	9 023 330
Чистое (уменьшение)/увеличение денежных средств и их эквивалентов	(3 390 545)	6 737 359
Денежные средства и их эквиваленты на начало года	9 517 222	2 779 863
Денежные средства и их эквиваленты на конец года	6 126 677	9 517 222

ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ФОРТУМ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2015 ГОД (в тысячах российских рублей, если не указано иное)

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

Открытое акционерное общество «Фортум» было образовано путем присоединения ОАО «Челябинская генерирующая компания» и ОАО «Территориальная генерирующая компания № 10» к ОАО «Тюменская региональная генерирующая компания» в 2006 году и последующим переименованием образованного общества в ОАО «ТГК-10», а затем в ОАО «Фортум». Юридический адрес ОАО «Фортум»: Российская Федерация, 454077, г. Челябинск, Бродокалмацкий тракт, д. 6.

Основными видами деятельности ОАО «Фортум» (далее – «Компания») и его дочерних компаний (далее – «Группа») являются:

- производство и реализация электрической энергии;
- производство, передача и распределение тепловой энергии;
- обеспечение работоспособности электростанций.

ОАО «Фортум» является одним из ведущих производителей электрической энергии в России. Электроэнергия и мощность реализуются на оптовом рынке электроэнергии и мощности, 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. По состоянию на 31 декабря 2015 и 2014 годов все компании Группы, филиалы и представительства работают на территории РФ.

Информация о дочерних предприятиях Группы представлена ниже:

Название	Основная деятельность	Место регистрации и деятельности	Процент владения/ процент голосующих акций у Группы		
			31 декабря 2015 года	31 декабря 2014 года	1 января 2014 года
ОАО «Челябэнергоремонт»	Обеспечение работоспособности электростанций	РФ	100%	100%	100%
АО «Уральская теплосетевая компания»	Производство, передача и распределение тепловой энергии	РФ	100%	100%	100%
ООО «Тобольская ТЭЦ»	Производство и реализация электроэнергии	РФ	100%	100%	100%

По состоянию на 31 декабря 2015, 2014 и 2013 годов акционерами Компании являлись:

	31 декабря 2015 года	31 декабря 2014 года	1 января 2014 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 Оую, созданная и зарегистрированная в соответствии с правом Финляндской Республики. Основным акционером, которому принадлежит 50.76% акций Фортум Оую, является Финляндская Республика в лице Правительства Республики, остальные акции компании находятся в публичном обращении и торгуются на Фондовой бирже Хельсинки (Helsinki Stock Exchange).

ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ФОРТУМ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2015 ГОД (в тысячах российских рублей, если не указано иное)

2. ПРИНЦИПЫ ПОДГОТОВКИ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ И ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Принцип соответствия

Настоящая консолидированная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее – «МСФО»), включая стандарты и интерпретации, опубликованные Правлением Комитета по МСФО (далее – «КМСФО»), а также Международные стандарты бухгалтерского учета (далее – «МСБУ») и интерпретации, опубликованные Комитетом по интерпретациям МСФО.

Консолидированная финансовая отчетность за 2015 год является первой годовой отчетностью Группы, подготовленной в соответствии с МСФО. В Примечании 26 приведена сверка между показателями собственного капитала и совокупного дохода, рассчитанным по российским стандартам бухгалтерского учета (далее – «РСБУ») и по МСФО за сравнительные периоды, а также сверка собственного капитала на дату перехода на МСФО.

Принципы учетной политики, представленные ниже, были применены при подготовке настоящей консолидированной финансовой отчетности за год, окончившийся 31 декабря 2015 года, а также сравнительной информации, представленной в данной отчетности, за исключением случаев применения новых стандартов, дополнений к стандартам или интерпретаций, как описано в Примечании 3.

Принцип непрерывности деятельности

Настоящая консолидированная финансовая отчетность была подготовлена руководством на основании принципа непрерывности деятельности, который предполагает, что Группа сможет реализовывать свои активы и выполнять обязательства в ходе своей обычной деятельности в обозримом будущем.

Валюта представления и функциональная валюта

Статьи финансовой отчетности каждого из предприятий Группы измеряются в валюте основной экономической среды, в которой предприятие функционирует, – российский рубль («руб.»). Валютой представления данной консолидированной финансовой отчетности является российский рубль. Все значения округлены до целых тысяч рублей, если не указано иное.

Ниже приведены обменные курсы на конец года, использованные Группой при составлении консолидированной финансовой отчетности:

	31 декабря 2015 года	31 декабря 2014 года	31 декабря 2013 года
Руб. / долл. США	72,8827	56,2584	32,7292
Руб. / евро	79,6972	68,3427	44,9699

Принципы консолидации

Данная консолидированная финансовая отчетность включает финансовую отчетность Компании и предприятий, контролируемых Компанией (дочерние компании). Предприятие считается контролируемым Компанией, если Компания:

- обладает властными полномочиями в отношении предприятия;
- подвергается рискам, связанным с переменным доходом от участия в предприятии, или имеет право на получение такого дохода; и
- имеет возможность использовать свои полномочия в отношении предприятия с целью оказания влияния на величину дохода инвестора.

ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ФОРТУМ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2015 ГОД ***(в тысячах российских рублей, если не указано иное)***

Доходы и расходы дочерних компаний, приобретенных или проданных в течение года, включаются в консолидированный отчет о совокупном доходе, начиная с момента их фактического приобретения или до фактической даты продажи соответственно. При необходимости в финансовую отчетность дочерних компаний вносятся корректировки для приведения используемых ими принципов учетной политики в соответствие с принципами учетной политики Группы.

Все операции между компаниями Группы, соответствующие остаткам в расчетах и прибыли и убытки от операций внутри Группы при консолидации исключаются.

Выручка

Выручка отражается по факту поставки электрической энергии, мощности и тепловой энергии. Выручка от продажи прочих товаров признается в размере справедливой стоимости вознаграждения, полученного или причитающегося к получению на момент перехода рисков и выгод, связанных с правом собственности на товары, работу, услуги.

Когда в соответствии с правилами российского рынка электроэнергетики компании заключают сделки по продаже и покупке электроэнергии (в рамках двухсторонних договоров, заключенных в отношении электроэнергии, а также в отношении электроэнергии, приобретаемой для потребления в процессе производственной деятельности) эти операции отражаются развернуто. Доходы от продажи мощности признаются по факту выполнения обязательств по продаже мощности.

Выручка от реализации услуг признается в том учетном периоде, в котором данные услуги были оказаны, исходя из степени завершенности конкретной операции, оцениваемой пропорционально доле фактически представленных услуг в общем объеме услуг, которые должны быть представлены по договору. Выручка отражается за вычетом НДС. Величина выручки определяется по справедливой стоимости вознаграждения, полученного или подлежащего получению.

Операционная аренда

Платежи по договорам операционной аренды относятся на расходы равномерно в течение срока аренды, за исключением случаев, когда другой метод распределения расходов точнее соответствует распределению экономических выгод от арендованных активов во времени. Арендная плата по договорам операционной аренды, обусловленная будущими событиями, относится на расходы по мере возникновения.

Затраты по займам

К затратам по займам относятся проценты по полученным займам и кредитам и прочие дополнительные затраты, понесенные в связи с получением займов и кредитов (юридические и консультационные услуги и пр.).

Затраты по займам, непосредственно связанные с приобретением, строительством или созданием активов, для подготовки которых к запланированному использованию или продаже необходимо значительное время, включаются в стоимость таких активов до тех пор, пока они не будут готовы к запланированному использованию или продаже.

Доходы, полученные в результате временного инвестирования полученных заемных средств до момента их расходования на приобретение квалифицируемых активов, вычитаются из расходов на привлечение заемных средств.

Все прочие затраты по займам отражаются в прибылях или убытках по мере их возникновения.

ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ФОРТУМ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2015 ГОД **(в тысячах российских рублей, если не указано иное)**

Пенсионные обязательства и выходные пособия

Расходы на заработную плату, взносы в государственный пенсионный фонд и фонд социального страхования Российской Федерации, оплачиваемые ежегодные отпуска и больничные, премии и неденежные льготы начисляются по мере оказания соответствующих услуг сотрудниками Группы. Эти суммы представляют собой неотъемлемые затраты, связанные с наймом производственных и административных работников, и признаются в качестве расходов в консолидированном отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе.

В процессе обычной деятельности Группа уплачивает все необходимые взносы в Пенсионный фонд Российской Федерации за своих работников. Обязательные взносы в государственный Пенсионный фонд относятся на затраты по мере их возникновения.

Расходы по пенсионным планам с установленными выплатами оцениваются методом прогнозируемой условной единицы. При этом актуарная оценка проводится на конец каждого отчетного периода. Переоценка, включающая изменения актуарных допущений, эффект изменения потолка активов (если применим) и возврат на активы пенсионного плана (исключая процентный доход), немедленно отражается в отчете о финансовом положении с признанием дохода или расхода в прочем совокупном доходе отчетного периода. Признанная в прочем совокупном доходе переоценка относится напрямую в нераспределенную прибыль и не подлежит реклассификации в состав прибыли или убытков. Стоимость услуг прошлых периодов признается в отчете о прибылях и убытках в периоде изменения пенсионного плана. Чистый процентный доход/(расход) рассчитывается путем применения ставки дисконтирования на начало периода к чистому активу/(обязательству) пенсионного плана на эту дату. Категории расходов по пенсионному плану с установленными выплатами включают:

- стоимость услуг (включая стоимость услуг текущего и прошлых периодов, а также прибыль или убыток от секвестров и погашений пенсионных планов);
- чистый процентный доход/расход; и
- переоценка.

Группа отражает первый компонент расходов в прибылях и убытках по статье «Расходы по персоналу». Прибыль или убыток от секвестра учитываются как стоимость услуг прошлых периодов. Чистый процентный доход/расход учитывается в составе финансовых доходов/расходов.

Пенсионные обязательства отражены в отчете о финансовом положении по фактическому дефициту или профициту пенсионного плана с установленными выплатами. Величина профицита при этом ограничена приведенной стоимостью экономических выгод в виде возврата средств из пенсионного плана или вычетов из будущих взносов по пенсионному плану.

Обязательства по выходным пособиям отражаются на более раннюю из двух дат: а) когда Группа уже не может отозвать предложение выходного пособия, и б) когда Группа признала соответствующие затраты на реструктуризацию.

Выплаты, основанные на акциях

Выплаты, основанные на акциях Компании, с расчетами долевыми инструментами работникам и другим лицам учитываются по справедливой стоимости долевого инструмента на дату предоставления права на эти выплаты. Эта справедливая стоимость относится на расходы равномерно в течение срока перехода прав по долевым инструментам, обусловленного достижением целевых показателей. На каждую отчетную дату Группа пересматривает оценку количества долевого инструмента, права на которые перейдут сотрудникам. Если первоначальные оценки пересматриваются, влияние пересмотра отражается в прибылях или убытках в течение оставшегося срока перехода прав по долевым инструментам, в корреспонденции со счетом резерва на выплату вознаграждений работникам.

ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ФОРТУМ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2015 ГОД (в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Выплаты, основанные на акциях, с расчетами долевыми инструментами лицам, не являющимся работниками, оцениваются по справедливой стоимости полученных товаров и услуг, кроме случаев, когда их справедливая стоимость не может быть надежно оценена. В таких случаях выплаты, основанные на акциях, оцениваются по справедливой стоимости предоставленных долевым инструментам, определяемой на дату получения предприятием товаров или предоставления услуг контрагентом.

По выплатам, основанным на акциях, с денежными расчетами обязательство по приобретенным товарам или услугам первоначально признается по справедливой стоимости. На каждую отчетную дату до погашения и на дату погашения справедливая стоимость обязательства переоценивается, а изменения справедливой стоимости признаются в прибылях и убытках за текущий период.

Налогообложение

В консолидированной финансовой отчетности отражены расходы по налогообложению в соответствии с требованиями действующего законодательства РФ с использованием налоговых ставок и законодательных норм, которые действуют на отчетную дату или с использованием налоговых ставок, о пересмотре которых известно на дату составления консолидированного отчета о финансовом положении. Расходы по налогу на прибыль включают текущий и отложенный налоги и признаются в консолидированном отчете о совокупном доходе, за исключением налога, относящегося к операциям, признаваемым непосредственно в составе капитала в том же или в ином периоде.

Текущий налог рассчитывается на основе сумм, ожидаемых к уплате или возмещению налоговыми органами в отношении налогооблагаемой прибыли или убытков за текущий и предшествующие периоды.

Отложенный налог на прибыль рассчитывается балансовым методом в отношении налоговых убытков, перенесенных на будущие периоды, и временных разниц между налогооблагаемой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью, раскрытой в консолидированном отчете о финансовом положении. В соответствии с исключением для первоначального признания, отложенные налоги не признаются в отношении временных разниц при первоначальном признании актива или обязательства по любым операциям, кроме случаев объединения компаний, если такие операции при первоначальном признании не оказывают влияния ни на сумму бухгалтерской, ни на сумму налогооблагаемой прибыли. Отложенные налоговые активы и обязательства рассчитываются с использованием ставок налогообложения, которые, как предполагается, будут действовать в период реализации налогового актива или погашения обязательства, основываясь на налоговых ставках и налоговом законодательстве, которые были установлены на дату составления консолидированного отчета о финансовом положении. Отложенные налоговые активы могут быть зачтены против отложенных налоговых обязательств только в рамках каждой отдельной компании Группы. Отложенные налоговые активы в отношении уменьшающих налогооблагаемую базу временных разниц и перенесенных на будущие периоды налоговых убытков признаются лишь в том случае, когда существует достаточная вероятность получения в будущем налогооблагаемой прибыли, которая может быть уменьшена на сумму таких вычетов.

Отложенный налог на прибыль отражается в отношении нераспределенной прибыли дочерних компаний, полученной за период после их приобретения, за исключением тех случаев, когда Группа осуществляет контроль за политикой выплаты дивидендов дочерней компанией, и существует достаточная вероятность того, что временная разница не будет уменьшаться в обозримом будущем за счет выплаты дивидендов или по иной причине.

Позиции Группы по вопросам налогообложения, практика применения которых не ясна, пересматриваются руководством на каждую отчетную дату. Обязательства отражаются по тем позициям налога на прибыль, которые, по оценке руководства, скорее всего, могут привести к дополнительным налоговым начислениям в случае их оспаривания налоговыми органами. Оценка основана на интерпретации налогового законодательства, действующего или принятого на отчетную дату, и любого известного соответствующего судебного или иного постановления по этим вопросам. Обязательства по штрафам и пеням отражаются на основе максимально точной оценки руководства относительно затрат, необходимых для урегулирования обязательства на отчетную дату.

ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ФОРТУМ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2015 ГОД (в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Основные средства

Основные средства Группы по состоянию на 1 января 2014 года, на дату перехода на МСФО, отражены в консолидированной финансовой отчетности по условной первоначальной стоимости, которая была определена на основании результатов независимой оценки.

Основные средства, приобретенные Группой после даты перехода на МСФО, отражаются по фактической стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. Фактическая стоимость объектов основных средств включает в себя стоимость приобретения или строительства, а также прочие затраты, непосредственно связанные с приведением объекта в состояние, пригодное для его использования по назначению.

Расходы на ремонт и техническое обслуживание относятся на затраты по мере их осуществления. Затраты на реконструкцию и модернизацию капитализируются. Затраты, связанные с заменой части объекта основных средств, увеличивают балансовую стоимость этого объекта в случае, если вероятность того, что Группа получит будущие экономические выгоды, связанные с указанной частью объекта основных средств, является высокой, и ее стоимость можно надежно определить. Балансовая стоимость замененной части списывается.

Объекты незавершенного строительства учитываются по фактической стоимости за вычетом убытков от обесценения. Стоимость строительства включает стоимость профессиональных услуг, а также, для квалифицированных активов, затраты по займам, капитализируемые в соответствии с учетной политикой Группы. Такие объекты незавершенного строительства относятся в соответствующие категории основных средств на момент завершения строительства или готовности к запланированному использованию. Начисление амортизации по данным активам, также как и по прочим объектам основных средств, начинается с момента готовности активов к запланированному использованию.

Амортизация начисляется для списания фактической или оценочной стоимости основных средств (за исключением земельных участков и объектов незавершенного строительства) за вычетом ликвидационной стоимости равномерно в течение ожидаемого срока полезного использования. Ожидаемые сроки полезного использования, балансовая стоимость и метод начисления амортизации анализируются на конец каждого отчетного периода, при этом все изменения в оценках отражаются в финансовой отчетности на перспективной основе.

Предполагаемые сроки полезного использования основных групп основных средств представлены следующим образом:

Здания и сооружения	15 – 50 лет
Машины и оборудование	3 – 20 лет
Прочие основные средства	1 – 10 лет

Методы амортизации, предполагаемые сроки полезного использования и остаточная стоимость основных средств пересматриваются по состоянию на каждую отчетную дату, при этом все изменения в оценках учитываются в последующих периодах.

Объект основных средств списывается в случае продажи или когда от продолжающегося использования актива не ожидается получения будущих экономических выгод. Доход или убыток от продажи или прочего выбытия объектов основных средств определяется как разница между ценой продажи и балансовой стоимостью этих объектов и признается в прибылях или убытках.

Нематериальные активы

Нематериальные активы учитываются по фактической стоимости за вычетом сумм накопленной амортизации и убытков от обесценения. Амортизация исчисляется линейным методом в пределах предполагаемого срока полезного использования и отражается в составе прибыли или убытка.

ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ФОРТУМ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2015 ГОД (в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Для расчета амортизации используются следующие сроки полезного использования:

Лицензии	5 лет
Программное обеспечение	5 лет
Прочее	3-5 лет

Методы амортизации и предполагаемые сроки полезного использования пересматриваются на каждую отчетную дату, при этом все изменения в оценках учитываются в последующих периодах.

Обесценение материальных и нематериальных активов

Группа проводит проверку наличия индикаторов обесценения балансовой стоимости материальных и нематериальных активов на каждую отчетную дату. В случае обнаружения любых таких индикаторов рассчитывается возмещаемая стоимость соответствующего актива с целью определения размера убытка от обесценения (если таковой имеется). В тех случаях, когда невозможно оценить возмещаемую стоимость отдельного актива, Группа оценивает возмещаемую стоимость единицы, генерирующей денежные средства (ЕГДС), к которой относится такой актив. Стоимость корпоративных активов Группы также распределяется на отдельные ЕГДС или наименьшие группы ЕГДС, для которых может быть найден разумный и последовательный метод распределения.

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

Если возмещаемая стоимость актива (или ЕГДС) оказывается ниже его балансовой стоимости, балансовая стоимость этого актива (ЕГДС) уменьшается до возмещаемой стоимости. Убытки от обесценения сразу отражаются в прибылях или убытках за исключением случаев, когда актив подлежит регулярной переоценке. В этом случае убыток от обесценения учитывается как уменьшение фонда переоценки.

В случаях, когда убыток от обесценения впоследствии восстанавливается, балансовая стоимость актива (ЕГДС) увеличивается до суммы, полученной в результате новой оценки его возмещаемой стоимости, таким образом, чтобы новая балансовая стоимость не превышала балансовую стоимость, которая была бы определена, если бы по этому активу (ЕГДС) не был отражен убыток от обесценения в предыдущие годы. Восстановление убытка от обесценения сразу же отражается в прибылях или убытках за исключением случаев, когда актив подлежит регулярной переоценке. В этом случае восстановление убытка от обесценения учитывается как увеличение фонда переоценки.

Запасы

Запасы отражаются по наименьшей из фактической стоимости приобретения и чистой цены возможной реализации. Стоимость приобретения запасов определяется по методу ФИФО. Чистая цена возможной реализации - это расчетная цена реализации запасов за вычетом всех предполагаемых затрат на доработку и расходов на реализацию.

Резервы предстоящих расходов

Резервы предстоящих расходов отражаются в учете, когда у Группы есть обязательства (юридические или обусловленные нормами делового оборота), возникшие в результате прошлых событий, и существует высокая вероятность того, что Группа должна будет погасить данные обязательства, при этом размер таких обязательств может быть оценен.

ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ФОРТУМ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2015 ГОД **(в тысячах российских рублей, если не указано иное)**

Величина резерва предстоящих расходов, отражаемая в учете, представляет собой наилучшую оценку суммы, необходимой для погашения обязательств, определенную на конец отчетного периода с учетом рисков и неопределенностей, характерных для данных обязательств. Если величина резерва предстоящих расходов рассчитывается на основании предполагаемых денежных потоков по погашению обязательств, то резерв предстоящих расходов определяется как дисконтированная стоимость таких денежных потоков (если влияние стоимости денег во времени является существенным).

Если ожидается, что выплаты, необходимые для погашения обязательств, будут частично или полностью возмещены третьей стороной, соответствующая дебиторская задолженность отражается в качестве актива при условии полной уверенности в том, что возмещение будет получено, и наличии возможности для надежной оценки суммы этой дебиторской задолженности.

Хеджирование денежных потоков

Группа применяет хеджирование денежных потоков, связанных с риском изменения курса валюты по инвестиционным проектам, посредством валютных депозитов и валютных форвардных контрактов. Изменение справедливой стоимости инструмента хеджирования отражается через прочий совокупный доход и накапливается в резерве хеджирования в составе прочих компонентов капитала. Неэффективная доля изменений справедливой стоимости инструментов хеджирования денежных потоков включается в прибыли и убытки отчетного периода.

Суммы, ранее признанные в прочем совокупном доходе, реклассифицируются в прибыли и убытки в периоды, когда хеджируемая статья влияет на прибыли и убытки, в ту же строку, по которой отражается списание хеджируемой статьи. Однако если в результате ожидаемой высоковероятной сделки признается нефинансовый актив или нефинансовое обязательство, изменения, накопленные в прочем совокупном доходе, переносятся в первоначальную стоимость нефинансового актива или обязательства.

Учет хеджирования прекращается на дату а) когда Группа прекращает отношения хеджирования, б) истечения срока действия, продажи, расторжения или исполнения инструмента хеджирования, или в) когда финансовый инструмент прекращает удовлетворять требованиям учета в качестве инструмента хеджирования. Изменения, накопленные в прочем совокупном доходе, списываются в прибыли и убытки одновременно с результатами сделки, ранее рассматриваемой как высоковероятная. Если совершение сделки, ранее рассматриваемой как высоковероятная, больше не ожидается, соответствующие изменения, накопленные в прочем совокупном доходе, сразу относятся в прибыли и убытки.

Финансовые инструменты

Финансовые активы и финансовые обязательства отражаются в консолидированном отчете о финансовом положении Группы, когда Группа становится стороной по договору в отношении соответствующего финансового инструмента.

Финансовые активы и финансовые обязательства первоначально оцениваются по справедливой стоимости. Транзакционные издержки, напрямую связанные с приобретением или выпуском финансовых активов и финансовых обязательств (кроме финансовых активов и финансовых обязательств, отражаемых по справедливой стоимости через прибыли или убытки), соответственно увеличивают или уменьшают справедливую стоимость финансовых активов или финансовых обязательств при первоначальном признании. Транзакционные издержки, напрямую относящиеся к приобретению финансовых активов или финансовых обязательств, отражаемых по справедливой стоимости через прибыли или убытки, относятся непосредственно на прибыли или убыток.

ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ФОРТУМ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2015 ГОД (в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Метод эффективной процентной ставки

Метод эффективной процентной ставки используется для расчета амортизированной стоимости долгового обязательства и распределения процентных доходов на соответствующий период. Эффективная процентная ставка – это ставка дисконтирования ожидаемых будущих денежных поступлений (включая все полученные или сделанные платежи по долговому инструменту, являющиеся неотъемлемой частью ЭПС, затраты по оформлению сделки и прочие премии или дисконты) на ожидаемый срок до погашения долгового инструмента или (если применимо) на более короткий срок до балансовой стоимости на момент принятия долгового инструмента к учету.

Доходы по долговым инструментам отражаются по методу эффективной процентной ставки, за исключением финансовых активов, отражаемых по справедливой стоимости через прибыли и убытки.

Выданные займы и дебиторская задолженность

Займы и дебиторская задолженность – это производные финансовые активы с фиксированными или определяемыми платежами, не котируемые на активном рынке. Займы и дебиторская задолженность (включая торговую и прочую дебиторскую задолженность, средства в банке) учитываются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки за вычетом обесценения. Процентный доход признается путем применения эффективной процентной ставки, за исключением краткосрочной дебиторской задолженности, процентный доход по которой является незначительным.

Обесценение финансовых активов

Финансовые активы, за исключением активов категории оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, оцениваются на предмет обесценения на конец каждого отчетного периода. Финансовые активы считаются обесцененными при наличии объективных данных, свидетельствующих об уменьшении предполагаемых будущих денежных потоков по активу в результате одного или нескольких событий, произошедших после принятия финансового актива к учету.

По вложениям в акции компаний, относящихся к категории имеющих в наличии для продажи, значительное или длительное снижение справедливой стоимости ниже стоимости их приобретения считается объективным свидетельством обесценения.

По всем прочим финансовым активам объективным свидетельством обесценения являются следующие критерии:

- просрочка любого очередного платежа, при этом несвоевременная оплата не объясняется задержкой в работе расчетных систем;
- контрагент испытывает значительные финансовые трудности, что подтверждается финансовой информацией о контрагенте, находящейся в распоряжении Группы;
- контрагент рассматривает возможность объявления банкротства или финансовой реорганизации;
- существует негативное изменение платежного статуса контрагента, обусловленное изменениями национальных или местных экономических условий, оказывающих воздействие на контрагента; или
- стоимость обеспечения, если таковое имеется, существенно снижается в результате ухудшения ситуации на рынке.

ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ФОРТУМ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2015 ГОД **(в тысячах российских рублей, если не указано иное)**

Для отдельных категорий финансовых активов, таких как займы и дебиторская задолженность, активы, которые по отдельности не были признаны обесцененными, также оцениваются на предмет обесценения в целом по портфелю. Объективным признаком снижения стоимости портфеля займов и дебиторской задолженности может служить прошлый опыт Группы по взысканию задолженности, увеличение числа задержек при погашении задолженности по портфелю в течение среднего срока, установленного договорами Группы (30 дней), а также ощутимые изменения в национальной и местной экономике, которые обычно сопровождаются дефолтом по платежам. Убыток от обесценения (100% или сумма без НДС, если НДС к возмещению) должны быть сделаны, если:

- торговая дебиторская задолженность просрочена более чем на 180 дней в соответствии с условиями оплаты по накладной; или
- известно, что клиент не сможет платить.

Убыток от обесценения напрямую уменьшает балансовую стоимость всех финансовых активов, за исключением займов и дебиторской задолженности, снижение стоимости которой осуществляется за счет формирования резерва. В случае признания безнадежными займы и дебиторская задолженность списывается также за счет резерва. Полученные впоследствии возмещения ранее списанных сумм кредитуют счет резерва. Изменения резерва отражаются в прибылях или убытках.

Прекращение признания финансовых активов

Группа прекращает признание финансовых активов только в случае прекращения договорных прав на денежные потоки по ним или в случае передачи финансового актива и соответствующих рисков и выгод другой стороне. Если Группа не передает и не сохраняет все основные риски и выгоды от владения активом и продолжает контролировать переданный актив, то она продолжает отражать свою долю в данном активе и связанные с ним возможные обязательства. Если Группа сохраняет практически все риски и выгоды от владения переданным финансовым активом, она продолжает учитывать данный финансовый актив, а полученные при передаче средства отражает в виде обеспеченного займа.

При полном списании финансового актива разница между балансовой стоимостью актива и суммой полученного и причитающегося к получению вознаграждения, а также совокупная прибыль или убыток, которые были признаны в прочем совокупном доходе и накоплены в капитале, относятся на прибыль или убыток.

Финансовые обязательства

Финансовые обязательства классифицируются либо как финансовые обязательства по справедливой стоимости через прибыль и убыток, либо как прочие финансовые обязательства.

Прочие финансовые обязательства

Прочие финансовые обязательства, включая займы, торговую и прочую кредиторскую задолженность, первоначально отражаются в учете по справедливой стоимости за вычетом транзакционных издержек. В дальнейшем, прочие финансовые обязательства оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки.

Прекращение признания финансовых обязательств

Группа прекращает признание финансовых обязательств только в случае их погашения, аннулирования или истечения срока требования по ним. Разница между балансовой стоимостью финансового обязательства, признание которого прекращается, и уплаченным или причитающимся к уплате вознаграждением признается в прибыли или убытке.

ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ФОРТУМ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2015 ГОД (в тысячах российских рублей, если не указано иное)

3. НОВЫЕ И ПЕРЕСМОТРЕННЫЕ МЕЖДУНАРОДНЫЕ СТАНДАРТЫ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Ниже представлен перечень новых и пересмотренных стандартов и интерпретаций, которые были опубликованы, но еще не вступили в силу на момент утверждения консолидированной финансовой отчетности Группы:

	Применимы к годовым периодам, начиная или позднее
МСФО 9 «Финансовые инструменты»	1 января 2018 года
МСФО 15 «Выручка по договорам с клиентами»	1 января 2018 года
МСФО 16 «Аренда»	1 января 2019 года
Поправки к МСФО 11 «Учет приобретения долей в совместных операциях»	1 января 2016 года
Поправки к МСБУ 1 «Инициатива в сфере раскрытия информации»	1 января 2016 года
Поправки к МСБУ 16 и МСБУ 38 «Разъяснение допустимых методов амортизации»	1 января 2016 года
Поправки к МСБУ 16 и МСБУ 41 «Сельское хозяйство: плодовые культуры»	1 января 2016 года
Поправки к МСФО 10 и МСБУ 28 «Продажа или взнос активов в сделках между инвестором и его ассоциированной организацией или совместным предприятием»	Дата будет определена КМСФО
Поправки к МСФО 10, МСФО 12 и МСБУ 28 «Инвестиционные организации: применение исключения из требования о консолидации»	1 января 2016 года
МСФО 14 «Счета отложенных тарифных разниц»	1 января 2016 года
Поправки к МСБУ 27 «Применение метода долевого участия в отдельной финансовой отчетности»	1 января 2016 года
Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2012-2014 гг.	1 января 2016 года
Поправки к МСБУ 12 «Признание отложенных налоговых активов в отношении нерезализованных убытков»	1 января 2017 года

4. СУЩЕСТВЕННЫЕ ДОПУЩЕНИЯ И ИСТОЧНИКИ НЕОПРЕДЕЛЕННОСТИ В ОЦЕНКАХ

Группа использует оценки и делает допущения, которые оказывают влияние на отражаемые в консолидированной финансовой отчетности суммы активов и обязательств в течение следующего финансового года. Оценки и суждения подвергаются постоянному критическому анализу и основаны на прошлом опыте руководства и других факторах, в том числе на ожиданиях относительно будущих событий, которые считаются обоснованными в сложившихся обстоятельствах. Фактические результаты могут отличаться от оценочных. Руководство также использует некоторые суждения, помимо суждений для получения оценок, в процессе применения учетной политики. Суждения, которые оказывают наиболее значительное влияние на показатели, отраженные в консолидированной финансовой отчетности, и оценки, которые могут привести к необходимости существенной корректировки балансовой стоимости активов и обязательств в течение следующего года, включают следующее:

Дебиторская задолженность

Резерв под обесценение дебиторской задолженности сформирован на основе оценки руководством Группы возможности ухудшения собираемости дебиторской задолженности отдельных потребителей по сравнению с предыдущими прогнозами. Если отмечается снижение кредитоспособности крупного потребителя или масштабы фактической неуплаты превысят прогнозные, то фактические результаты могут отличаться от оценочных значений. По состоянию на 31 декабря 2015 года сумма резерва по сомнительной дебиторской задолженности составляла 4,017,408 тыс. руб. (31 декабря 2014 года: 3,467,848 тыс. руб.) как раскрыто в Примечании 14.

Сроки полезного использования основных средств

Амортизация объектов основных средств начисляется равномерно в течение их сроков полезного использования. Сроки полезного использования рассчитываются на основе бизнес-планов и ожиданий руководства относительно использования данных объектов основных средств в деятельности Группы.

ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ФОРТУМ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2015 ГОД (в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Факторы, которые могут повлиять на оценку срока полезного использования и ликвидационной стоимости активов Группы, представлены ниже:

- изменение в интенсивности использования объектов основных средств;
- изменения в законодательной базе;
- изменения в бизнес-плане Группы; и
- наличие элементов неопределенности в операционной деятельности.

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

В ходе подготовки консолидированной финансовой отчетности за 2015 год, руководство оценило сроки полезного использования на предмет необходимости проведения их корректировки. Данная оценка основывалась на текущем состоянии объекта основных средств и предполагаемом сроке, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды Группе. В результате проведенной оценки корректировка сроков полезного использования не оказала существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы за 2015 год.

Возмещаемость отложенных налоговых активов

Руководство Группы полагает, что отложенные налоговые активы, отраженные в консолидированной финансовой отчетности, с высокой вероятностью будут полностью возмещены, поскольку руководство Группы ожидает получение суммы налогооблагаемой прибыли в ближайшие три года, достаточной для полного использования отложенных налоговых активов, в том числе по накопленным убыткам прошлых лет, которые в соответствии с российским законодательством могут быть использованы не позднее 2021-2025 гг. На 31 декабря 2015 и 2014 годов балансовая стоимость отложенных налоговых активов составляла 218 894 тыс. руб. и 194 906 тыс. руб., соответственно (Примечание 9).

5. ДОХОДЫ

	2015 год	2014 год
Выручка от реализации		
Выручка от реализации электроэнергии	45 658 693	38 956 506
Выручка от реализации теплоэнергии	15 755 783	14 688 760
Прочая реализация	295 369	552 715
Итого выручка от реализации	61 709 845	54 197 981
Прочие доходы		
Пени, штрафы, неустойки	207 328	340 633
Доходы от оприходования товарно-материальных ценностей при разборке внеоборотных активов	151 358	55 753
Страховое возмещение	71 426	151 066
Прочие доходы	248 299	433 225
Итого прочие доходы	678 411	980 677

6. РАСХОДЫ

	2015 год	2014 год
Расходы на топливо, покупную электроэнергию и тепло		
Топливо на производство	27 058 105	25 976 350
Покупная электроэнергия	4 200 610	3 529 544
Покупное тепло	697 598	329 676
Итого расходы на топливо, покупную электроэнергию и тепло	31 956 313	29 835 570

ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ФОРТУМ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2015 ГОД (в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	2015 год	2014 год
Прочие переменные расходы		
Резерв по торговой дебиторской задолженности	671 171	261 562
Услуги диспетчера по функционированию энергосистемы	526 158	465 390
Штрафы	(262 442)	294 872
Услуги по передаче электроэнергии	76 028	135 172
Прочие переменные расходы	593 138	442 287
Итого прочие переменные расходы	1 602 053	1 599 283
	2015 год	2014 год
Прочие расходы		
Расходы по прочим налогам	953 850	776 005
Ремонт и техническое обслуживание	792 314	777 460
Материалы	547 743	626 420
Производственные и коммунальные услуги	522 202	340 913
Внешние информационные и телекоммуникационные услуги	512 910	395 579
Консультационные и прочие профессиональные услуги	392 798	168 570
Охрана труда и безопасность	334 302	284 745
Аренда и иные расходы на недвижимость	293 529	217 906
Транспортные услуги	291 862	266 427
Страхование	193 681	160 273
Резерв по прочей дебиторской задолженности	116 336	214 521
Прочие расходы	352 043	299 382
Итого прочие расходы	5 303 570	4 528 201
7. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ		
	2015 год	2014 год
Проценты по банковским депозитам	845 330	756 192
Проценты на остаток денежных средств в банках	47 567	44 319
Прочие финансовые доходы	28 394	65 035
Итого финансовые доходы	921 291	865 546
8. ФИНАНСОВЫЕ РАСХОДЫ		
	2015 год	2014 год
Проценты по займам от связанных сторон и банковским кредитам	8 043 042	4 810 394
Капитализировано в стоимости незавершенного строительства	(2 606 030)	(1 807 637)
Прочие финансовые расходы	65 419	33 073
Итого прочие финансовые расходы	5 502 431	3 035 830
9. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ		
Налог на прибыль включает следующие компоненты:		
	2015 год	2014 год
Текущий налог	(154 064)	(178 464)
Отложенный налог	(1 709 931)	(1 483 741)
Корректировки налога на прибыль прошлых лет	5 239	28 858
Налог на прибыль	(1 858 756)	(1 633 347)

ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ФОРТУМ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2015 ГОД (в тысячах российских рублей, если не указано иное)

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

	2015 год	2014 год
Прибыль до налогообложения	7 743 076	7 297 160
Условный расход по налогу на прибыль по ставке 20%	(1 548 616)	(1 459 432)
Налоговый эффект от расходов, не принимаемых к учету для целей налога на прибыль	(310 140)	(173 915)
Налог на прибыль	(1 858 756)	(1 633 347)

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

Отложенные налоговые активы

	31 декабря 2014 года	Отражено в составе прибыли или убытка	Отражено в составе прочего совокупного дохода	31 декабря 2015 года
Налоговые убытки, перенесенные на будущие периоды	2 429 753	304 635	-	2 734 388
Пенсионные обязательства	56 385	4 823	(5 247)	55 961
	2 486 138			2 790 349
Взаимозачет с отложенными налоговыми обязательствами	(2 291 232)			(2 571 455)
Отложенные налоговые активы	194 906			218 894

	1 января 2014 года	Отражено в составе прибыли или убытка	Отражено в составе прочего совокупного дохода	31 декабря 2014 года
Налоговые убытки, перенесенные на будущие периоды	1 879 155	550 598	-	2 429 753
Пенсионные обязательства	46 989	12 912	(3 516)	56 385
	1 926 144			2 486 138
Взаимозачет с отложенными налоговыми обязательствами	(1 736 177)			(2 291 232)
Отложенные налоговые активы	189 967			194 906

ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ФОРТУМ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2015 ГОД (в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Отложенные налоговые обязательства

	31 декабря 2014 года	Отражено в составе прибыли или убытка	Отражено в составе прочего совокупного дохода	31 декабря 2015 года
Основные средства	(5 044 142)	(1 977 881)	-	(7 022 023)
Незавершенное строительство	(353 028)	(64 210)	-	(417 238)
Торговая и прочая дебиторская задолженность	(302 236)	(59 165)	-	(361 401)
Прочее	(323 383)	81 868	60 731	(180 784)
	(6 022 789)			(7 981 446)
Взаимозачет с отложенными налоговыми активами	2 291 232			2 571 455
Отложенные налоговые обязательства	(3 731 557)			(5 409 991)

	1 января 2014 года	Отражено в составе прибыли или убытка	Отражено в составе прочего совокупного дохода	31 декабря 2014 года
Основные средства	(3 096 816)	(1 947 326)	-	(5 044 142)
Незавершенное строительство	(270 045)	(82 983)	-	(353 028)
Торговая и прочая дебиторская задолженность	(216 941)	(85 295)	-	(302 236)
Прочее	(272 810)	68 353	(118 926)	(323 383)
	(3 856 612)			(6 022 789)
Взаимозачет с отложенными налоговыми активами	1 736 177			2 291 232
Отложенные налоговые обязательства	(2 120 435)			(3 731 557)

10. ПРИБЫЛЬ НА АКЦИЮ

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

	2015 год	2014 год
Прибыль за год, принадлежащая акционерам Компании	5 884 320	5 663 813
Средневзвешенное количество обыкновенных акций для целей определения базовой и разводненной прибыли на акцию	880 387 078	880 387 078
Базовая и разводненная прибыль на акцию	6.68	6.43

ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ФОРТУМ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2015 ГОД

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

11. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

	Земельные участки	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Прочие основные средства	Незавершенное строительство	Итого
Стоимость приобретения или оценочная стоимость						
1 января 2014 года	94 349	45 093 746	53 445 657	1 208	26 201 607	124 836 567
Приобретения	68 161	106 113	107 343	-	16 944 063	17 225 680
Капитализированные проценты	-	-	-	-	1 807 637	1 807 637
Переводы между группами	-	6 397 948	10 886 609	-	(17 284 557)	-
Выбытия	-	(12 930)	(18 140)	-	-	(31 070)
31 декабря 2014 года	162 510	51 584 877	64 421 469	1 208	27 668 750	143 838 814
Приобретения	54	84 341	213 473	-	17 283 044	17 580 912
Капитализированные проценты	-	-	-	-	2 606 030	2 606 030
Ввод в эксплуатацию построенных объектов	-	10 124 448	14 655 225	-	(24 779 673)	-
Выбытия	(113)	(15 078)	(16 446)	-	-	(31 637)
31 декабря 2015 года	162 451	61 778 588	79 273 721	1 208	22 778 151	163 994 119
Накопленная амортизация						
1 января 2014 года	-	(8 280 643)	(7 148 988)	(133)	-	(15 429 764)
Выбытия	-	7 144	14 077	-	-	21 221
Амортизационные отчисления	-	(2 498 428)	(2 979 437)	(42)	-	(5 477 907)
31 декабря 2014 года	-	(10 771 927)	(10 114 348)	(175)	-	(20 886 450)
Выбытия	-	4 618	10 948	-	-	15 566
Амортизационные отчисления	-	(2 635 807)	(3 451 007)	(40)	-	(6 086 854)
31 декабря 2015 года	-	(13 403 116)	(13 554 407)	(215)	-	(26 957 738)
Балансовая стоимость						
на 1 января 2014 года	94 349	36 813 103	46 296 669	1 075	26 201 607	109 406 803
на 31 декабря 2014 года	162 510	40 812 950	54 307 121	1 033	27 668 750	122 952 364
на 31 декабря 2015 года	162 451	48 375 472	65 719 314	993	22 778 151	137 036 381

ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ФОРТУМ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2015 ГОД (в тысячах российских рублей, если не указано иное)

12. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

	Лицензии	Программное обеспечение	Прочие активы	Итого
Стоимость приобретения				
На 1 января 2014 года	153 403	563 314	20 523	737 240
Приобретения	85 784	83 983	-	169 767
Выбытия	-	(40)	-	(40)
На 31 декабря 2014 года	239 187	647 257	20 523	906 967
Приобретения	32 975	216 926	-	249 901
На 31 декабря 2015 года	272 162	864 183	20 523	1 156 868
Накопленная амортизация				
На 1 января 2014 года	(81 389)	(434 766)	(17 555)	(533 710)
Амортизационные отчисления	(12 458)	(65 496)	(1 488)	(79 442)
На 31 декабря 2014 года	(93 847)	(500 262)	(19 043)	(613 152)
Амортизационные отчисления	(13 863)	(27 921)	(1 047)	(42 831)
На 31 декабря 2015 года	(107 710)	(528 183)	(20 090)	(655 983)
Балансовая стоимость				
На 1 января 2014 года	72 014	128 548	2 968	203 530
На 31 декабря 2014 года	145 340	146 995	1 480	293 815
На 31 декабря 2015 года	164 452	336 000	433	500 885

13. ЗАПАСЫ

	31 декабря 2015 года	31 декабря 2014 года	1 января 2014 года
Запасные части	638 057	528 294	466 361
Топливо	175 057	210 151	364 535
Прочие сырье и материалы	557 283	543 802	507 218
Итого запасы	1 370 397	1 282 247	1 338 114

Движение по резерву под обесценение запасов представлено в таблице ниже:

	2015 год	2014 год
На начало года	40 723	58 189
Начисление	113 975	40 723
Восстановление	(33 954)	(50 035)
Использование	(6 769)	(8 154)
На конец года	113 975	40 723

ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ФОРТУМ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2015 ГОД (в тысячах российских рублей, если не указано иное)

14. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	31 декабря 2015 года	31 декабря 2014 года	1 января 2014 года
Торговая дебиторская задолженность	11 421 890	9 581 260	7 839 076
Прочая дебиторская задолженность	614 891	871 846	1 191 857
Проценты к получению	2 351	21 396	3 246
Резерв по сомнительной задолженности	(4 017 408)	(3 467 848)	(3 349 906)
Итого финансовые активы	8 021 724	7 006 654	5 684 273
Авансы и предоплаты	682 190	614 078	349 048
НДС к возмещению	572 854	758 364	2 418 914
Итого нефинансовые активы	1 255 044	1 372 442	2 767 962
Итого торговая и прочая дебиторская задолженность	9 276 768	8 379 096	8 452 235

Группа отразила резерв по сомнительной задолженности в размере 100% дебиторской задолженности сроком просрочки более 180 дней, поскольку прошлый опыт показывает, что дебиторская задолженность, не оплаченная в течение 180 дней, обычно не погашается. По торговой дебиторской задолженности с просрочкой до 180 дней резервы по сомнительной задолженности отражаются, исходя из оценок на основе прошлого опыта и профсуждения менеджмента (поэтому, если есть уверенность что такая задолженность погасится, по ней резерв не создается).

Ниже представлен анализ торговой дебиторской задолженности по периодам возникновения:

	31 декабря 2015 года	31 декабря 2014 года	1 января 2014 года
Текущая	5 306 265	4 646 651	4 161 317
1-90 дней	2 092 670	1 733 256	277 233
90-180 дней	542 332	220 141	308 134
От 180 дней	3 480 623	2 981 212	3 092 392
Итого	11 421 890	9 581 260	7 839 076

По состоянию на 31 декабря 2015, 2014 и 2013 годов у Группы отсутствовала просроченная дебиторская задолженность, по которой не был создан резерв в соответствии с учетной политикой.

Изменение резерва по сомнительной дебиторской задолженности:

	2015 год	2014 год
На начало года	3 467 848	3 349 906
Начисление	792 943	364 075
Использование	(243 383)	(246 133)
На конец года	4 017 408	3 467 848

15. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

	31 декабря 2015 года	31 декабря 2014 года	1 января 2014 года
Депозиты	5 791 593	9 324 516	2 318 812
Денежные средства в кассе и банках	335 084	192 706	461 051
Итого денежные средства и их эквиваленты	6 126 677	9 517 222	2 779 863

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

ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ФОРТУМ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2015 ГОД (в тысячах российских рублей, если не указано иное)

16. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

Уставный капитал Компании состоит из 880 387 тыс. шт. полностью оплаченных обыкновенных акций номинальной стоимостью 1,66 руб., каждая из которых дает право на один голос на собрании акционеров и право на получение дивидендов.

17. ПРОЧИЕ КОМПОНЕНТЫ КАПИТАЛА

	31 декабря 2015 года	31 декабря 2014 года	1 января 2014 года
Резерв хеджирования	450 651	692 762	217 008
Резервный капитал	243 209	240 658	228 455
Резерв актуарных прибылей	85 170	64 519	50 457
Итого прочие компоненты капитала	779 030	997 939	495 920
Резерв хеджирования			
		2015 год	2014 год
На начало года		692 762	217 008
Начисление		232 275	734 648
Использование		(474 386)	(258 894)
На конец года		450 651	692 762

Группа применяет хеджирование денежных потоков, связанных с риском изменения курса валюты по проектам капитального строительства, планирующимся к реализации в будущих отчетных периодах, посредством размещения денежных средств на валютных депозитах в российских банках. По состоянию на 31 декабря 2015, 2014 и 2013 годов сумма размещенных средств в рамках хеджирования денежных потоков составляла 15 358 тыс. евро, 31 998 тыс. евро и 58 893 тыс. евро, соответственно. Курсовые разницы от пересчета валют, в том числе по начисленным процентам, отражаются как резерв по хеджированию денежных потоков в составе собственного капитала. Стоимость приобретенных или построенных объектов корректируется за счет использования резерва хеджирования. По состоянию на 31 декабря 2015 года хеджирование денежных потоков по инвестиционным проектам было полностью эффективным, и необходимость относить неэффективную часть хеджирования в прибыли и убытки отсутствовала.

18. ЗАЙМЫ

	31 декабря 2015 года	31 декабря 2014 года	1 января 2014 года
Фортум Файненс	51,498,544	48,900,000	37 876 776
Кредитные учреждения	32	141	2 000 035
Итого займы	51,498,576	48,900,141	39 876 811
<i>В том числе:</i>			
Долгосрочные	51,498,544	48,900,000	37 876 776
Краткосрочные	32	141	2 000 035
Итого займы	51,498,576	48,900,141	39 876 811

Займы от компании Фортум Файненс являются необеспеченными, номинированы в рублях, со сроком погашения в 2022-2023 годах, с процентной ставкой Моспрайм 6 мес. + маржа.

ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ФОРТУМ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2015 ГОД (в тысячах российских рублей, если не указано иное)

19. РЕЗЕРВЫ ПРЕДСТОЯЩИХ РАСХОДОВ

	Вознаграждение работникам (i)	Резерв по судебным искам и претензиям (ii)	Прочие	Итого
На 1 января 2014 года	124 102	35 401	24 549	184 052
Начисление	61 490	523 980	-	585 470
Выплаты и использование	-	(39 239)	(10 667)	(49 906)
На 31 декабря 2014 года	185 592	520 142	13 882	719 616
Начисление	409 720	176 191	287 832	873 743
Выплаты и использование	-	(303 137)	(4 834)	(307 971)
На 31 декабря 2015 года	595 312	393 196	296 880	1 285 388

- (i) Корпоративная программа долгосрочного вознаграждения состоит из периодов длительностью шесть лет, каждый из которых начинается с трехгодичного этапа начислений, в течение которого при условии выполнения целевых показателей зарабатываются накопительным итогом сумма долгосрочного вознаграждения, которая начисляется в евро и не может превышать 100% от размера совокупного базового дохода. Сумма зависит от совокупного базового дохода и от выполнения целевых показателей, установленных Советом Директоров на указанный период. В конце периода начислений сумма конвертируется в денежный эквивалент определенного количества акций корпорации Фортум. Для получения долгосрочного вознаграждения участник программы на момент выплаты должен находиться в трудовых отношениях с компанией.
- (ii) В состав начисленных Группой резервов по судебным искам и претензиям на 31 декабря 2014 года входит иск на сумму 193 432 тыс. руб. и оценочное обязательство на сумму 71 010 тыс. руб. за нарушение условий договора по транспортировке газа. Большая часть оставшегося резерва – судебные разбирательства с ПАО «СУЭНКО» по договорам передачи теплотенергии. На 31 декабря 2015 года основную часть резерва составляют суммы по судебным разбирательствам с ПАО «СУЭНКО».

20. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	31 декабря 2015 года	31 декабря 2014 года	1 января 2014 года
Торговая кредиторская задолженность	4 449 513	4 951 190	6 143 490
Проценты к уплате	1 002 078	917 303	479 969
Прочая кредиторская задолженность	506 244	226 846	203 695
Итого финансовые обязательства	5 957 835	6 095 339	6 827 154
Авансы полученные	347 843	332 462	543 352
Обязательства по уплате НДС	400 069	178 121	852 760
Задолженность по заработной плате и налогам на фонд заработной платы	497 540	476 809	412 737
Итого нефинансовые обязательства	1 245 452	987 392	1 808 849
Итого торговая и прочая кредиторская зadolженность	7 203 287	7 082 731	8 636 003

ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ФОРТУМ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2015 ГОД (в тысячах российских рублей, если не указано иное)

21. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ВОЗНАГРАЖДЕНИЯМ РАБОТНИКАМ

Программа с установленными выплатами

	2015 год	2014 год
На 1 января	279 421	234 939
Стоимость текущих услуг	14 165	15 942
Расходы по процентам	25 148	17 620
Стоимость прошлых услуг	-	39 803
Актuarные прибыли	(25 818)	(17 577)
Произведенные выплаты	(13 117)	(11 306)
На 31 декабря	279 799	279 421

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

	2015 год	2014 год
Стоимость текущих услуг	14 165	15 942
Расходы по процентам	25 148	17 620
Стоимость прошлых услуг	-	39 803
Итого расходы	39 313	73 365
Актuarные прибыли по пенсионному обязательству	(25 818)	(17 577)
Итого прочий совокупный доход	(25 818)	(17 577)

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

	31 декабря 2015 года	31 декабря 2014 года	1 января 2014 года
Ставка дисконтирования	10,0%	9,0%	7,5%
Темп роста заработной платы	6,5%	7,5%	6,0%
Средняя продолжительность жизни после наступления пенсионного возраста (в годах)			
- Женщины	25	25	25
- Мужчины	15,4	15,4	15,4

Программа с установленными взносами

На сотрудников Группы распространяется программа государственного пенсионного обеспечения. Каждая компания Группы обязана производить отчисления в виде определенного процента от фонда заработной платы в государственный пенсионный фонд Российской Федерации. Единственное обязательство Группы по данному пенсионному плану – уплата отчислений.

Общая сумма отчислений по вышеуказанной пенсионной программе по установленным ставкам за 2015 год, отраженная в прибылях и убытках, составила 712 606 тыс. руб. (2014 год: 631 507 тыс. руб.).

ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ФОРТУМ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2015 ГОД (в тысячах российских рублей, если не указано иное)

22. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ

Управление капиталом

Группа управляет капиталом для обеспечения непрерывной деятельности предприятий Группы в обозримом будущем и одновременной максимизации прибыли акционеров за счет оптимизации соотношения заемных и собственных средств.

Структура капитала Группы включает чистые заемные средства (заемные средства, рассматриваемые в Примечании 18, за вычетом денежных средств и их эквивалентов) и собственный капитал Группы (включающий уставный капитал, эмиссионный доход, резервы и нераспределенную прибыль).

Соотношение заемных и собственных средств на конец отчетного периода было следующим:

	31 декабря 2015 года	31 декабря 2014 года	1 января 2014 года
Займы	51 498 576	48 900 141	39 876 811
Денежные средства и их эквиваленты	(6 126 677)	(9 517 222)	(2 779 863)
Чистые заемные средства	45 371 899	39 382 919	37 096 948
Собственный капитал	93 713 727	86 701 337	79 444 017
Отношение чистых заемных средств к собственному капиталу	48,4%	45,4%	46,7%

Задачи управления финансовыми рисками

Казначейство формирует план движения денежных средств, в котором отражается возможный эффект на движение и остаток денежных средств от реализации рискованных событий в текущем году. Потребность в оборотном капитале определяется с учетом возможной реализации таких рискованных событий. Риски для плана движения денежных средств анализируются и пересматриваются ежеквартально.

Рыночный риск

Основной рыночный риск, связанный с деятельностью Группы – это изменение цен на рынке электроэнергии на сутки вперед. Другие доходы от основной деятельности не подвержены влиянию рыночных рисков на горизонте планирования в текущем году, так как ключевая составляющая рыночного риска - ценовая - является фиксированной в виде цены за мощность, тарифов по регулируемым договорам и тарифам на отпуск тепловой энергии. Расходы на топливо также не несут существенного рыночного риска в силу привязки стоимости основного топлива - газа - к тарифам на газ, установленным Федеральной службой по тарифам.

Управление валютным риском

Доходы и расходы Группы по основной деятельности номинированы в рублях и не зависят от динамики обменных курсов валют. Таким образом, основная производственная деятельность Группы не несет существенного валютного риска.

Валютный риск для Группы представлен риском изменения стоимости оборудования и запчастей для инвестиционной и ремонтной деятельности, так как существенная часть основного производственного оборудования Группы импортируется в РФ или производится в РФ с применением частей и материалов иностранного производства. Также цены на некоторые расходные материалы для ведения производственного процесса зависят от динамики изменения курсов валют. Валютный риск для крупных инвестиционных проектов Группа оценивает как существенный.

ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ФОРТУМ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2015 ГОД (в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Для управления валютным риском в отношении финансирования крупных инвестиционных проектов в будущих периодах Группа хеджирует валютную составляющую капитальных затрат путем размещения депозитов в иностранных валютах в российских банках (Примечание 17).

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

	31 декабря 2015 года	31 декабря 2014 года	1 января 2014 года
Активы			
Торговая и прочая дебиторская задолженность	27 913	14 488	1 430
Денежные средства и их эквиваленты	1 223 988	2 186 796	2 648 401
Итого активы	1 251 901	2 201 284	2 649 831
Обязательства			
Торговая и прочая кредиторская задолженность	637 684	294 066	353 316
Итого обязательства	637 684	294 066	353 316

В приведенной ниже таблице представлено изменение прибыли Группы до налогообложения при укреплении/(ослаблении) курса доллара США и Евро по отношению к российскому рублю на 30%. Такой анализ предполагает, что все прочие параметры, в частности, процентные ставки, остаются неизменными. Данный анализ основывается на волатильности курсов иностранных валют, которую Группа считает возможной на конец отчетного периода. В анализ были включены только монетарные статьи по состоянию на конец отчетного периода, выраженные в соответствующей валюте.

	31 декабря 2015 года	31 декабря 2014 года	1 января 2014 года
Прибыль/(убыток)	184 265	572 165	688 955

Управление риском изменения процентных ставок

Деятельность Группы подвержена риску изменения процентной ставки, поскольку Компания привлекает заемные средства с переменными ставками. Группа управляет данным риском за счет уменьшения сумм привлекаемых займов в текущем году и возврата части привлеченных ранее займов. В 2015 году увеличение процентной ставки по займам на один процентный пункт привело бы к уменьшению чистой прибыли на 492 413 тыс. руб.

Управление кредитным риском

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

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

ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ФОРТУМ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2015 ГОД

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Торговая дебиторская задолженность представлена большим числом покупателей электрической энергии и мощности, а также тепловой энергии и распределена по группам покупателей и географическим регионам. Значительный кредитный риск в части покупателей электрической энергии и мощности представлен компаниями Северного Кавказа (официальные неплательщики оптового рынка электроэнергии и мощности). Дебиторская задолженность по данной группе контрагентов резервируется с первого дня возникновения задолженности. Значительный кредитный риск в части покупателей тепла представлен крупнейшими покупателями ПАО «СУЭНКО» и МУП «ЧКТС».

Кредитный риск по ликвидным средствам ограничен, поскольку банкам-контрагентам Группы присвоены высокие кредитные рейтинги международных рейтинговых агентств. В таблице ниже приводятся данные по остаткам на счетах в банках.

	Агентство	Рейтинг	31 декабря 2015 года	31 декабря 2014 года	1 января 2014 года
ПАО «Сбербанк России»	Moody's	Ba1	3 515 463	2 202 673	1 349 300
ВТБ (ПАО)	Moody's	Ba1	1 224 036	291 883	4
«Газпромбанк» (АО)	Moody's	Ba2	816 629	2 225 966	679 592
АО «Нордеа Банк»	Fitch	AAA (rus)	558 725	507 713	230 651
АБ Россия	Эксперт РА	A++	11 681	19 179	-
АО ЮниКредит Банк	Fitch	AAA (rus)	63	4 268 445	516 679
АО «Райффайзенбанк»	Moody's	Ba2	50	1 104	785
АО «АЛЬФА-БАНК»	Moody's	Ba2	30	259	2 852
Сумма риска по денежным средствам и их эквивалентам			6 126 677	9 517 222	2 779 863

Группа не предоставляет финансовые гарантии и поэтому не подвержена кредитному риску по финансовым гарантиям.

Управление риском ликвидности

Ответственность за управление риском ликвидности несет совет директоров, сформировавший систему управления краткосрочным, среднесрочным и долгосрочным финансированием и ликвидностью Группы. Группа контролирует риск ликвидности за счет поддержания достаточных резервов, уровня банковских кредитов и доступных заемных средств, постоянного мониторинга ожидаемых и фактических денежных потоков и синхронизации сроков погашения финансовых активов и обязательств.

В таблице ниже представлены сроки погашения финансовых обязательств. Таблица включает в себя денежные потоки, связанные с погашением процентов и основной суммы обязательств.

	Менее 1 года	От 1 до 2 лет	От 2 до 5 лет	Более 5 лет
На 31 декабря 2015 года				
Торговая и прочая кредиторская задолженность	7 239 322	-	-	-
Займы	6 924 787	6 909 457	20 728 371	65 382 125
Итого	14 164 109	6 909 457	20 728 371	65 382 125
На 31 декабря 2014 года				
Торговая и прочая кредиторская задолженность	7 082 731	-	-	-
Займы	7 953 084	6 924 755	20 728 371	69 693 038
Итого	15 035 815	6 924 755	20 728 371	69 693 038
На 1 января 2014 года				
Торговая и прочая кредиторская задолженность	8 707 705	-	-	-
Займы	6 373 055	7 952 943	20 728 371	65 594 568
Итого	15 080 760	7 952 943	20 728 371	65 594 568

ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ФОРТУМ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2015 ГОД (в тысячах российских рублей, если не указано иное)

В Группе создан и поддерживается на расчетных и депозитных счетах резерв неснижаемого остатка в размере 2 млрд. руб. на покрытие последствий чрезвычайных ситуаций. Данный резерв денежных средств снижает риск ликвидности.

С «Газпромбанком» (АО) заключено кредитное соглашение на открытие кредитной линии с лимитом на 6 000 млн. руб. По состоянию на 31 декабря 2015, 2014 и 2013 годов лимит по данной кредитной линии не был использован.

Справедливая стоимость финансовых инструментов

Балансовая стоимость таких финансовых инструментов, как торговой и прочей дебиторской задолженности, денежных средств и их эквивалентов, кредиторской задолженности и начисленных расходов приблизительно соответствует их справедливой стоимости.

Финансовые инструменты Группы, справедливая стоимость которых отличается от их балансовой стоимости, представлены в таблице ниже:

	Уровень иерархии справедливой стоимости	Примечание	31 декабря 2015 года		31 декабря 2014 года		1 января 2014 года	
			Балансовая стоимость	Справедливая стоимость	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость
Займы	Уровень 3	19	51 498 576	23 864 137	48 900 141	20 822 948	39 876 811	16 711 649

Справедливая стоимость финансовых обязательств Уровня 3 рассчитывалась как приведенная стоимость будущих денежных потоков от основной суммы финансового инструмента, дисконтированных по рыночной ставке, отражающей кредитный риск сторон.

23. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

Остатки по расчетам и сделкам между Компанией и ее дочерними предприятиями были исключены при консолидации, и информация о них в этом примечании не раскрывается. Ниже представлена информация о сделках между Группой и ее связанными сторонами.

Основная деятельность

В течение года предприятия Группы совершили следующие сделки по основной деятельности со связанными сторонами, не входящими в Группу:

	Продажа продукции		Покупка товаров	
	2015 год	2014 год	2015 год	2014 год
Стороны под общим контролем	16 490	12 024	118 373	129 336

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

	Задолженность связанных сторон			Задолженность перед связанными сторонами		
	31 декабря 2015 года	31 декабря 2014 года	1 января 2014 года	31 декабря 2015 года	31 декабря 2014 года	1 января 2014 года
Стороны под общим контролем	12 526	12 008	-	135 007	131 779	180 813

Остатки в расчетах со связанными сторонами являются необеспеченными и будут погашены денежными средствами. Группа не выдавала и не получала гарантий. В течение отчетного года и прошлых лет Группа не начисляла резервов по безнадежной или сомнительной задолженности связанных сторон.

ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ФОРТУМ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2015 ГОД (в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Займы от связанных сторон

	31 декабря 2015 года	31 декабря 2014 года	1 января 2014 года
Займы от компании под общим контролем	51,498,544	48,900,000	37,876,776

Сумма начисленных процентов в 2015 году составила 8 037 718 тыс. руб. (2014 год: 4 700 639 тыс. руб.).

Группа получила займы по ставкам, сопоставимым со средней коммерческой процентной ставкой. Займы предоставлены без обеспечения.

Вознаграждение ключевому управленческому персоналу

Размер вознаграждения, выплаченного ключевому управленческому персоналу Компании, включая генерального директора, представлено следующим образом:

	2015 год	2014 год
Долгосрочные и краткосрочные вознаграждения	306,482	251,966
Выходные пособия при увольнении	2,300	-
Вознаграждения по окончании трудовой деятельности	817	-
Итого	309,599	251,966

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

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

24. ДОГОВОРЫ ОПЕРАЦИОННОЙ АРЕНДЫ

Группа арендует земельные участки по договорам операционной аренды на срок от 5 до 10 лет. Все договоры операционной аренды сроком более 5 лет содержат положения о пересмотре арендной платы в соответствии с рыночными ценами раз в 5 лет. По договорам операционной аренды у Группы нет прав выкупа арендуемых земельных участков по окончании срока аренды.

Обязательства будущих периодов по нерасторжимым договорам операционной аренды:

	31 декабря 2015 года	31 декабря 2014 года	1 января 2014 года
Не более года	193 755	154 567	158 267
От года до 5 лет	587 340	601 801	463 170
Более 5 лет	200 080	313 232	1 577 126
	981 175	1 069 600	2 198 563

25. УСЛОВНЫЕ И ДОГОВОРНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И ОПЕРАЦИОННЫЕ РИСКИ

Договорные обязательства капитального характера

По состоянию на 31 декабря 2015 года Компания имела договорные обязательства капитального характера по приобретению оборудования и работ капитального характера на общую сумму 14 570 615 тыс. руб. (11 471 529 тыс. руб., 38 049 тыс. евро и 915 тыс. долл. США) (31 декабря 2014 года: 14 135 268 тыс. руб. (11 322 883 тыс. руб., 40 398 тыс. евро и 915 тыс. долл. США); 1 января 2014 года: 12 533 652 тыс. руб. (10 179 602 тыс. руб., 51 535 тыс. евро и 1 116 тыс. долл. США)).

ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ФОРТУМ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2015 ГОД (в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Судебные иски

Время от времени, в процессе деятельности Группы клиенты и контрагенты выдвигают претензии к Группе. Резервы, созданные по судебным искам, представлены в Примечании 19. По остальным искам руководство считает, что в результате разбирательства по ним Группа не понесет существенных убытков и, соответственно, резервы в консолидированной финансовой отчетности не создавались.

Налогообложение

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

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 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 Компании на данный момент сложно определить.

26. ПЕРВОЕ ПРИМЕНЕНИЕ МСФО

Как указано в Примечании 2, данная консолидированная финансовая отчетность составляется в соответствии с МСФО впервые. При подготовке вступительного отчета о финансовом положении по состоянию на 1 января 2014 года согласно МСФО Группа скорректировала показатели, ранее подготовленные в соответствии с РСБУ. В данном примечании раскрыты сведения, поясняющие каким образом переход на МСФО повлиял на агрегированные показатели компаний Группы, подготовленные в соответствии с РСБУ.

ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ФОРТУМ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2015 ГОД

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Сверка собственного капитала и прибыли

Сверка собственного капитала на 1 января 2014 года, дату перехода на МСФО, и 31 декабря 2014 года с отраженными в соответствии с применявшимися ранее принципами учета суммами представлена следующим образом:

	Примечания	1 января 2014 года			31 декабря 2014 года		
		РСБУ	Корректировки	МСФО	РСБУ	Корректировки	МСФО
АКТИВЫ							
Внеоборотные активы							
Основные средства и незавершенное строительство	Б, В, Г	117 365 125	(7 958 322)	109 406 803	130 932 134	(7 979 770)	122 952 364
Нематериальные активы	А	-	203 530	203 530	-	293 815	293 815
Отложенные налоговые активы	Ж	2 688 919	(2 498 952)	189 967	3 435 601	(3 240 695)	194 906
Авансы под капитальное строительство	В	4 426 482	(893 381)	3 533 101	2 337 132	(717 597)	1 619 535
Инвестиции в дочерние и ассоциированные компании	Ж	10 862 040	(10 862 040)	-	10 861 992	(10 861 992)	-
Прочие внеоборотные активы	Д	1 838 923	(1 325 012)	513 911	1 384 652	(1 286 815)	97 837
Итого внеоборотные активы		137 181 489	(23 334 177)	113 847 312	148 951 511	(23 793 054)	125 158 457
Оборотные активы							
Запасы		1 879 034	(221 030)	1 658 004	2 056 193	(301 720)	1 754 473
Торговая и прочая дебиторская задолженность	Ж	14 525 337	(5 906 715)	8 618 622	16 524 283	(7 917 517)	8 606 766
Краткосрочные финансовые вложения	Ж	4 677 401	(2 318 812)	2 358 589	9 463 796	(9 324 516)	139 280
Денежные средства и денежные эквиваленты	Ж	461 051	2 318 812	2 779 863	192 706	9 324 516	9 517 222
Итого оборотные активы		21 542 823	(6 127 745)	15 415 078	28 236 978	(8 219 237)	20 017 741
ИТОГО АКТИВЫ		158 724 312		129 262 390	177 188 489		145 176 198
СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА							
Капитал и резервы							
Уставный капитал и эмиссионный доход	З	62 510 205	(14 576 842)	47 933 363	61 841 333	(13 907 970)	47 933 363
Прочие компоненты капитала	В, Е	20 938 528	(20 442 608)	495 920	20 950 731	(19 952 792)	997 939
Нераспределенная прибыль	Б	14 053 942	15 655 223	29 709 165	20 911 850	14 450 070	35 361 920
Итого собственный капитал		97 502 675	(19 364 227)	78 138 448	103 703 914	(19 410 692)	84 293 222
Долгосрочные обязательства							
Займы	Ж	39 154 115	(1 277 339)	37 876 776	50 177 339	(1 277 339)	48 900 000
Обязательства по вознаграждениям работникам		-	234 939	234 939	-	279 421	279 421
Отложенные налоговые обязательства	Ж	4 957 980	(2 837 545)	2 120 435	7 460 099	(3 728 541)	3 731 557
Резервы предстоящих расходов		124 102	-	124 102	185 592	-	185 592
Итого долгосрочные обязательства		44 236 197	(3 879 945)	40 356 252	57 823 030	(4 726 459)	53 096 570
Краткосрочные обязательства							
Торговая и прочая кредиторская задолженность	Ж	14 444 802	(5 737 097)	8 707 705	14 651 641	(7 568 910)	7 082 731
Займы		2 000 035	-	2 000 035	141	-	141
Резервы предстоящих расходов		-	59 950	59 950	330 726	203 298	534 024
Доходы будущих периодов		540 603	(540 603)	-	679 037	(509 527)	169 510
Итого краткосрочные обязательства		16 985 440	(6 217 750)	10 767 690	15 661 545	(7 875 139)	7 786 406
Итого обязательства		61 221 637		51 123 942	73 484 575		60 882 976
ИТОГО СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		158 724 312		129 262 390	177 188 489		145 176 198

ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ФОРТУМ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2015 ГОД (в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Сверка прибыли за 2014 год с отраженными в соответствии с применявшимися ранее принципами учета суммами представлена следующим образом:

	Приме- чание	2014 год
Прибыль за год в соответствии с РСБУ		6 238 357
Хеджирование денежных потоков под инвестиции	В	(734 648)
Амортизация и убыток от выбытия основных средств		134 730
Доходы будущих периодов		(165 070)
Прочие корректировки		190 444
Прибыль за год в соответствии с МСФО		5 663 813

Примечания к сверке собственного капитала и прибыли:

А. Существенные расходы на программное обеспечение и лицензии, соответствующие критериям признания нематериальных активов, были учтены в составе нематериальных активов. (РСБУ: в составе прочих внеоборотных активов).

Б. Объекты основных средств, принятые к учету ранее 1 января 2005 года, были оценены по справедливой стоимости по состоянию на 1 января 2005 года. Эта справедливая стоимость была использована в качестве условной первоначальной стоимости. (РСБУ: учет всех основных средств по фактической стоимости приобретения).

В. Во вступительном отчете о финансовом положении учет хеджирования был применен для позиций, для которых выполняются все требования МСБУ 39 на дату перехода на МСФО.

Г. Расходы на инспекции (масштабные технические осмотры станций для обеспечения их нормальной работы) были капитализированы ретроспективно. Затраты на капитальные ремонты, удовлетворяющие критериям МСБУ 16, также капитализированы и отражены как отдельные составляющие части активов.

Д. Долгосрочная дебиторская задолженность, которая в РСБУ отражена в составе внеоборотных активов по номинальной величине, в МСФО отражена по амортизированной стоимости с применением эффективной процентной ставки.

Е. Актуарные обязательства, накопленные актуарные прибыли/убытки по пенсионным планам с установленными выплатами отражены ретроспективно.

Ж. Ресклассификации между различными статьями консолидированного отчета о финансовом положении.

З. Элиминация инвестиций в дочерние предприятия и отражение эмиссионного дохода.

27. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

5 февраля 2016 года ОАО «Фортум» продало 100%-ю долю участия в дочернем предприятии ООО «Тобольская ТЭЦ» компании ПАО «СИБУР Холдинг».