

**Общество с
ограниченной
ответственностью
«Тобольская ТЭЦ»**

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

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Участнику Общества с ограниченной ответственностью «Тобольская ТЭЦ»

Мы провели аудит прилагаемой бухгалтерской отчетности ООО «Тобольская ТЭЦ», состоящей из:

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

Ответственность аудируемого лица за бухгалтерскую отчетность

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

Ответственность аудитора

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

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

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

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

Мнение

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

23 марта 2016 года
Москва, Российская Федерация

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

ЗАО «Делойт и Туш СНГ»

Аудируемое лицо: ООО «Тобольская ТЭЦ»

Свидетельство о государственной регистрации серия 72
№ 002268995. Выдано Межрайонной инспекцией ФНС № 14
по Тюменской области 15.10.2013 г. ОГРН 1137232056862.

Свидетельство о внесении записи в ЕГРЮЛ: №1137232056862,
выдано 15.10.2013 г. Межрайонной инспекцией ФНС №14
по Тюменской области.

Юридический адрес: 626150, Российская Федерация, Тюменская
область, г. Тобольск, Северо-восточный промышленный узел.

Независимый аудитор: ЗАО «Делойт и ТушСНГ»

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.

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС
на 31 декабря 2015 года

Организация	ООО «Тобольская ТЭЦ»	Форма № 1 по ОКУД	К О Д Ы
Идентификационный номер налогоплательщика	7206048859	Дата (число, месяц, год)	0710001
Вид экономической деятельности	Производство электроэнергии	по ОКПО	31.12.2015
Организационно-правовая форма/форма собственности	Общество с ограниченной ответственностью / частная собственность	ИНН	14528733
Единица измерения	тыс. руб.	по ОКВЭД	7206048859
Адрес	626150, Российская Федерация, Тюменская область, г. Тобольск, Северо-восточный промышленный узел	по ОКФС	40.10.1
		по ОКФС	1 23 00/16
		по ОКЕИ	384

	Пояснение	31 декабря 2015 года	31 декабря 2014 года	15 октября 2013 года
АКТИВ				
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Основные средства	3	8,651,391	8,894,206	-
Отложенные налоговые активы	13	26,055	2,999	-
Прочие внеоборотные активы	5	200,403	19,409	-
Итого по разделу I		8,877,849	8,916,614	-
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Запасы	6	134,085	987	-
Дебиторская задолженность	7	640,382	252,941	-
Финансовые вложения	4	389,000	1,038,000	-
Денежные средства		2,189	15,979	2,200
Итого по разделу II		1,165,656	1,307,907	2,200
БАЛАНС		10,043,505	10,224,521	2,200
ПАССИВ				
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
Уставный капитал	8	9,063,019	9,063,019	2,200
Добавочный капитал	8	1,044,706	1,044,706	-
(Накопленный убыток) / нераспределенная прибыль		(770,024)	14,926	-
Итого по разделу III		9,337,701	10,122,651	2,200
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Отложенные налоговые обязательства	13	110,344	56,130	-
Итого по разделу IV		110,344	56,130	-
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Кредиторская задолженность	9	582,460	45,714	-
Оценочные обязательства	10	13,000	26	-
Итого по разделу V		595,460	45,740	-
БАЛАНС		10,043,505	10,224,521	2,200

Генеральный директор

Анохин В.И.

Главный бухгалтер ОАО «Фортум» (по доверенности)

Шилова Г.Н.

23 марта 2016 года



Handwritten signature

Handwritten signature

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
за 2015 год

Организация	ООО «Тобольская ТЭЦ»
Идентификационный номер налогоплательщика	7206048859
Вид экономической деятельности	Производство электроэнергии
Организационно-правовая форма/форма собственности	Общество с ограниченной ответственностью / частная собственность
Единица измерения	тыс. руб.

Форма № 2 по ОКУД	0710002
Дата (число, месяц, год)	31.12.2015
по ОКПО	14528733
ИНН	7206048859
по ОКВЭД	40.10.1
по ОКОПФ/ по ОКФС	1 23 00/16
по ОКЕИ	384

	Пояснение	2015 год	С 15 октября 2013 года по 31 декабря 2014 года
Выручка	11	3,960,194	656,104
Себестоимость продаж	11	(3,492,648)	(627,509)
Прибыль от продаж		467,546	28,595
Проценты к получению	4	81,818	62,207
Прочие доходы		2,254	386
Прочие расходы	12	(1,201,710)	(2,200)
(Убыток) / прибыль до налогообложения		(650,092)	88,988
Текущий налог на прибыль в т.ч. постоянные налоговые обязательства, нетто	13	(103,699)	(20,929)
Изменение отложенных налоговых обязательств	13	(264,864)	(56,262)
Изменение отложенных налоговых активов	13	(54,221)	(56,130)
Прочие корректировки по налогам и сборам		23,074	2,999
		(12)	(2)
Чистый (убыток) / прибыль		(784,950)	14,926

Генеральный директор

Анохин В.И.

Главный бухгалтер ОАО «Фортум» (по доверенности)

Шилова Г.Н.

23 марта 2016 года



Анохин

Шилова

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ КАПИТАЛА
за 2015 год

Организация
Идентификационный номер
налогоплательщика
Вид экономической деятельности
Организационно-правовая форма/
форма собственности
Единица измерения

ООО «Тобольская ТЭЦ»
7206048859
Производство электроэнергии
Общество с ограниченной
ответственностью / частная
собственность
тыс. руб.

Форма № 3 по ОКУД
Дата (число, месяц, год)
по ОКПО
ИНН
по ОКВЭД
по ОКОГФ/
по ОКФС
по ОКЕИ

КОДЫ	
0710003	
31.12.2015	
14528733	
7206048859	
40.10.1	
1 23 00/16	
384	

	Уставный капитал	Добавочный капитал	Нераспределенная прибыль/ (Накопленный убыток)	Итого
Баланс на 15 октября 2013 года	2,200	-	-	2,200
Чистая прибыль	-	-	14,926	14,926
Вклад в уставный и добавочный капитал (Пояснение 8)	9,060,819	1,044,706	-	10,105,525
Баланс на 31 декабря 2014 года	9,063,019	1,044,706	14,926	10,122,651
Чистый убыток	-	-	(784,950)	(784,950)
Баланс на 31 декабря 2015 года	9,063,019	1,044,706	(770,024)	9,337,701

Генеральный директор

Анохин В.И.

Главный бухгалтер ОАО «Фортум» (по доверенности)

Шилова Г.Н.

23 марта 2016 года



Handwritten signature

Handwritten signature

ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ
за 2015 год

Организация	ООО «Тобольская ТЭЦ»
Идентификационный номер налогоплательщика	7206048859
Вид экономической деятельности	Производство электроэнергии
Организационно-правовая форма/форма собственности	Общество с ограниченной ответственностью/ частная собственность
Единица измерения	тыс. руб.

Форма № 4 по ОКУД	КОДЫ
Дата (число, месяц, год)	0710004
по ОКПО	31.12.2015
ИНН	14528733
по ОКВЭД	7206048859
по ОКПОП/по ОКФС	40.10.1
по ОКЕИ	1 23 00/16
	384

С 15 октября
2013 года
по 31 декабря
2014 года

2015 год

ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ
ПО ТЕКУЩЕЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Поступления от продажи продукции, товаров, работ и услуг	2,961,398	-
Расходы на оплату товаров, работ, услуг	(2,722,245)	(1,713)
Поступления от арендных платежей	487,557	70,135
Расходы на налоги и сборы	(228,830)	(131,790)
Расходы на оплату труда	(125,075)	(306)
Возмещение из бюджета НДС от имущества, полученного в качестве вклада в уставный капитал	-	1,043,710
Прочие выплаты и перечисления	(1,082,141)	(1,797)
Прочие поступления	55,085	12,372
Сальдо денежных потоков от текущей деятельности	(654,251)	990,611

ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ
ПО ИНВЕСТИЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Возврат депозитов	649,000	-
Расходы на приобретение и строительство объектов основных средств	(91,360)	-
Проценты по финансовым вложениям	82,821	61,168
Размещение депозитов	-	(1,038,000)
Сальдо денежных потоков от инвестиционной деятельности	640,461	(976,832)
Сальдо денежных потоков за отчетный период	(13,790)	13,779
Остаток денежных средств на начало отчетного периода	15,979	2,200
Остаток денежных средств на конец отчетного периода	2,189	15,979

Генеральный директор

Анохин В.И.

Главный бухгалтер ОАО «Фортум» (по Доверенности)

Шилова Г.Н.

23 марта 2015 года



Handwritten signature

Handwritten signature

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ООО «ТОБОЛЬСКАЯ ТЭЦ» ЗА 2015 ГОД

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

12 августа 2013 года Совет Директоров ОАО «Фортум» одобрил участие ОАО «Фортум» в Обществе с ограниченной ответственностью «Тобольская ТЭЦ» (далее ООО «ТТЭЦ» или «Общество») со 100% долей участия. 15 октября 2013 года в ЕГРЮЛ внесена запись о создании юридического лица ООО «ТТЭЦ».

Юридический адрес: 626150, Российская Федерация, Тюменская область, г. Тобольск, Северо-восточный промышленный узел.

Решением Наблюдательного совета НП «Совет рынка» от 26 февраля 2015 года Обществу присвоен статус субъекта Оптового рынка электрической энергии и мощности (далее «ОРЭМ»). 1 июля 2015 года Обществу выданы лицензии, а также присвоено право на участие в торговле электрической энергией и мощностью на ОРЭМ.

Основными видами деятельности Общества являются:

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

Среднесписочная численность работающих в Обществе за 2015 и 2014 годы составила 124 и 15 человек, соответственно.

2. ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

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

Ведение бухгалтерского учета за 2015 год осуществлялось в соответствии с учетной политикой, утвержденной приказом Генерального директора Общества «Об утверждении учетной политики предприятия» № 24 от 30 декабря 2014 года, приказом «О внесении изменений в учетную политику для целей бухгалтерского и налогового учета на 2015 год» № 23 от 27 мая 2015 года и приказом «О внесении изменений в учетную политику ООО «ТобТЭЦ» № 205 от 27 ноября 2015 года.

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

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

2.1. *Применимость допущения о непрерывности деятельности Общества*

При составлении бухгалтерской отчетности за 2015 год руководство Общества исходило из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

2.2. План счетов бухгалтерского учета

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

2.3. Проведение инвентаризации

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

Инвентаризация основных средств проводится не реже одного раза в год. Последняя инвентаризация основных средств была проведена по состоянию на 1 ноября 2015 года, инвентаризация оборудования к установке и материально-производственных запасов по состоянию на 1 октября 2015 года.

Инвентаризация всех остальных активов и обязательств была проведена по состоянию на 31 декабря 2015 года.

2.4. Оборотные и внеоборотные активы и обязательства

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

2.5. Учет основных средств

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

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

Согласно ПБУ 6/01 «Учет основных средств», первоначальной стоимостью основных средств, внесенных в счет вклада в уставный капитал организации, признается его денежная оценка, согласованная учредителями (участниками) организации. По закону 14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью» если номинальная стоимость или увеличение номинальной стоимости доли участника общества в уставном капитале общества, оплачиваемой неденежными средствами, составляет более чем двадцать тысяч рублей, в целях определения стоимости этого имущества должен привлекаться независимый оценщик.

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

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

Здания	32
Сооружения и передаточные устройства	23
Машины и оборудование	24
Транспортные средства	6
Прочие	1

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

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

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

2.6. Учет незавершенного строительства

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

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

2.7. Учет прочих внеоборотных активов

В составе прочих внеоборотных активов отражается стоимость материалов, приобретенных для инвестиционной деятельности.

2.8. Учет финансовых вложений

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

Единицей учета финансовых вложений для депозитов, займов, прав требования является договор.

2.9. Учет материально-производственных запасов

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

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

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

Отпуск материально-производственных запасов производится по средней себестоимости на момент отпуска.

В соответствии с отраслевыми особенностями энергетики незавершенное производство отсутствует.

2.10. Учет доходов

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

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

Доходами от обычных видов деятельности признается выручка от:

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

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

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

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

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

2.11. Учет расходов

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

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

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

Расходы по всем видам деятельности группируются по следующим основным элементам:

- материальные затраты, в том числе топливо технологическое, покупная электрическая и тепловая энергия, сырье, материалы, покупные полуфабрикаты, комплектующие изделия, спецодежда, спецоснастка, услуги сторонних организаций, платежи за выбросы отходов в окружающую среду и другие;
- амортизация основных средств, в том числе сданных в операционную аренду;
- расходы на оплату труда, единовременные поощрительные и другие выплаты, прочие выплаты стимулирующего и компенсирующего характера, отчисления на социальные нужды, в том числе социальные страховые взносы, прочие затраты.

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

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

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

К прочим расходам относятся:

- увеличение оценочных резервов;
- возмещение причиненных Обществом убытков;
- убытки от списания и иного выбытия активов без доходов;
- иные аналогичные расходы.

2.12. Учет оценочных обязательств

Учет оценочных обязательств осуществляется в соответствии с ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».

В бухгалтерском учете оценочные обязательства могут признаваться в отношении следующих фактов хозяйственной деятельности:

- незавершенные на отчетную дату судебные разбирательства, в которых Общество выступает истцом или ответчиком, решения по которым могут быть приняты в последующие отчетные периоды, которые с высокой степенью вероятности могут привести к оттоку экономических выгод Общества;
- не урегулированные на отчетную дату разногласия с налоговыми органами по поводу начисления и уплаты платежей в бюджет;
- обязательства по оплате неиспользованных отпусков;
- обязательства по выплате ежегодных вознаграждений по итогам работы за год;
- прочие оценочные обязательства, удовлетворяющие критериям п.п. 4 и 5 ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».

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

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

Порядок определения величины оценочного обязательства:

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

2.13. Учет оценочных резервов

Общество создает следующие виды оценочных резервов:

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

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

2.14. Отложенный налог на прибыль

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

3. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Движение основных средств представлено следующим образом:

	(тыс. руб.)			
	31 декабря 2014 года	Поступило	Выбыло	31 декабря 2015 года
Машины и оборудование	5,885,267	100,218	(496)	5,984,989
Сооружения и передаточные устройства	2,126,182	42,043	(533)	2,167,692
Здания	1,304,568	133,942	(1,739)	1,436,771
Транспортные средства	17,924	76	(76)	17,924
Прочие	1,263	55	-	1,318
Итого	9,335,204	276,334	(2,844)	9,608,694

	(тыс. руб.)			
	15 октября 2013 года	Поступило	Выбыло	31 декабря 2014 года
Машины и оборудование	-	5,885,267	-	5,885,267
Сооружения и передаточные устройства	-	2,126,182	-	2,126,182
Здания	-	1,304,568	-	1,304,568
Транспортные средства	-	17,924	-	17,924
Прочие	-	1,263	-	1,263
Итого	-	9,335,204	-	9,335,204

Накопленная амортизация по группам основных средств представлена следующим образом:

	(тыс. руб.)			
	31 декабря 2014 года	Начислено	Выбыло	31 декабря 2015 года
Машины и оборудование	340,864	326,459	(246)	667,077
Сооружения и передаточные устройства	126,691	122,098	(199)	248,590
Здания	45,345	44,507	(290)	89,562
Транспортные средства	4,053	3,100	(42)	7,111
Прочие	1,059	193	-	1,252
Итого	518,012	496,357	(777)	1,013,592

	(тыс. руб.)			
	15 октября 2013 года	Начислено	Выбыло	31 декабря 2014 года
Машины и оборудование	-	340,864	-	340,864
Сооружения и передаточные устройства	-	126,691	-	126,691
Здания	-	45,345	-	45,345
Транспортные средства	-	4,053	-	4,053
Прочие	-	1,059	-	1,059
Итого	-	518,012	-	518,012

Увеличение основных средств в 2015 году произошло в результате проведения реконструкций и модернизаций на сумму 264,530 тыс. руб.

По состоянию на 31 декабря 2015 года стоимость объектов основных средств, переданных в аренду составила 45,557 тыс. руб. (31 декабря 2014 года – все основные средства были сданы в аренду ОАО «Фортум», в связи с тем, что Общество находилось в процессе получения лицензий, необходимых для осуществления операционной деятельности (Пояснение 1).

По состоянию на 31 декабря 2015 года кадастровая стоимость арендованных земельных участков, учтенных на забалансовом счете 001 «Арендованные основные средства», составила 598,647 тыс. руб. (31 декабря 2014 года и 15 октября 2013 года – 0 тыс. руб.).

По состоянию на 31 декабря 2015 года стоимость незавершенного строительства составила 56,289 тыс. руб. (31 декабря 2014 года – 77,014 тыс. руб., 15 октября 2013 года – 0 тыс. руб.).

4. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Краткосрочные финансовые вложения на 31 декабря 2015 года были представлены банковским депозитом в Банк ГПБ (АО) на сумму 389,000 тыс. руб., по ставке 10% годовых. За 2015 год Обществом были начислены процентные доходы в размере 81,818 тыс. руб.

Краткосрочные финансовые вложения на 31 декабря 2014 года представлены банковскими депозитами, размещенными в Банк ГПБ (АО) на сумму 1,038,000 тыс. руб., с годовыми процентными ставками от 16% до 18% (15 октября 2013 года – 0 тыс. руб.). С 15 октября 2013 года по 31 декабря 2014 года Обществом были начислены процентные доходы по депозитам в размере 62,207 тыс. руб.

5. ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

	(тыс. руб.)		
	31 декабря 2015 года	31 декабря 2014 года	15 октября 2013 года
Аварийный запастоплива	144,497	-	-
МПЗ под капитальное строительство	50,428	19,409	-
Авансы, выданные на приобретение основных средств и услуг капитального характера	5,478	-	-
Итого	200,403	19,409	-

6. ЗАПАСЫ

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

	(тыс. руб.)		
	31 декабря 2015 года	31 декабря 2014 года	15 октября 2013 года
Запасные части	86,592	760	-
Сырье и материалы	40,518	-	-
Другое технологическое топливо	6,975	227	-
Итого	134,085	987	-

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

Баланс на 15 октября 2013 года	-
Баланс на 31 декабря 2014 года	-
Начисление резерва	4,184
Баланс на 31 декабря 2015 года	4,184

7. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

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

	(тыс. руб.)		
	31 декабря 2015 года	31 декабря 2014 года	15 октября 2013 года
Покупатели и заказчики	619,497	250,145	-
Авансы выданные	9,856	212	-
Расчеты по налогам и сборам	190	1,579	-
Прочие	10,839	1,005	-
Итого	640,382	252,941	-

Движение резерва по сомнительным долгам представлено следующим образом:

	Покупатели и заказчики
Баланс на 15 октября 2013 года	-
Начисление резерва	598
Баланс на 31 декабря 2014 года	598
Начисление резерва	119,824
Баланс на 31 декабря 2015 года	120,422

8. УСТАВНЫЙ И ДОБАВОЧНЫЙ КАПИТАЛ

Уставный капитал был сформирован за счет вклада единственного участника Общества ОАО «Фортум», внесенного в 2013 году имуществом в сумме 9,060,819 тыс. руб. и денежными средствами в сумме 2,200 тыс. руб., и составлял на 31 декабря 2015 и 2014 годов 9,063,019 тыс. руб.

Налог на добавленную стоимость в сумме 1,044,706 тыс. руб. по основным средствам, принятым в качестве взноса в уставный капитал, подлежащий налоговому вычету у принимающей организации, был отражен в бухгалтерском учете Общества по дебету счета «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям» в корреспонденции с кредитом счета 83 «Добавочный капитал».

Конечным собственником ООО «Тобольская ТЭЦ» 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).

5 февраля 2016 года ОАО «Фортум» продало 100%-ю долю участия в Обществе компании ПАО «СИБУР Холдинг» (Пояснение 17).

9. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	(тыс. руб.)		
	<u>31 декабря 2015 года</u>	<u>31 декабря 2014 года</u>	<u>15 октября 2013 года</u>
Поставщики и подрядчики	402,469	22,974	-
Задолженность по налогам и сборам	173,365	22,707	-
Задолженность перед государственными внебюджетными фондами	6,270	24	-
Авансы полученные	8	9	-
Прочая	348	-	-
Итого	<u>582,460</u>	<u>45,714</u>	<u>-</u>

10. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

	(тыс. руб.)		
	По выплате вознаграж- дений	По оплате неисполь- зованных отпусков	Итого
Баланс на 15 октября 2013 года	-	-	-
Начисление	1	32	33
Использование	-	(7)	(7)
Баланс на 31 декабря 2014 года	1	25	26
Начисление	4,200	11,046	15,246
Использование	(1)	(2,271)	(2,272)
Баланс на 31 декабря 2015 года	4,200	8,800	13,000

11. ВЫРУЧКА И СЕБЕСТОИМОСТЬ ПРОДАЖ

	(тыс. руб.)	
	2015 год	С 15 октября 2013 года по 31 декабря 2014 года
Выручка		
Электроэнергия и мощность	2,095,187	-
Теплоэнергия	1,490,158	-
Прочие доходы по обычным видам деятельности	374,849	656,104
Итого	3,960,194	656,104

	(тыс. руб.)	
	2015 год	С 15 октября 2013 года по 31 декабря 2014 года
Себестоимость продаж		
Теплоэнергия	1,704,167	-
Электроэнергия и мощность	1,432,329	-
Прочие расходы по обычным видам деятельности	356,152	627,509
Итого	3,492,648	627,509

Существенный рост выручки и себестоимости продаж произошел в результате начала Обществом основной операционной деятельности в 2015 году, после получения необходимых лицензий (Пояснение 1).

Себестоимость продаж в разрезе элементов затрат представлена следующим образом:

	(тыс. руб.)	
	2015 год	С 15 октября 2013 года по 31 декабря 2014 года
Материальные затраты	2,365,592	19,991
Амортизация	495,714	518,001
Услуги сторонних организаций	275,670	2,768
Налоги и сборы	191,491	84,431
Затраты на оплату труда	107,255	323
Отчисления на социальные нужды	33,815	97
Прочие затраты	23,111	1,898
Итого	3,492,648	627,509

В состав себестоимости продаж в 2015 году и за период с 15 октября 2013 года по 31 декабря 2014 года входят расходы, связанные с потреблением энергетических ресурсов, в сумме 86 тыс. руб. и 0 тыс. руб., соответственно.

12. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ

	(тыс. руб.)	
	2015 год	С 15 октября 2013 года по 31 декабря 2014 года
Финансовая помощь ОАО «Фортум»	1,052,630	-
Резерв по сомнительным долгам	119,825	598
Списание основных средств и МПЗ	16,448	-
Резерв под снижение стоимости МПЗ	4,184	-
Прочие	8,623	1,602
Итого	1,201,710	2,200

В 2015 году Общество оказало финансовую помощь ОАО «Фортум» в форме передачи денежных средств на сумму 1,052,630 тыс. руб.

13. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Текущий налог на прибыль представлен следующим образом:

	(тыс. руб.)	
	2015 год	С 15 октября 2013 года по 31 декабря 2014 года
(Убыток) / прибыль до налогообложения	(650,092)	88,988
Условный (доход) / расход по налогу на прибыль по ставке 20%	(130,018)	17,798
Постоянные налоговые обязательства по расходам, не учитываемым для целей налогообложения, нетто		
Финансовая помощь ОАО «Фортум» (Пояснение 12)	210,526	-
Амортизация основных средств	47,815	56,261
Прочие	6,523	1
	264,864	56,262
Увеличение отложенных налоговых обязательств		
Амортизация основных средств	(52,224)	(56,111)
Прочие	(1,997)	(19)
	(54,221)	(56,130)
Увеличение отложенных налоговых активов		
Резерв по сомнительным долгам	17,828	-
Амортизация основных средств	2,691	2,989
Прочие	2,555	10
	23,074	2,999
Итого текущий налог на прибыль	103,699	20,929

14. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

14.1. Перечень связанных сторон

№ п/п	Полное наименование или ФИО связанной стороны	Основание, в силу которого сторона признается связанной	Доля участия связанной стороны в уставном капитале Общества, %
1	Чуваев Александр Анатольевич	Генеральный директор (с 15.10.2013 г. по 31.07.2014 г.)	0.00%
2	Петрикевич Дмитрий Владимирович	Генеральный директор (с 01.08.2014 г. по 04.02.2016 г.)	0.00%
3	Открытое акционерное общество «Фортум»	Единственный участник до 05.02.2016 г.	100%
4	«Фортум Раша Б.В.» (Fortum Russia B.V.), частная компания с ограниченной ответственностью	Компания принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество	0.00%
5	«Фортум Раша Холдинг Б.В.», частная компания с ограниченной ответственностью (Fortum Russia Holding B.V.)	Компания принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество	0.00%
6	Открытое акционерное общество «Челябэнергоремонт»	Компания принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество	0.00%
7	Акционерное общество «Уральская теплосетевая компания»	Компания принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество	0.00%
8	Открытое акционерное общество «Уральская энергетическая управляющая компания» (до 06.05.2015 г.)	Компания принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество	0.00%
9	Общество с ограниченной ответственностью «ФОРТУМ ЭНЕРГИЯ»	Компания принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество	0.00%
10	«РТХ Инвестментс Б.В.», частная компания с ограниченной ответственностью (RTH Investments B.V.)	Компания принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество	0.00%
11	«Фортум 1 АБ», компания с ограниченной ответственностью (Fortum 1AB)	Компания принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество	0.00%
12	«Фортум Холдинг Б.В.», частная компания с ограниченной ответственностью (Fortum Holding B.V.)	Компания принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество	0.00%
13	«Фортум Оюй», акционерная компания (Fortum Oyj)	Компания принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество	0.00%

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

14.2. Генеральный директор

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляет Генеральный директор, избрание которого отнесено к компетенции участника общества.

Генеральным директором Общества до 31 июля 2014 года являлся Чуваев Александр Анатольевич, по состоянию на 31 декабря 2014 года и 31 декабря 2015 года – Петрикевич Дмитрий Владимирович. После передачи 100%-ой доли участия в ООО «ТТЭЦ» компании ПАО «СИБУР Холдинг», 5 февраля 2016 года, Генеральным директором был назначен Анохин Владимир Иванович (Пояснение 17).

Размер вознаграждения, выплаченного за 2015 год ключевому управленческому персоналу Общества, включая Генерального директора, составил 10 тыс. руб. (с 15 октября 2013 года по 31 декабря 2014 года – 12 тыс. руб.).

14.3. Операции и расчеты с дочерними предприятиями Общества

Дебиторская задолженность

	31 декабря 2015 года	31 декабря 2014 года	(тыс. руб.) 15 октября 2013 года
АО «Уральская теплосетевая компания»	352,184	-	-
ОАО «Фортум»	289	249,845	-
Итого	352,473	249,845	-

Кредиторская задолженность

	31 декабря 2015 года	31 декабря 2014 года	(тыс. руб.) 15 октября 2013 года
ОАО «Фортум»	285,796	-	-
ОАО «Челябэнергоремонт»	23,458	22,903	-
Итого	309,254	22,903	-

Приобретение товаров, услуг и работ (без НДС)

	2015 год	(тыс. руб.) С 15 октября 2013 года по 31 декабря 2014 года
ООО «Фортум»	368,220	1,604
ОАО «Челябэнергоремонт»	69,982	19,409
АО «Уральская теплосетевая компания»	140	-
Итого	438,342	21,013

Реализация товаров, работ и услуг (без НДС)

	2015 год	(тыс. руб.) С 15 октября 2013 года по 31 декабря 2014 года
АО «Уральская теплосетевая компания»	1,491,468	-
ОАО «Фортум»	371,544	652,181
ОАО «Челябэнергоремонт»	1,231	1,334
Итого	1,864,243	653,515

Денежные потоки со связанными сторонами

	2015 год	(тыс. руб.) С 15 октября 2013 года по 31 декабря 2014 года
Движение денежных средств по текущей деятельности		
На оплату товаров, работ, услуг	(2,214,901)	-
От продажи продукции, товаров, работ и услуг	1,680,578	67,974
Прочие выплаты	(1,168,579)	-
Прочие поступления	-	12,226
Движение денежных средств по инвестиционной деятельности		
Расходы на приобретение и строительство объектов основных средств	(25,175)	-

В 2015 году ОАО «Фортум» приобрело и транспортировало для Общества по договору комиссии газ на сумму 1,994,561 тыс. руб. (с 15 октября 2013 года по 31 декабря 2014 года – 0 тыс. руб.), а также топливо на сумму 24,124 тыс. руб. (с 15 октября 2013 года по 31 декабря 2014 года – 0 тыс. руб.). Сумма комиссионного вознаграждения, выплаченная Обществом ОАО «Фортум» за 2015 год, составила 6 тыс. руб. (с 15 октября 2013 года по 31 декабря 2014 года – 0 тыс. руб.).

За 2015 год Общество в рамках договора аренды получило от ОАО «Фортум» неотделимые улучшения на сумму 95,744 тыс. руб. (с 15 октября 2013 года по 31 декабря 2014 года – 339,603 тыс. руб.), а также приобрело объекты основных средств и незавершенного строительства сумму 26,544 тыс. руб. (с 15 октября 2013 года по 31 декабря 2014 года – 32,773 тыс. руб.). Так же в 2015 году Общество в рамках соглашения о передаче прав и обязанностей передало ОАО «Фортум» полученные от контрагентов авансы на сумму 16,249 тыс. руб.

Кроме того, в 2015 году Общество оказало ОАО «Фортум» финансовую помощь в размере 1,052,630 тыс. руб.

С 15 октября 2013 года по 31 декабря 2014 года Общество получило от ОАО «Фортум» имущество в качестве вклада в уставный капитал в сумме 9,060,890 тыс. руб. (Пояснение 8).

15. ОБЕСПЕЧЕНИЯ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ И ПЛАТЕЖЕЙ ПОЛУЧЕННЫЕ

(тыс. руб.)

	31 декабря 2015 года	31 декабря 2014 года	15 октября 2013 года
Банковские гарантии	25,960	-	-
Итого	25,960	-	-

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

16. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Операционная среда – рынки развивающихся стран, включая РФ, подвержены экономическим, политическим, социальным, судебным и законодательным рискам, отличным от рисков более развитых рынков. Законы и нормативные акты, регулирующие ведение бизнеса в РФ, могут быстро изменяться, существует возможность их произвольной интерпретации. Будущее направление развития РФ 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, до даты утверждения настоящей отчетности, 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 Общества на данный момент сложно определить.

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

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

17. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

17.1. Изменение единственного участника Общества

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

17.2. Избрание нового генерального директора

4 февраля 2016 года решением единственного участника Общества были досрочно прекращены полномочия Генерального директора Общества, Петрикевича Дмитрия Владимировича. Новым Генеральным директором, по предложению ПАО «СИБУР Холдинг», был избран Анохин Владимир Иванович.

17.3. Заключение договора займа

5 февраля 2016 года Обществом был заключен договор на предоставление револьверного займа с ПАО «СИБУР Холдинг» сроком до 31 декабря 2018 года. На момент формирования отчетности, в рамках данного договора был выдан заем на сумму 1,558,217 тыс. руб., из которых 832,000 тыс. руб. были погашены. Так же 5 февраля 2016 года был заключен обратный договор револьверного займа между ПАО «СИБУР Холдинг» и Обществом на тех же условиях, на момент формирования отчетности движения займа по данному договору не происходило.

Генеральный директор

Анохин В.И.

Главный бухгалтер ОАО «Фортум» (по доверенности)

Шилова Г.Н.

23 марта 2016 года



Анохин

Шилова