

Публичное акционерное общество «Фортум»

Бухгалтерская отчетность за 2020 год
и аудиторское заключение
независимого аудитора

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Акционерам Публичного акционерного общества «Фортум»

Мнение

Мы провели аудит бухгалтерской отчетности ПАО «Фортум» («Общество»), состоящей из:

- Бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2020 года;
- Отчета о финансовых результатах за 2020 год;
- Приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах:
 - Отчета об изменениях капитала за 2020 год;
 - Отчета о движении денежных средств за 2020 год;
 - Пояснений к бухгалтерской отчетности.

По нашему мнению, прилагаемая бухгалтерская отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Общества по состоянию на 31 декабря 2020 года, а также его финансовые результаты и движение денежных средств за 2020 год в соответствии с российскими стандартами бухгалтерского учета и отчетности («РСБУ»).

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита («МСА»). Наша ответственность согласно указанным стандартам далее раскрывается в разделе *«Ответственность аудитора за аудит бухгалтерской отчетности»* нашего заключения. Мы независимы по отношению к Обществу в соответствии с *Кодексом этики профессиональных бухгалтеров Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров («Кодекс»)* и этическими требованиями, применимыми к нашему аудиту бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, и нами также выполнены прочие этические обязанности в соответствии с этими требованиями и Кодексом. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Ответственность руководства и лиц, отвечающих за корпоративное управление, за бухгалтерскую отчетность

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление бухгалтерской отчетности в соответствии с РСБУ и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки бухгалтерской отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке бухгалтерской отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать Общество, прекратить его деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

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

Ответственность аудитора за аудит бухгалтерской отчетности

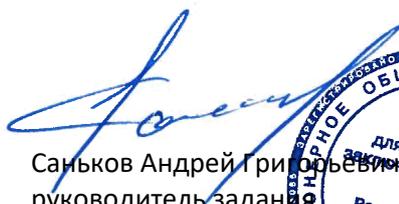
Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что бухгалтерская отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с МСА, всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе бухгалтерской отчетности.

В рамках аудита, проводимого в соответствии с МСА, мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. Кроме того, мы выполняем следующее:

- выявляем и оцениваем риски существенного искажения бухгалтерской отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Общества;
- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством, и соответствующего раскрытия информации;

- делаем вывод о правомерности применения руководством допущения непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в бухгалтерской отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако, будущие события или условия могут привести к тому, что Общество утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- проводим оценку представления бухгалтерской отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли бухгалтерская отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное управление, доводя до их сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.


 Саньков Андрей Григорьевич
 руководитель задания

12 марта 2021 года



Компания: ПАО «Фортум»

Свидетельство о государственной регистрации
 серия 86 № 001336357, выдано Инспекцией ФНС
 по г. Сургуту Ханты-Мансийского автономного округа Югры
 01.07.2005 г.

Основной государственный регистрационный номер:
 1058602102437, дата внесения в ЕГРЮЛ 01.07.2005 г.
 ИНН: 7203162698
 КПП: 770301001

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

Аудиторская организация: АО «Делойт и Туш СНГ»

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

Основной государственный регистрационный номер:
 1027700425444.

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

Член саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация
 «Содружество», ОРНЗ 12006020384.

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС
на 31 декабря 2020 года

Организация	ПАО «Фортум»
Идентификационный номер налогоплательщика	
Вид экономической деятельности	Производство электроэнергии
Организационно-правовая форма/форма собственности	Публичное акционерное общество / совместная частная и иностранная собственность
Единица измерения	тыс. руб.
Адрес	123112, Российская Федерация, г. Москва, Набережная Пресненская, дом 10, эт. 15, пом. 20

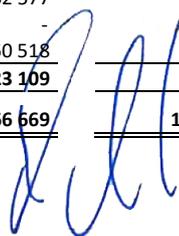
	К О Д Ы
Форма по ОКУД	0710001
Дата (число, месяц, год)	31.12.2020
по ОКПО	76848690
ИНН	7203162698
по ОКВЭД 2	35.11
по ОКОПФ/по ОКФС	1 22 47/34
по ОКЕИ	384

Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту
 Наименование аудиторской организации/ фамилия, имя отчество (при наличии) индивидуального аудитора
 Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской организации/ индивидуального аудитора
 Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации/ индивидуального аудитора

	<input checked="" type="checkbox"/> Да <input type="checkbox"/> Нет
	АО «Делойт и Туш СНГ»
ИНН	7703097990
ОГРН	1027700425444

Пояснения	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года (скорректировано)	31 декабря 2018 года (скорректировано)
АКТИВ			
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
Нематериальные активы	-	1 553	4 660
Основные средства	4 119 576 134	125 260 027	128 778 174
Доходные вложения в материальные ценности	251 925	256 568	266 758
Финансовые вложения	5 20 840 470	18 574 753	15 340 091
Отложенные налоговые активы	16 892 716	1 216 591	1 031 330
Прочие внеоборотные активы	6 8 892 378	8 688 481	11 182 466
Итого по разделу I	150 453 623	153 997 973	156 603 479
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
Запасы	7 1 553 340	1 432 163	1 162 479
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	42 346	30 493	22 250
Дебиторская задолженность	8 12 489 428	15 439 551	15 265 472
Финансовые вложения	5 18 751 842	10 247 547	23 606 659
Денежные средства	9 3 069 371	3 615 557	65 006
Прочие оборотные активы	6 719	2 096	26 080
Итого по разделу II	35 913 046	30 767 407	40 147 946
БАЛАНС	186 366 669	184 765 380	196 751 425
ПАССИВ			
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ			
Уставный капитал	10 1 461 443	1 461 443	1 461 443
Добавочный капитал	67 174 526	67 174 526	67 174 526
Резервный капитал	219 216	219 216	219 216
Нераспределенная прибыль	39 036 674	38 573 144	50 767 748
Итого по разделу III	107 891 859	107 428 329	119 622 933
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Заемные средства	11 57 027 136	54 998 544	54 498 544
Оценочные обязательства	121 097	73 466	165 291
Отложенные налоговые обязательства	16 15 203 468	15 034 811	14 106 070
Итого по разделу IV	72 351 701	70 106 821	68 769 905
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Заемные средства	14 -	-	31
Кредиторская задолженность	12 5 362 577	6 195 003	7 652 901
Доходы будущих периодов	-	-	316
Оценочные обязательства	760 518	1 035 227	705 339
Итого по разделу V	6 123 109	7 230 230	8 358 587
БАЛАНС	186 366 669	184 765 380	196 751 425

Вице-президент по финансам
(по доверенности от 30.09.2019 г. №74/29-н/74-2019-9-817)



Мацидовски М.Д.

Главный бухгалтер
12 марта 2021 года



Шилова Г.Н.

**ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
за 2020 год**

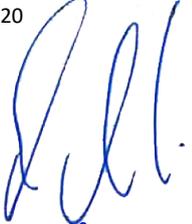
Организация	ПАО «Фортум»	Дата (число, месяц, год)	31.12.2020	Форма ОКУД	0710002
Идентификационный номер налогоплательщика		по ОКПО	76848690	ИНН	7203162698
Вид экономической деятельности	Производство электроэнергии	по ОКВЭД 2	35.11	по ОКФС	1 22 47/34
Организационно-правовая форма/форма собственности	Публичное акционерное общество/совместная частная и иностранная собственность	по ОКЕИ	384		
Единица измерения	тыс. руб.				

	Пояснения	2020 год	2019 год (скорректировано)
Выручка	13	78 538 723	76 787 529
Себестоимость продаж	13	(56 230 370)	(51 735 115)
Прибыль от продаж		22 308 353	25 052 414
Доходы от участия в других организациях		408 427	184 111
Проценты к получению	5	702 417	1 110 930
Проценты к уплате	11	(4 231 635)	(5 337 953)
Прочие доходы	14	3 071 346	817 211
Прочие расходы	15	(1 333 828)	(1 362 748)
Прибыль до налогообложения		20 925 080	20 463 965
Налог на прибыль в т.ч.	16	(4 311 314)	(4 269 083)
Текущий налог на прибыль	16	(3 829 388)	(3 571 325)
Отложенный налог на прибыль	16	(481 926)	(697 758)
Прочие корректировки по налогу на прибыль	16	(13 158)	(50 497)
Чистая прибыль		16 600 608	16 144 385
СПРАВОЧНО			
Совокупный финансовый результат периода		16 600 608	16 144 385
Прибыль, приходящаяся на одну акцию, руб.	20	18.86	18.34

Вице-президент по финансам
(по доверенности от 30.09.2019 г. №74/29-н/74-2019-9-817)

Главный бухгалтер

12 марта 2021 года


 Мацидовски М.Д.

 Шилова Г.Н.

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ КАПИТАЛА
за 2020 год

Организация	<u>ПАО «Фортум»</u>	Форма по ОКУД	К О Д Ы 0710004
Идентификационный номер налогоплательщика		Дата (число, месяц, год)	31.12.2020
Вид экономической деятельности	<u>Производство электроэнергии</u>	по ОКПО	76848690
Организационно-правовая форма/форма собственности	<u>Публичное акционерное общество / совместная частная и иностранная собственность</u>	ИНН	7203162698
Единица измерения	<u>тыс. руб.</u>	по ОКВЭД 2	35.11
		по ОКПФ/ по ОКФС	1 22 47/34
		по ОКЕИ	384

1. Движение капитала

	Уставный капитал	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль	Итого
Баланс на 31 декабря 2018 года (скорректировано)	1 461 443	67 174 526	219 216	50 767 748	119 622 933
Чистая прибыль	-	-	-	16 144 385	16 144 385
Дивиденды	-	-	-	(28 338 989)	(28 338 989)
Баланс на 31 декабря 2019 года (скорректировано)	1 461 443	67 174 526	219 216	38 573 144	107 428 329
Чистая прибыль	-	-	-	16 600 608	16 600 608
Дивиденды	-	-	-	(16 137 078)	(16 137 078)
Баланс на 31 декабря 2020 года	1 461 443	67 174 526	219 216	39 036 674	107 891 859

2. Корректировки в связи с изменением учетной политики

Наименование показателя	Изменения капитала		
	На 31 декабря 2018 года	за 2019 год за счет чистой прибыли	На 31 декабря 2019 года
Капитал – всего			
до корректировок	119 835 584	16 137 078	107 633 673
корректировка в связи с:			
изменением учетной политики	(212 651)	7 307	(205 344)
после корректировок	119 622 933	16 144 385	107 428 329
в том числе:			
нераспределенная прибыль (непокрытый убыток):			
до корректировок	50 980 399	16 137 078	38 778 488
корректировка в связи с:			
изменением учетной политики	(212 651)	7 307	(205 344)
после корректировок	50 767 748	16 144 385	38 573 144

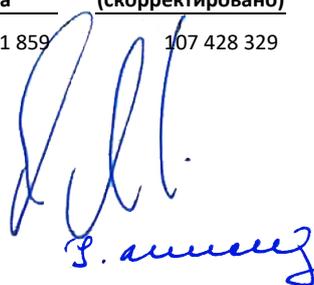
3. Чистые активы

Наименование показателя	На 31 декабря 2020 года	На 31 декабря 2019 года (скорректировано)	На 31 декабря 2018 года (скорректировано)
Чистые активы	107 891 859	107 428 329	119 623 249

Вице-президент по финансам
(по доверенности от 30.09.2019 г. №74/29-н/74-2019-9-817)

Мацидовски М.Д.

Главный бухгалтер



Г. Н. Шилова

Шилова Г.Н.

12 марта 2021 года

**ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ
за 2020 год**

Организация	ПАО «Фортум»	Форма по ОКУД	КОДЫ 0710005
Идентификационный номер налогоплательщика		Дата (число, месяц, год)	31.12.2020
Вид экономической деятельности	Производство электроэнергии	по ОКПО	76848690
Организационно-правовая форма/форма собственности	Публичное акционерное общество / совместная частная и иностранная собственность	ИНН	7203162698
Единица измерения	тыс. руб.	по ОКВЭД 2	35.11
		по ОКПФ/ по ОКФС	1 22 47/34
		по ОКЕИ	384

2020 год **2019 год**
(скорректировано)

ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ПО ТЕКУЩЕЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Поступления от продажи продукции, товаров, работ и услуг	79 050 843	76 955 149
Расходы на оплату товаров, работ, услуг	(43 557 104)	(39 181 392)
Расходы на выплату процентов по займам и кредитам	(4 394 793)	(5 377 786)
Расходы на оплату труда	(4 409 930)	(4 131 946)
Расходы на налоги и сборы	(4 947 694)	(6 741 341)
Расходы на оплату штрафов по договорам поставки мощности	(907)	(12 599)
Прочие поступления	399 618	243 551
Прочие выплаты и перечисления	(951 518)	(896 639)
Сальдо денежных потоков от текущей деятельности	21 188 515	20 856 997

ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ПО ИНВЕСТИЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Расходы на приобретение и строительство объектов основных средств	(2 412 822)	(3 323 663)
Расходы на приобретение акций, долей участия в других организациях	(3 867 217)	(4 831 032)
Размещение депозитов, нетто	(8 029 555)	13 175 195
Поступления от продажи акций других организаций (долей участия)	3 942 292	2 854 219
Поступления от возврата предоставленных займов	900 000	2 481 944
Дивиденды и проценты по финансовым вложениям	1 063 218	1 273 922
Поступления от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	70 328	95 556
Предоставление займов другим лицам	(319 298)	(991 944)
Сальдо денежных потоков от инвестиционной деятельности	(8 653 054)	10 734 197

ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ПО ФИНАНСОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

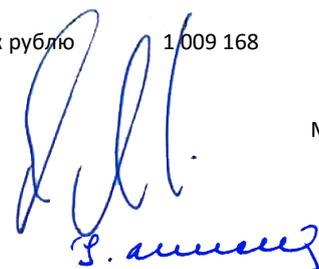
Получение заемных средств	2 031 495	2 955 316
Прочие поступления	-	-
Выплата дивидендов	(16 119 420)	(28 306 565)
Погашение заемных средств	(2 890)	(2 455 347)
Сальдо денежных потоков от финансовой деятельности	(14 090 815)	(27 806 596)
Сальдо денежных потоков за отчетный период	(1 555 354)	3 784 598
Остаток денежных средств на начало отчетного периода	3 615 557	65 006
Остаток денежных средств на конец отчетного периода	3 069 371	3 615 557

Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю 1 009 168 (234 047)

Вице-президент по финансам
(по доверенности от 30.09.2019 г. №74/29-н/74-2019-9-817)

Мацидовски М.Д.

Главный бухгалтер



Шилова Г.Н.

12 марта 2021 года

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПАО «ФОРТУМ» ЗА 2020 ГОД

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

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

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

По состоянию на 31 декабря 2020 года Общество имело 3 филиала и 1 представительство:

	<u>Дата приобретения статуса</u>	<u>Местонахождение</u>
Филиалы:		
Энергосистема «Урал»	01.04.2013 г.	454091, г. Челябинск, Бродокалмацкий тракт, д. 6
Энергосистема «Западная Сибирь»	01.04.2013 г.	625023, г. Тюмень, ул. Одесская, д. 1
«Альтернативная энергетика»	31.05.2019 г.	105062, г. Москва, ул. Чаплыгина, 11
Представительство:		
Челябинское представительство	31.05.2019 г.	454090, г. Челябинск, пр. Ленина, 28Д.

Основными видами деятельности Общества являются:

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

В 2017 году Общество ввело в эксплуатацию ветропарк в Ульяновской области, возведение которого осуществлялось в рамках заключенного договора поставки мощности («ДПМ»), а также совместно с ООО «УК «Роснано» учредило Инвестиционное Товарищество «Фонд развития ветроэнергетики», цель которого развитие в России ветряной генерации, реализуемой в рамках ДПМ в период с 2018 по 2022 годы (Пояснение 5).

В 2017 году ПАО «Фортум» учредило дочернее предприятие ООО «Фортум-Новая Генерация» для целей реализации проектов в сфере производства электроэнергии и передачи тепловой энергии по тепловым сетям. 25 февраля 2019 года ПАО «Фортум» реализовало 50%-ю долю участия в капитале дочернего предприятия ООО «Фортум-Новая Генерация» компании АО «Энергосбытовая компания «Восток». 4 апреля 2019 года Минэнерго России признал ООО «Фортум-Новая Генерация» победителем конкурса на присвоение статуса гарантирующего поставщика на территории Челябинской области, после чего компания начала деятельность по сбыту электроэнергии и мощности. 17 мая 2019 года предприятие ООО «Фортум-Новая Генерация» была переименована в ООО «Уралэнергосбыт» (Пояснение 5).

Деятельность Общества регламентируется законодательством Российской Федерации.

Среднесписочная численность работающих в Обществе за 2020 и 2019 годы составила 2 329 и 2 294 человек соответственно.

2. ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

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

Ведение бухгалтерского учета в 2020 году осуществлялось в соответствии с учетной политикой, утвержденной приказом Генерального директора Общества «Об утверждении учетной политики» № 1037 от 24 декабря 2019 года, приказом «О внесении изменений в учетную политику ПАО «Фортум» от 10.12.2020 № 836.

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 2020 год руководство Общества исходило из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

2.2. План счетов бухгалтерского учета

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

2.3. Проведение инвентаризации

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

Инвентаризация основных средств проводится по филиалам не реже одного раза в три года. Последняя инвентаризация основных средств была проведена по состоянию на 1 ноября 2017 года, инвентаризация оборудования к установке и инвентаризации материально-производственных запасов по состоянию на 1 октября 2020 года. В целях выполнения мероприятий по профилактике и предотвращению распространения среди работников новой коронавирусной инфекции (COVID-19) инвентаризация нематериальных активов, основных средств стоимостью менее установленного лимита в 40 тыс. руб., спецодежды в эксплуатации перенесена с 1 ноября 2020 года на 1 ноября 2021 года.

Инвентаризация всех остальных активов и обязательств была проведена по состоянию на 31 декабря 2020 года.

2.4. Исправление ошибок в бухгалтерском учете

Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности, составленной за этот отчетный период. Существенной признается ошибка, в результате исправления которой показатель по статье бухгалтерской отчетности изменится более чем на 5%. Выявленные существенные ошибки подлежат обязательному исправлению.

2.5. Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранной валюте, применяется официальный курс рубля, установленный Центральным банком Российской Федерации («ЦБ РФ»), действующий на день совершения операции. Финансовые активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте, отражаются в отчетности в суммах, исчисленных на основе официального курса рубля, установленного ЦБ РФ, действовавшего на 31 декабря 2020, 2019 и 2018 годов.

Порядок учета активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, но подлежащих оплате в рублях, регулируется ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте», в соответствии с которым такие активы и обязательства подлежат пересчету в рубли по состоянию:

- на дату их принятия к учету;
- на последнюю дату месяца, на отчетную дату и на дату совершения операции;
- на дату погашения обязательства.

Курсовые разницы отражаются в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов или прочих расходов свернуто.

2.6. Оборотные и внеоборотные активы и обязательства

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

2.7. Учет основных средств

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

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

Амортизация начисляется линейным методом в отношении первоначальной стоимости основных средств исходя из срока полезного использования каждого объекта.

Определение срока полезного использования объекта основных средств производится комиссией по приемке в эксплуатацию основных средств при принятии этого объекта к бухгалтерскому учету исходя из предполагаемого срока его использования.

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

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

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

Здания	49
Сооружения и передаточные устройства	26
Машины и оборудование	26
Транспортные средства	12
Прочие	3

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

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

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

Общество не списывает с балансового учета объекты основных средств, не используемым в производственном процессе, по которым принято решение о дальнейшей реализации. По таким объектам проводится процедура обесценения их стоимости на дату принятия решения.

Регулярные крупные затраты, возникающие через определенные длительные временные интервалы (более 12 месяцев) на протяжении срока эксплуатации объекта основных средств, на проведение его ремонта и на иные аналогичные мероприятия (например, проверку технического состояния), подлежат капитализации (далее – капитализируемые затраты на ремонты).

Капитализируемые затраты на ремонты признаются в бухгалтерской (финансовой) отчетности в составе внеоборотных активов, в составе показателя, детализирующего группу статей «Основные средства» (строка «Капитализируемые затраты на ремонты»). Основанием для определения видов ремонта являются соответствующие документы, разработанные техническими службами организаций в рамках системы планово-предупредительных ремонтов.

Стоимость запасных частей, полученных в результате замены и пригодных к дальнейшему использованию, при оприходовании на склад, отражается в уменьшение балансовой (остаточной) стоимости объекта. Такие запасные части оцениваются по текущей стоимости аналогичных запасных частей, скорректированной на исторический курс при первоначальном признании объекта ОС с учетом коэффициента годности.

2.8. Учет незавершенного строительства

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

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

Затраты по полученным кредитам и займам, непосредственно относящиеся к приобретению и (или) строительству инвестиционного актива, включаются в стоимость этого актива и погашаются посредством начисления амортизации, кроме случаев, когда правилами бухгалтерского учета начисление амортизации актива не предусмотрено.

При прекращении работ, связанных со строительством инвестиционного актива, на срок более трех месяцев, капитализация затрат по кредитам и займам, использованным для строительства указанного актива, приостанавливается. При завершении работ, связанных со строительством инвестиционного актива, капитализация затрат по кредитам и займам прекращается. В этом случае затраты по кредитам и займам относятся на прочие расходы Общества.

По объектам незавершенного строительства, затратам на проектно-изыскательские работы, по которым не принято окончательное решение о целесообразности использования, либо принято решение о реализации, Общество проводит процедуру обесценения путем создания резерва под обесценение.

2.9. Учет доходных вложений в материальные ценности

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

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

2.10. Учет прочих внеоборотных активов

Прочие внеоборотные активы принимаются к учету исходя из фактически произведенных затрат на их приобретение. Списание прочих внеоборотных активов осуществляется ежемесячно в дебет счетов учета расходов в течение срока, определенного в соответствующих документах (лицензиях, договорах и т.п.). В случае если из соответствующих документов невозможно сделать вывод о сроке, то он определяется комиссией, состав которой утверждается генеральным директором Общества.

Прочие внеоборотные активы отражаются в бухгалтерском балансе в зависимости от ожидаемого срока полезного использования в момент приобретения соответствующего актива.

В составе прочих внеоборотных активов отражается стоимость программных продуктов, лицензий, стоимость материалов, приобретенных для инвестиционной деятельности, материалов, приобретенных для регулярных инспекций генерирующего оборудования («горячих инспекций»), неснижаемый аварийный запас мазута и угля, а также суммы авансов, выданных под капитальное строительство.

В составе прочих внеоборотных активов отражается стоимость запасных частей, инструментов и принадлежностей (ЗИП), приобретенных в качестве стратегического запаса в процессе создания основных средств для обеспечения бесперебойной работы оборудования.

Сумма авансов, выданных под капитальное строительство, учитывается в составе прочих внеоборотных активов:

- за вычетом суммы налога на добавленную стоимость в случае, если закрытие авансов в счет выполнения работ планируется в срок менее чем 12 месяцев (сумма налога на добавленную стоимость отражается в составе дебиторской задолженности в разделе «Оборотные активы»);
- с учетом налога на добавленную стоимость, если закрытие авансов в счет выполнения планируется в срок более чем 12 месяцев.

2.11. Учет финансовых вложений

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

Финансовые вложения первоначально отражаются в сумме фактически произведенных затрат на их приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации о налогах и сборах).

Вклады в уставные капиталы сторонних организаций, произведенные не денежным имуществом, оцениваются по балансовой стоимости переданного имущества.

Финансовые вложения, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, отражаются по учетной стоимости за вычетом суммы резерва. Корректировка стоимости финансовых вложений, по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость, до их текущей рыночной стоимости производится ежеквартально и отражается в составе прочих доходов или расходов Общества.

При выбытии финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, они оцениваются по последней оценке, в которой они числятся в бухгалтерском учете на дату выбытия, а финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, оцениваются по первоначальной стоимости каждой выбывающей единицы финансовых вложений.

По состоянию на 31 декабря каждого отчетного года, а также при наличии признаков обесценения финансовых вложений проводится проверка на обесценение, и при необходимости в бухгалтерском учете начисляется резерв под обесценение финансовых вложений в соответствии с ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений». Резерв формируется в том случае, если в результате проведенной проверки подтверждается устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений.

2.12. Учет материально-производственных запасов

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

Принятие к учету осуществляется по фактической себестоимости, включающей в себя все затраты по приобретению, заготовке и доставке до складов подразделений, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ).

Учет отпуска МПЗ производится по средней себестоимости на момент отпуска.

Отраслевые особенности энергетики характеризуются отсутствием незавершенного производства и готовой продукции.

2.13. Учет денежных средств и денежных эквивалентов

Высоколиквидные финансовые вложения – депозиты до востребования, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости отражаются в составе строки «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса.

2.14. Учет доходов

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

Доходами от обычных видов деятельности признается выручка от:

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

Выручка признается в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- Общество имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом.
- Сумма выручки может быть определена.
- Имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод Общества. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод, имеется в случае, когда Общество в будущем получит в оплату актив либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива.
- Право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от Общества к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана).
- Расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

В составе доходов по обычным видам деятельности не учитываются поступления, полученные от покупателей в качестве возмещения произведенных затрат.

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

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

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

2.15. Учет расходов

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

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

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

Расходы по всем видам деятельности группируются по следующим основным элементам:

- материальные затраты, в том числе топливо технологическое, покупная электрическая и тепловая энергия, сырье, материалы, комплектующие изделия, спецодежда, спецоборудование и другие;
- услуги сторонних организаций;
- амортизация основных средств;
- затраты на оплату труда, единовременные поощрительные и другие выплаты, прочие выплаты стимулирующего и компенсирующего характера, отчисления на социальные нужды, в том числе социальные страховые взносы;
- прочие затраты.

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

Первоначально затраты по элементам затрат регистрируются в разрезе генераций по стадиям производства. Отнесение затрат на конкретные цехи осуществляется следующим образом:

- топливные затраты полностью относятся на котельный цех, так как именно в данном цехе происходит использование (сжигание) топлива в парогенераторах и пиковых котлах;
- амортизационные отчисления распределяются между цехами в соответствии с составом, стоимостью и нормами амортизации по основным производственным средствам каждого цеха;
- затраты по оплате труда с социальными отчислениями распределяются между цехами в соответствии со штатным расписанием цехов и тарифными ставками и окладами промышленно-производственного персонала каждого цеха;
- материалы, покупная энергия, услуги промышленного характера и прочие затраты цехов регистрируются по местам их фактического использования с применением принципа максимальной прямой локализации затрат.

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

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

К прочим расходам относятся:

- увеличение оценочных резервов;
- расходы на содержание производственных мощностей и объектов, находящихся на консервации;
- государственная пошлина;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- возмещение причиненных Обществом убытков;
- суммы дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, других долгов, нереальных для взыскания;
- курсовые разницы;
- убытки от списания и иного выбытия активов без доходов;
- иные аналогичные расходы.

2.16. Учет затрат по кредитам и займам

Расходами, связанными с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам, являются:

- проценты по займам (кредитам), подлежащие уплате заимодавцу (кредитору) в размере и на условиях, предусмотренных договорами займа (кредита);
- дополнительные расходы по займам.

Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), непосредственно связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива, включаются в стоимость этого инвестиционного актива равномерно независимо от условий их оплаты согласно договорам займа (кредита).

Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), не связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива, отражаются как расход текущего периода в составе процентов к уплате равномерно независимо от условий их оплаты согласно договорам займа (кредита).

Если на приобретение, сооружение и (или) изготовление инвестиционного актива израсходованы средства займов (кредитов), полученных на цели, не связанные с таким приобретением, сооружением и (или) изготовлением, то проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), включаются в стоимость инвестиционного актива пропорционально доле указанных средств в общей сумме займов (кредитов), причитающихся к оплате заимодавцу (кредитору), полученных на цели, не связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением такого актива.

Заемные средства или кредиторская задолженность, срок погашения которых превышает 12 месяцев, отражаются в составе долгосрочных обязательств.

2.17. Учет оценочных обязательств

В соответствии с ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» в бухгалтерском учете оценочные обязательства могут признаваться в отношении следующих фактов хозяйственной деятельности:

- незавершенные на отчетную дату судебные разбирательства, в которых Общество выступает истцом или ответчиком, решения по которым могут быть приняты в последующие отчетные периоды, которые с высокой степенью вероятности могут привести к оттоку экономических выгод Общества;
- неурегулированные на отчетную дату разногласия с налоговыми органами по поводу начисления и уплаты платежей в бюджет;
- обязательства по оплате неиспользованных отпусков;
- обязательства по выплате ежегодных вознаграждений по итогам работы за год;
- обязательства по выплате долгосрочных вознаграждений по результатам работы более чем за один год при соблюдении следующих условий:
 - (а) выплаты предусмотрены трудовыми или коллективными договорами;
 - (б) если вследствие установившейся прошлой практики или сделанных заявлений у работников есть основания полагать, что Общество принимает на себя обязательства по соответствующим выплатам, а также имеет ресурсы для исполнения таких обязательств;
- обязательства по уплате штрафов, в том числе начисленных по договорам поставки мощности («ДПМ») за задержку ввода строящихся блоков;
- прочие оценочные обязательства, удовлетворяющие критериям п. 4 и 5 ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».

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

Порядок определения величины оценочного обязательства:

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

2.18. Учет оценочных резервов

Общество создает следующие виды оценочных резервов:

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Резерв под обесценение вложений в ценные бумаги создается на конец квартала на величину разницы между учетной и расчетной стоимостью финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость и при проверке подтверждается устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений.

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

2.19. 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.

Отложенные налоговые активы отражаются в бухгалтерском учете с учетом всех вычитаемых временных разниц, за исключением случаев, когда существует вероятность того, что вычитаемая временная разница не будет уменьшена или полностью погашена в последующих отчетных периодах.

Расход (доход) по налогу на прибыль с подразделением на отложенный налог на прибыль и текущий налог на прибыль отражается в отчете о финансовых результатах в качестве статьи, уменьшающей прибыль (убыток) до налогообложения при формировании чистой прибыли (убытка) за отчетный период. Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства на начало и конец периода определяются на основе временных разниц, определенных путем сравнения балансовой стоимости активов и обязательств с их стоимостью, принимаемой для целей налогообложения.

3. ИЗМЕНЕНИЕ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

В отчетном году были внесены изменения в учетную политику в части признания и отражения в отчетности отложенных налоговых активов и обязательств (Пояснение 2.19). Применение новой учетной политики отражено в отчетности ретроспективно.

В результате изменения учетной политики сравнительные показатели бухгалтерской отчетности по состоянию на 31 декабря 2019 и 2018 годов были скорректированы для целей сопоставимости следующим образом:

Данные на 31 декабря 2019 года и за 2019 год при условии действия учетной политики отчетного года, тыс. руб.			
	Первоначальное значение	Скорректированное значение	Отклонение
Бухгалтерский баланс			
Отложенные налоговые активы	1 322 240	1 216 591	(105 649)
Отложенные налоговые обязательства	14 935 116	15 034 811	99 695
Итого влияние на чистые активы			(205 344)
Нераспределенная прибыль	38 778 488	38 573 144	(205 344)
Отчет о финансовых результатах			
Отложенный налог на прибыль	(705 065)	(697 758)	7 307
Влияние на чистую прибыль			7 307

Данные на 31 декабря 2018 года при условии действия учетной политики отчетного года, тыс. руб.			
	Первоначальное значение	Скорректированное значение	Отклонение
Бухгалтерский баланс			
Отложенные налоговые активы	1 142 710	1 031 330	(111 380)
Отложенные налоговые обязательства	14 004 799	14 106 070	101 271
Итого влияние на чистые активы			(212 651)
Нераспределенная прибыль	50 980 399	50 767 748	(212 651)

4. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Движение первоначальной стоимости основных средств представлено следующим образом:

	31 декабря 2019 года	Поступило	Выбыло	Обесценение	(тыс. руб.) 31 декабря 2020 года
Машины и оборудование	106 990 372	713 558	(757 045)	(341)	106 946 544
Сооружения и передаточные устройства	30 556 013	243 139	(83 112)	-	30 716 040
Здания	25 702 896	295 609	(16 259)	-	25 982 246
Капитализируемые затраты на ремонты	3 578 120	2 068 869	-	-	5 646 989
Транспортные средства	201 619	10 013	(62 085)	-	149 547
Прочие	273 209	31 576	(3 005)	-	301 780
Итого	167 302 229	3 362 764	(921 506)	(341)	169 743 146

	31 декабря 2018 года	Поступило	Выбыло	Обесценение	(тыс. руб.) 31 декабря 2019 года
Машины и оборудование	107 164 242	649 292	(822 581)	(581)	106 990 372
Сооружения и передаточные устройства	30 408 694	228 541	(81 222)	-	30 556 013
Здания	25 741 936	65 912	(104 952)	-	25 702 896
Капитализируемые затраты на ремонты	-	3 578 120	-	-	3 578 120
Транспортные средства	251 278	2 239	(47 838)	(4 060)	201 619
Прочие	272 827	1 279	(897)	-	273 209
Итого	163 838 977	4 525 383	(1 057 490)	(4 641)	167 302 229

Амортизация по группам основных средств представлена следующим образом:

	31 декабря 2019 года	Начислено	Выбыло	(тыс. руб.) 31 декабря 2020 года
Машины и оборудование	30 095 797	4 897 494	(165 834)	34 827 457
Сооружения и передаточные устройства	8 651 251	1 286 760	(80 912)	9 857 099
Здания	3 979 710	632 867	(5 218)	4 607 359
Капитализируемые затраты на ремонты	220 525	1 064 277	-	1 284 802
Транспортные средства	91 342	11 044	(34 514)	67 872
Прочие	64 462	6 522	(2 745)	68 239
Итого	43 103 087	7 898 964	(289 223)	50 712 828

	31 декабря 2018 года	Начислено	Выбыло	(тыс. руб.) 31 декабря 2019 года
Машины и оборудование	25 265 412	5 011 354	(180 969)	30 095 797
Сооружения и передаточные устройства	7 351 659	1 348 140	(48 548)	8 651 251
Здания	3 402 445	598 767	(21 502)	3 979 710
Капитализируемые затраты на ремонты	-	220 525	-	220 525
Транспортные средства	120 580	15 735	(44 973)	91 342
Прочие	60 068	5 239	(845)	64 462
Итого	36 200 164	7 199 760	(296 837)	43 103 087

Незавершенное строительство представлено следующим образом:

	(тыс. руб.)		
	2020 года	31 декабря 2019 года	2018 года
Вложения в строящиеся объекты	524 183	1 047 909	1 133 335
Капитализируемые расходы по займам	-	1 748	1 748
Оборудование к установке	21 633	11 228	4 278
Итого	545 816	1 060 885	1 139 361

5. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

5.1. Долгосрочные финансовые вложения

	(тыс. руб.)		
	2020 года	31 декабря 2019 года	2018 года
Инвестиции в дочерние предприятия			
АО «Уральская теплосетевая компания»	3 039 173	3 039 173	2 914 156
ООО «Бугульчанская СЭС»	2 680 172	2 680 172	1 207 989
ООО «Фортум-Новая Генерация 4»	-	3 200	-
ООО «Фортум-Новая Генерация 5»	3 200	3 200	-
ООО «ПЛЕШАНОВСКАЯ СЭС»	-	-	707 326
ООО «ГРАЧЕВСКАЯ СЭС»	-	-	764 857
ООО «Уралэнергосбыт» (ООО «Фортум-Новая Генерация» до 17.05.2019 г.)	-	-	2 000
	5 722 545	5 725 745	5 596 328
Инвестиции в ассоциированные компании			
ООО «Уралэнергосбыт»	1 000	1 000	-
ООО «Фортум-Новая Генерация 4»	1 552 837	-	-
ООО «УК «Ветроэнергетика»	122 500	113 500	43 000
	1 676 337	114 500	43 000
Вклад в инвестиционное товарищество			
ИТ «Фонд развития ветроэнергетики»	12 696 047	11 248 967	6 725 222
	12 696 047	11 248 967	6 725 222
Итого	20 094 929	17 089 212	12 364 550

Основными видами деятельности дочерних предприятий Общества являются:

- АО «Уральская теплосетевая компания» – производство, передача и распределение тепловой энергии, сдача теплосетей в аренду;
- ООО «Бугульчанская СЭС» – производство электроэнергии, получаемой из возобновляемой солнечной энергии, а также деятельность по обеспечению работоспособности электростанций.

С 07 мая 2019 прошла реорганизация ООО «ГРАЧЕВСКАЯ СЭС» и ООО «ПЛЕШАНОВСКАЯ СЭС» путем присоединения к ООО «Бугульчанская СЭС». Деятельность ООО «ГРАЧЕВСКАЯ СЭС» и ООО «ПЛЕШАНОВСКАЯ СЭС» прекращена, правопреемником по всем правам и обязанностям является ООО «Бугульчанская СЭС».

25 февраля 2019 года ПАО «Фортум» реализовало 50%-ю долю участия в капитале дочернего предприятия ООО «Фортум-Новая Генерация» компании АО «Энергосбытовая компания «Восток». 17 мая 2019 года предприятие ООО «Фортум-Новая Генерация» было переименовано в ООО «Уралэнергосбыт».

9 августа и 26 сентября 2019 года ПАО «Фортум» учредило соответственно дочерние предприятия ООО «Фортум-Новая Генерация 4» и ООО «Фортум-Новая Генерация 5» для целей реализации проектов в сфере производства электроэнергии и передачи тепловой энергии по тепловым сетям.

В мае 2020 года в дочернюю компанию ООО «ФНГ 4» были приняты новые участники и путем перечисления денежных средств увеличен уставный капитал до 3 162 154 тыс. руб. Доля владения Общества в ООО «ФНГ 4» на 31 декабря 2020 года составила 49%, сумма вложений 1 552 837 тыс. руб.

В октябре 2020 года ИТ «Фонд развития ветроэнергетики» реализовал дочернее предприятие ООО «Первый Ветропарк ФРВ» ассоциированной компании ООО «Фортум-Новая Генерация 4», в связи с эти финансовые вложения в ИТ «Фонд развития ветроэнергетики» были уменьшены на 383 835 тыс. руб.

5.2. Долгосрочные займы выданные

	(тыс. руб.)		
	31 декабря		
	2020 года	2019 года	2018 года
Займы выданные дочерним предприятиям			
ООО «Бугульчанская СЭС»	85 541	985 541	1 230 863
ООО «ПЛЕШАНОВСКАЯ СЭС»	-	-	872 831
ООО «ГРАЧЕВСКАЯ СЭС»	-	-	871 847
	85 541	985 541	2 975 541

	(тыс. руб.)		
	31 декабря		
	2020 года	2019 года	2018 года
Займы выданные в зависимые общества			
ООО «Уралэнергосбыт»	500 000	500 000	-
	500 000	500 000	-

	(тыс. руб.)		
	31 декабря		
	2020 года	2019 года	2018 года
Займы выданные			
ООО «Фортум -Новая Генерация 2»	160 000	-	-
	160 000	-	-

Заем выданный ООО «Бугульчанская СЭС» подлежит погашению в срок не позднее 16 марта 2028 года, процентная ставка по договору займа составляет 9.3% годовых.

Заем выданный ООО «Уралэнергосбыт» подлежит погашению в срок не позднее 28 июля 2029 года, процентная ставка по договору займа составляет 9.8% годовых.

Заем выданный ООО «Фортум -Новая Генерация 2» подлежит погашению в срок не позднее 31 марта 2022 года, процентная ставка по договору займа составляет 7.5% годовых.

В течение 2020 года Обществом были начислены проценты по долгосрочным займам выданным в размере 115 843 тыс. руб. (в течение 2019 года в размере 211 771 тыс. руб.).

5.3. Краткосрочные финансовые вложения

	% ставки	Валюта	31 декабря		
			2020 года	2019 года	2018 года
(тыс. руб.)					
Банковские депозиты					
ПАО Сбербанк	3.42%	Руб.	590 000	-	5 730 000
АО ГПБ Банк	От 3.5-4.08%	Руб.	7 844 000	3 250 000	5 500 000
ПАО ВТБ Банк	4.09%	Руб.	6 500 000	2 400 000	5 100 000
АО ЮниКредит Банк	От 3.57-3.85%	Руб.	3 134 090	600 000	3 950 000
АО ЮниКредит Банк	0.25%	Долл.	293 267	-	-
ПАО Росбанк	5.75%	Руб.	-	600 000	2 800 000
АО «Нордеа Банк»	5.45%	Руб.	-	2 950 000	339 000
АО «Нордеа Банк»	От 0.9-1.15%	Долл.	-	447 547	187 659
			18 361 357	10 247 547	23 606 659
Займы, выданные ООО «Фортум - Новая Генерация 2»		Руб.	159 298	-	-
Прочие краткосрочные финансовые вложения					
Акции в сторонние организации		Руб.	231 187	-	-
Итого			18 751 842	10 247 547	23 606 659

В течение 2020 года Обществом были начислены проценты в размере 586 574 тыс. руб. (в 2019 году: 899 159 тыс. руб.), из них: по краткосрочным финансовым вложениям (Банковские депозиты) в размере 573 565 тыс. руб. (в 2019 году: 878 008 тыс. руб.); на остатки денежных средств на расчетных счетах в размере 11 882 тыс. руб. (в 2019 году: 20 409 тыс. руб.); проценты по краткосрочным займам выданным в размере 692 тыс. руб.; по договору реализации основных средств с отсрочкой платежа в размере 176 тыс. руб. (в 2019 году: 742 тыс. руб.); прочие проценты в размере 259 тыс. руб.

6. ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

	31 декабря		
	2020 года	2019 года	2018 года
(тыс. руб.)			
Дебиторская задолженность	5 560 752	5 506 931	8 549 622
Запасы под капитальное строительство	2 101 426	1 593 803	1 885 661
Авансы, выданные на приобретение основных средств и услуг капитального характера	793 208	1 031 553	76 534
Неисключительные права на использование программного обеспечения	224 486	335 832	431 581
Лицензии	96 368	107 049	122 613
Аварийный запас топлива	116 138	113 313	116 455
Итого	8 892 378	8 688 481	11 182 466

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

Основная сумма дебиторской задолженности по состоянию на 31 декабря 2020 года представляет собой задолженность дочернего предприятия АО «Уральская теплосетевая компания» в размере 5 530 535 тыс. руб., образовавшаяся в прошлые периоды за реализацию теплоэнергии (по состоянию на 31 декабря 2019 года: задолженность АО «Уральская теплосетевая компания» в размере 5 060 000 тыс. руб.)

7. ЗАПАСЫ

	(тыс. руб.)		
	31 декабря		
	2020 года	2019 года	2018 года
Запасные части	788 271	603 991	460 306
Уголь	252 127	338 897	215 294
Сырье и материалы	310 261	286 175	271 907
Мазут	143 988	142 400	160 796
Другое технологическое топливо	52 918	51 373	45 938
Прочие	5 775	9 327	8 238
Итого	1 553 340	1 432 163	1 162 479

Движение резерва под снижение стоимости запасов представлено следующим образом:

	(тыс. руб.)
Баланс на 31 декабря 2018 года	579 370
Начисление резерва	208 749
Использование резерва	(217 728)
Баланс на 31 декабря 2019 года	570 391
Начисление резерва	233 247
Использование резерва	(352 640)
Баланс на 31 декабря 2020 года	450 998

8. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

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

	(тыс. руб.)		
	31 декабря		
	2020 года	2019 года	2018 года
Покупатели и заказчики	8 604 055	9 915 438	10 226 638
Прочая задолженность от продажи дочернего предприятия	493 952	2 385 587	2 466 690
Расчеты по налогам и сборам	869 552	716 170	25 874
Авансы выданные	391 482	417 334	1 305 490
НДС с авансов под капитальное строительство	158 160	199 204	13 725
Прочие дебиторы	1 972 227	1 805 818	1 227 055
Итого	12 489 428	15 439 551	15 265 472

Движение резерва по сомнительным долгам представлено следующим образом:

	(тыс. руб.)		
	Покупатели и заказчики	Авансы выданные	Прочие дебиторы
Баланс на 31 декабря 2018 года	3 151 521	25 876	634 134
Начисление резерва	-	-	17 126
Восстановление резерва	(45 004)	(542)	-
Использование резерва	(49 089)	(686)	(47 656)
Баланс на 31 декабря 2019 года	3 057 428	24 648	603 604
Начисление резерва	648 301	2 759	5 606
Восстановление резерва	-	-	-
Использование резерва	(49 588)	(1 452)	(2 924)
Баланс на 31 декабря 2020 года	3 656 141	25 955	606 286

9. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА

	(тыс. руб.)		
	31 декабря		
	2020 года	2019 года	2018 года
Валютные счета	3 065 141	3 525 766	-
Расчетные счета в банках	4 230	89 791	37 446
Денежные средства с ограничением по использованию	-	-	27 560
Итого	3 069 371	3 615 557	65 006

На 31 декабря 2018 года денежные средства с ограничением использования представляли собой безотзывный аккредитив в рублях в АО ГПБ Банк, открытый для обеспечения исполнения Обществом обязательств перед поставщиками.

10. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

По состоянию на 31 декабря 2020, 2019 и 2018 годов уставный капитал Общества составлял 1 461 443 тыс. руб. и состоял из 880 387 078 шт. обыкновенных акций номиналом 1.66 руб.

Структура акционеров Общества представлена следующим образом:

	% владения на 31 декабря		
	2020 года	2019 года	2018 года
Фортум Раша Б.В.	69.88	69.88	69.88
Фортум Холдинг Б.В.	28.35	28.35	28.35
Прочие, по отдельности владеющие менее 5% акций	1.77	1.77	1.77
Итого	100.00	100.00	100.00

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

Среди акционеров ПАО «Фортум» и контролирующих их лиц нет бенефициарного владельца (конечного бенефициара) – физического лица, которое в конечном счете прямо или косвенно владеет более 25% в уставном капитале ПАО «Фортум» или имеет возможность контролировать действия ПАО «Фортум» по смыслу статьи 3 Федерального закона «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма» от 07.08.2001 N 115-ФЗ.

В 2020 году Общество объявило дивиденды в размере 16 137 078 тыс. руб. (в 2019 году объявило дивиденды на 28 338 989 тыс. руб.).

11. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА

			(тыс. руб.)		
	Срок погашения	Годовая ставка	31 декабря		
			2020 года	2019 года	2018 года
Фортум Файненс Б.В.	27.09.2022 г.	Моспрайм 6 мес. + маржа	19 898 544	19 898 544	19 898 544
Фортум Файненс Б.В.	26.09.2022 г.	Моспрайм 6 мес. + маржа	20 000 000	20 000 000	20 000 000
Фортум Файненс Б.В.	28.05.2023 г.	Моспрайм 6 мес. + маржа	4 100 000	4 100 000	4 100 000
Фортум Файненс Б.В.	27.05.2023 г.	Моспрайм 6 мес. + маржа	7 500 000	7 500 000	7 500 000
Фортум Файненс Б.В.	15.03.2028 г.	Моспрайм 6 мес. + маржа	3 000 000	3 000 000	3 000 000
Фортум Файненс Б.В.	30.04.2024 г.	Моспрайм 6 мес. + маржа	2 494 502	500 000	-
Фортум Файненс Б.В.	28.05.2030 г.	фиксированная ставка 8,41%	34 090	-	-
Итого			57 027 136	54 998 544	54 498 544

В течение 2020 года Обществом были начислены процентные расходы по долгосрочным заемным средствам в размере 4 193 838 тыс. руб., в том числе 4 193 838 тыс. руб. в адрес «Фортум Файненс Б.В.» (в 2019 году: 5 337 929 тыс. руб., в 2018 году: 4 980 788 тыс. руб.).

В 2020 году Общество не капитализировало проценты в стоимость строящихся активов (в 2019 и 2018 годах не капитализировало проценты в стоимость строящихся активов).

В течение 2020 года Обществом были начислены процентные расходы по краткосрочным овердрафтам в размере 12 тыс. руб. (в 2019 году: 24 тыс. руб., в 2018 году: 26 тыс. руб.).

В 2020 году Обществом были начислены расходы банка за хранение валюты в размере 37 785 тыс. руб.

12. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	(тыс. руб.)		
	2020 года	2019 года	2018 года
Поставщики и подрядчики	2 697 493	3 319 810	3 303 521
Задолженность по налогам и сборам	1 897 648	1 950 625	3 344 130
Задолженность по процентам	544 959	746 999	786 855
НДС с авансов под капитальное строительство	148 031	116 994	127 433
Авансы полученные	7 581	5 784	12 837
Прочая	66 865	54 791	78 125
Итого	5 362 577	6 195 003	7 652 901

Уменьшение задолженности по налогам и сборам произошло по причине уменьшения задолженности по налогу на добавленную стоимость и уменьшению задолженности по налогу на прибыль. По состоянию на 31 декабря 2020 года на балансе Общества числилась задолженность по налогу на добавленную стоимость в сумме 1 837 571 тыс. руб. По состоянию на 31 декабря 2019 года на балансе Общества задолженность по налогу на добавленную стоимость составляла 1 901 558 тыс. руб. Баланс задолженности по налогу на прибыль на 31 декабря 2020 года и на 31 декабря 2019 года отсутствует, вместо нее отражена переплата в сумме 680 968 тыс. руб. и 617 000 тыс. руб. в составе дебиторской задолженности. По состоянию на 31 декабря 2018 года на балансе Общества числилась задолженность по налогу на прибыль в сумме 1 007 000 тыс. руб.

13. ВЫРУЧКА И СЕБЕСТОИМОСТЬ ПРОДАЖ

	2020 год	(тыс. руб.) 2019 год
Выручка		
Электроэнергия и мощность	67 057 682	65 920 803
Теплоэнергия	10 998 195	10 625 522
Прочие доходы по обычным видам деятельности	482 846	241 204
Итого	78 538 723	76 787 529
Себестоимость продаж		
Электроэнергия и мощность	43 761 434	39 119 450
Теплоэнергия	12 197 192	12 440 934
Прочие расходы по обычным видам деятельности	271 744	174 731
Итого	56 230 370	51 735 115

Себестоимость продаж в разрезе элементов затрат представлена следующим образом:

	2020 год	(тыс. руб.) 2019 год
Материальные затраты	38 074 981	34 334 062
Амортизация	7 889 786	7 208 834
Услуги сторонних организаций	4 046 696	3 850 106
Затраты на оплату труда	3 340 539	3 449 295
Налоги и сборы	1 149 321	1 161 451
Отчисления на социальное страхование	839 680	846 942
Прочие затраты	889 367	884 425
Итого	56 230 370	51 735 115

В состав себестоимости продаж за 2020 и 2019 год включены расходы, связанные с потреблением энергетических ресурсов, в сумме 32 644 тыс. руб. и 33 147 тыс. руб. соответственно.

14. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ

	2020 год	(тыс. руб.) 2019 год
Курсовые разницы, нетто	1 025 017	-
Доходы от участия в деятельности ИТ ВЭ (продажа 1ВП)	920 136	-
Доход от продажи дочернего предприятия (синергия и дополнительный доход по ДПМ)	509 958	330 971
Пени, штрафы и неустойки, признанные или по которым получены решения суда	197 583	155 719
Восстановление резерва под снижение стоимости МПЗ	118 905	8 979
Восстановление прочих резервов	100 062	36 675
Списание кредиторской задолженности	78 862	5 929
Доходы от реализации основных средств, нетто	36 493	24 467
Страховое возмещение	31 553	125 757
Оприходование МПЗ при ремонте, списании ОС	19 314	25 389
Восстановление резерва под обесценение НЗС	5 037	11 466
Доходы по предоставлению поручительства	-	56 228
Восстановление резерва по сомнительной дебиторской задолженности	-	29 662
Прочие	28 426	5 969
Итого	3 071 346	817 211

В феврале 2016 года Общество реализовало 100%-ю долю участия в дочернем предприятии ООО «Тобольская ТЭЦ» компании ПАО «СИБУР Холдинг». В состав вознаграждения от данной сделки, в частности, включался доход от синергии, которую получит ПАО «СИБУР Холдинг». В 2020 году ПАО «СИБУР Холдинг» был получен доход от синергии, согласованная часть которого в сумме 346 562 тыс. руб. (за 2019 год: 330 971 тыс. руб., за 2018 год: 210 900 тыс. руб.) была выплачена Обществу. Так же в 2020 году был получен дополнительный доход по ДПМ в сумме 163 396 тыс. руб.

15. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ

	2020 год	(тыс. руб.) 2019 год
Увеличение резерва по сомнительной дебиторской задолженности	659 568	-
Убыток от реализации МПЗ	228 001	27 550
Расходы на стратегические проекты	68 242	77 401
Списание основных средств и незавершенного строительства	60 062	32 013
Увеличение резерва по судебным искам	46 307	19 237
Корпоративные расходы	32 472	80 913
Убытки прошлых лет, выявленные в отчетном периоде	26 969	21 292
Расходы на проведение собрания акционеров	23 016	27 975
Судебные издержки	16 959	5 018
Невозмещаемый НДС и НДС по безвозмездно переданному имуществу	13 810	13 301
Госпошлины по хозяйственным договорам	5 889	5 891
Расходы по возмещению убытка сторонним организациям	3 463	1 684
Расходы по обесценению основных средств	3 000	4 982
Списание дебиторской задолженности	165	1 569
Курсовые разницы, нетто	-	381 262
Изменение оценки ежемесячной платы за ДПМ Тобольской ТЭЦ	-	302 305
Финансирование текущей деятельности ИТ «Фонд развития ветроэнергетики»	-	225 868
Расходы по уплате штрафов ДПМ	-	11 100
Прочие расходы	145 905	123 387
Итого	1 333 828	1 362 748

16. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

	2020 год	(тыс. руб.) 2019 год
Прибыль до налогообложения	20 925 080	20 463 965
в том числе:		
дивиденды полученные	408 427	184 111
Условный расход по налогу на прибыль	4 185 016	4 092 793
Постоянные налоговые расходы:		
по расходам, не учитываемым для целей налогообложения	195 385	188 054
прочие	14 713	25 058
Итого	210 098	213 112
Постоянные налоговые доходы:		
по доходам, не учитываемым для целей налогообложения	(81 685)	(36 822)
прочие	(2 115)	-
Итого	(83 800)	(36 822)
(Уменьшение) увеличение отложенных налоговых активов:		
по основным средствам, в том числе из-за:		
несовпадения правил оценки первоначальной стоимости и амортизации в бухгалтерском и налоговом учете	(1 966)	(2 491)
иных операций по основным средствам	(1 897)	-
по резерву по сомнительным долгам	(134 370)	63 374
по резерву под снижение стоимости материальных ценностей	(34 120)	(1 796)
по прочим резервам	(21 982)	8 099
прочие	(118 770)	148 497
Итого	(313 105)	215 683
(Увеличение) уменьшение отложенных налоговых обязательств:		
по основным средствам из-за:		
несовпадения правил оценки первоначальной стоимости и амортизации в бухгалтерском и налоговом учете	(29 650)	(401 338)
иных операций по основным средствам	(83 087)	(544 993)
по резерву по сомнительным долгам	(47 411)	65 607
прочие	(8 673)	(32 717)
Итого	(168 821)	(913 441)
Итого отложенный налог на прибыль	(481 926)	(697 758)
Итого текущий налог на прибыль	3 829 388	3 571 325
Налог на прибыль	(4 311 314)	(4 269 083)

Ставка по налогу на прибыль в 2020 и 2019 годах составляла 20 процентов, правила налогообложения не изменялись.

Строка «Прочие корректировки по налогу на прибыль» отчета о финансовых результатах за 2020 год включает в себя в том числе списание отложенных налоговых активов в сумме 10 293 тыс. руб. (в 2019 году 49 088 тыс. руб.) и начисление / (списание) отложенных налоговых обязательств в сумме 1 346 тыс. руб. (в 2019 году 2 464 тыс. руб.), а так же корректировки отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств в связи с предоставлением уточненных налоговых деклараций по налогу на прибыль за прошлые периоды в 2020 году 1 033 тыс. руб. (в 2019 году 902 тыс. руб.).

17. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

17.1. Перечень связанных сторон

№ п/п	Полное наименование или ФИО связанной стороны	Основание, в силу которого сторона признается связанной	Доля участия связанной стороны в уставном капитале Общества, %
1	Чуваев Александр Анатольевич	Член Совета директоров, генеральный директор	0.00%
2	Рэтью Арто Туомас (Raty Arto Tuomas)	Член Совета директоров	0.00%
3	Векилов Эристан Рахберович	Член Совета директоров	0.00%
4	Паавилайнен Мика (Paavilainen Mika)	Член Совета директоров (с 26.04.2019)	0.00%
5	Йонссон Сусанне (Jonsson Susanne)	Член Совета директоров	0.00%
6	Пенттинен Ристо Арви Олави (Penttinen Risto Arvi Olavi)	Член Совета директоров	0.00%
7	Сало Рейо Калеви (Salo Reijo Kalevi)	Член Совета директоров (с 26.04.2019)	0.00%
8	Раурамо Маркус Хейкки Эрдем (Rauramo Markus Heikki Erdem)	Член Совета директоров (Председатель с 18.07.2017)	0.00%
9	Сормунен Сирпа-Хелена (Sormunen Sirpa-Helena)	Член Совета директоров	0.00%
10	«Фортум Раша Б.В.» (Fortum Russia B.V.), частная компания с ограниченной ответственностью	Материнская компания	69.88%
11	Акционерное общество «Челябэнергоремонт»	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество	0.00%
12	Акционерное общество «Уральская теплосетевая компания»	Дочернее предприятие	0.00%
13	Общество с ограниченной ответственностью «Уральская энергосбытовая компания» (Общество с ограниченной ответственностью «Фортум-Новая Генерация» до 17.05.2019)	Дочернее предприятие (до 25.02.2019) Общество владеет более 20 % уставного капитала	0.00%
14	Общество с ограниченной ответственностью «Ветропарки ФРВ»	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество	0.00%
15	Общество с ограниченной ответственностью «Управляющая компания «Ветроэнергетика»	Общество владеет более 20 % уставного капитала	0.00%
16	«Фортум Холдинг Б.В.» (Fortum Holding B.V.), частная компания с ограниченной ответственностью	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество	28.35%
17	«Фортум Оюй» (Fortum Oyj), акционерная компания	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество	0.00%
18	Общество с ограниченной ответственностью «Первый Ветропарк ФРВ»	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество	0.00%
19	Общество с ограниченной ответственностью «Бугульчанская солнечная электростанция»	Дочернее предприятие	0.00%

№ п/п	Полное наименование или ФИО связанной стороны	Основание, в силу которого сторона признается связанной	Доля участия связанной стороны в уставном капитале Общества, %
20	«Фортум Файнэнс Б.В.» (Fortum Finance B.V.), частная компания с ограниченной ответственностью	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество	0.00%
21	Общество с ограниченной ответственностью «Второй Ветропарк ФРВ»	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество	0.00%
22	ООО «Курганский завод энергетических технологий» (Общество с ограниченной ответственностью «Фортум-Новая Генерация 1»)	Дочернее предприятие (до 03.04.2019)	0.00%
23	Ферапонтова-Максимова Наталья Владимировна	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество	0.00%
24	Общество с ограниченной ответственностью «Третий Ветропарк ФРВ»	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество	0.00%
25	Общество с ограниченной ответственностью «Четвертый Ветропарк ФРВ»	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество	0.00%
26	Общество с ограниченной ответственностью «Шестой Ветропарк ФРВ»	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество	0.00%
27	Общество с ограниченной ответственностью «Седьмой Ветропарк ФРВ»	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество (с 05.04.2019)	0.00%
28	Общество с ограниченной ответственностью «Восьмой Ветропарк ФРВ»	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество (с 24.06.2019)	0.00%
29	Общество с ограниченной ответственностью «Девятый Ветропарк ФРВ»	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество (с 27.06.2019)	0.00%
30	Общество с ограниченной ответственностью «Десятый Ветропарк ФРВ»	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество (с 02.07.2019)	0.00%
31	Общество с ограниченной ответственностью «Одиннадцатый Ветропарк ФРВ»	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество (с 10.06.2019)	0.00%
32	Общество с ограниченной ответственностью «Двенадцатый Ветропарк ФРВ»	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество (с 09.08.2019)	0.00%
33	Общество с ограниченной ответственностью «Четырнадцатый Ветропарк ФРВ»	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество (с 15.08.2019)	0.00%
34	Общество с ограниченной ответственностью «Пятнадцатый Ветропарк ФРВ»	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество (с 29.04.2019)	0.00%
35	Общество с ограниченной ответственностью «Шестнадцатый Ветропарк ФРВ»	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество (с 11.12.2019)	0.00%
36	Матвеев Алексей Александрович	Генеральный директор ООО «Ветропарки ФРВ» (с 08.04.2019) Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество	0.00%
37	Общество с ограниченной ответственностью «Фортум-Новая Генерация 2»	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество (с 28.06.2019)	0.00%
38	Общество с ограниченной ответственностью «Фортум-Новая Генерация 5»	Дочернее предприятие	0.00%
39	Общество с ограниченной ответственностью «Фортум-Новая Генерация 4»	Дочернее предприятие (до 19.05.2020) Общество владеет более 20 % уставного капитала	0.00%

№ п/п	Полное наименование или ФИО связанной стороны	Основание, в силу которого сторона признается связанной	Доля участия связанной стороны в уставном капитале Общества, %
40	Акционерное общество «Урало-Сибирская Теплоэнергетическая Компания-Челябинск»	Лицо участвует в совместной деятельности	0.00%
41	Акционерное общество «Урало-Сибирская Теплоэнергетическая Компания»	Лицо участвует в совместной деятельности	0.00%
42	Публичное акционерное общество «Юнипро»	Лицо участвует в совместной деятельности	0.00%
43	Общество с ограниченной ответственностью «Фортум-Новая Генерация 3»	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество	0.00%
44	УСТЭК Холдинг Б.В. (YUSTEK Holding B.V.), частная компания с ограниченной ответственностью	Лицо участвует в совместной деятельности	0.00%
45	Общество с ограниченной ответственностью «ЭСК Новая энергия»	Лицо участвует в совместной деятельности	0.00%

Помимо лиц и компаний, указанных в таблице, связанными сторонами Общества являются контролирующие лица и дочерние компании ПАО «Фортум», дочерние компании корпорации Фортум (Fortum), а также ключевой управленческий персонал Общества.

17.2. Совет директоров

Совет директоров Общества осуществляет стратегическое управление деятельностью Общества, контролирует деятельность исполнительного органа и подотчетен акционерам Общества.

В течение 2020 года и на 31 декабря 2020 года в состав Совета директоров Общества входило 9 человек. Совет директоров избран в следующем составе на основании решений годовых общих собраний акционеров, принятых 26 апреля 2019 года и 14 мая 2020:

1. Чуваев Александр Анатольевич;
2. Раурамо Маркус Хейкки Эрдем (Председатель);
3. Сормунен Сирпа-Хелена;
4. Пенттинен Ристо Арви Олави;
5. Векилов Эристан Рахберович;
6. Рэтью Арто Туомас;
7. Йонссон Сусанне;
8. Паавилайнен Мика;
9. Сало Рейо Калеви.

В 2020, 2019, 2018 годах вознаграждение членам Совета директоров не выплачивалось.

17.3. Генеральный директор и вознаграждение ключевому управленческому персоналу

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляет Генеральный директор, избрание которого отнесено к компетенции Совета директоров Общества. Генеральный директор избирается большинством голосов членов Совета директоров, принимающих участие в заседании.

Генеральным директором Общества по состоянию на 31 декабря 2020, 2019 и 2018 годов являлся Чуваев Александр Анатольевич.

Размер вознаграждения, выплаченного в 2020 году ключевому управленческому персоналу Общества, включая Генерального директора, составил 654 344 тыс. руб. (в 2019 году: 474 066 тыс. руб.). Вознаграждение включало в себя заработную плату, начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи во внебюджетные фонды, а также прочие компенсации в соответствии с условиями трудовых договоров.

17.4. Операции и расчеты с дочерними предприятиями Общества

Дебиторская задолженность

	(тыс. руб.)		
	31 декабря		
	2020 года	2019 года	2018 года
АО «Уральская теплосетевая компания»	5 727 298	6 191 385	8 220 963
ООО «Бугульчанская СЭС»	2 833	2 822	1 063
ООО «Фортум-Новая Генерация 5»	290	235	-
ООО «Фортум-Новая Генерация 4»	-	272	-
АО «Уральская теплосетевая компания» – по переданным основным средствам	-	-	125 017
ООО «ГРАЧЕВСКАЯ СЭС»	-	-	1 061
ООО «ПЛЕШАНОВСКАЯ СЭС»	-	-	1 061
ООО «Фортум-Новая Генерация» (ООО «Уралэнергосбыт»), на 31.12.2019 не дочернее предприятие	-	-	3
Итого	5 730 421	6 194 714	8 349 168

Общество ожидает, что данная дебиторская задолженность будет погашена денежными средствами, также обсуждаются прочие способы погашения.

Займы выданные

	(тыс. руб.)		
	31 декабря		
	2020 года	2019 года	2018 года
ООО «Бугульчанская СЭС»	85 541	985 541	1 230 863
ООО «ПЛЕШАНОВСКАЯ СЭС»	-	-	872 830
ООО «ГРАЧЕВСКАЯ СЭС»	-	-	871 847
Итого	85 541	985 541	2 975 540

Заем выданный ООО «Бугульчанская СЭС» подлежит погашению в срок не позднее 16 марта 2028 года, процентная ставка по договорам займа составляет 9.3% годовых.

В течение 2020 года Обществом были начислены проценты по долгосрочным займам выданным в размере 66 843 тыс. руб. (в 2019 году: 160 137 тыс. руб.)

Кредиторская задолженность

	(тыс. руб.)		
	31 декабря		
	2020 года	2019 года	2018 года
ООО «Бугульчанская СЭС»	57	73	43
АО «Уральская теплосетевая компания»	-	-	3 153
ООО «ГРАЧЕВСКАЯ СЭС»	-	-	22
ООО «ПЛЕШАНОВСКАЯ СЭС»	-	-	20
Итого	57	73	3 238

Приобретение товаров, услуг и работ (без НДС)

	2020 год	(тыс. руб.) 2019 год
АО «Уральская теплосетевая компания»	10 006	6 835
ООО «Бугульчанская СЭС»	1 319	735
ООО «ГРАЧЕВСКАЯ СЭС»	-	133
ООО «ПЛЕШАНОВСКАЯ СЭС»	-	123
ООО «Фортум-Новая Генерация» (ООО «Уралэнергосбыт»), на 31.12.2019 не дочернее предприятие	-	8
Итого	11 325	7 834

В 2019 году Общество произвело взаимозачет дебиторской задолженности за передачу данных основных средств с кредиторской задолженностью за приобретение дополнительно выпущенных акций АО «Уральская теплосетевая компания».

Реализация товаров, работ и услуг (без НДС)

	2020 год	(тыс. руб.) 2019 год
ООО «Бугульчанская СЭС»	28 612	23 995
АО «Уральская теплосетевая компания»	15 011	17 551
ООО «ГРАЧЕВСКАЯ СЭС»	-	4 926
ООО «ПЛЕШАНОВСКАЯ СЭС»	-	4 923
ООО «Фортум-Новая Генерация 5»	964	311
ООО «Фортум-Новая Генерация 4»	284	240
ООО «Фортум-Новая Генерация» (ООО «Уралэнергосбыт»), на 31.12.2019 не дочернее предприятие	-	2 031
Итого	44 871	53 977

В 2019 году Общество реализовало АО «Уральская теплосетевая компания» по договору цессии задолженность за теплоэнергию на сумму 76 453 тыс. руб. (с НДС).

В 2020 году ООО «Бугульчанская СЭС» компенсировало Обществу расходы на страхование имущества на сумму 11 342 тыс. руб., (в 2019 году: 3 726 тыс. руб.)

Денежные потоки с дочерними предприятиями Общества

	2020 год	(тыс. руб.) 2019 год
Движение денежных средств по текущей деятельности		
От продажи продукции, товаров, работ и услуг	428 057	1 763 547
На оплату товаров, работ, услуг	(1 331)	(1 004)
Прочие поступления	88 901	398 251
Движение денежных средств по инвестиционной деятельности		
Поступления от возврата предоставленных займов	900 000	2 022 000
Проценты по финансовым вложениям	66 843	160 136
Предоставление займов	-	(69 744)
Расходы на приобретение акций, долей участия в других организациях	-	(6 400)

17.5. Операции и расчеты с прочими связанными сторонами Общества

Операции и расчеты с прочими связанными сторонами Общества по состоянию на и за год, закончившийся 31 декабря 2020 года, представлены следующим образом:

	Дебиторская задолженность	Кредиторская задолженность	Реализация товаров, объектов ОС, работ и услуг (без НДС)	(тыс. руб.) Приобретение товаров, объектов ОС, работ и услуг (без НДС)
Операции по реализации теплоэнергии				
АО «УСТЭК-Челябинск»	2 007 143	776	6 406 037	2 814
АО «УСТЭК»	779 267	-	3 841 072	-
АО «УСТЭК-Челябинск» (цессия) с НДС	178 076	-	523 366	-
АО «УСТЭК-Челябинск» (перевыставление газа) без НДС	289 602	-	1 274 487	-
Операции по реализации электроэнергии				
ООО «Уралэнергосбыт»	918 727	20 579	10 191 128	253 589
ООО «Уралэнергосбыт» % по займу	81 142	-	49 000	-
ООО «Ветропарки ФРВ»	9 728	-	33 425	-
ООО «Первый Ветропарк ФРВ»	5 079	127	45 126	3 302
ООО «Второй Ветропарк ФРВ»	30 903	930	119 256	10 681
ООО «Третий Ветропарк ФРВ»	9 393	492	41 812	3 522
ООО «Четвертый Ветропарк ФРВ»	42 684	659	39 892	672
ООО «Шестой Ветропарк ФРВ»	134	-	112	-
ООО «Седьмой Ветропарк ФРВ»	14 093	281	13 868	283
ООО «Восьмой Ветропарк ФРВ»	-	-	307	-
ООО «Девятый Ветропарк ФРВ»	356	-	1 186	-
ООО «Десятый Ветропарк ФРВ»	222	-	1 160	-
ООО «Одиннадцатый Ветропарк ФРВ»	443	-	1 508	-
ООО «Двенадцатый Ветропарк ФРВ»	214	-	1 058	-
ООО «Четырнадцатый Ветропарк ФРВ»	889	-	733	-
ООО «Шестнадцатый Ветропарк ФРВ»	490	-	786	-
ПАО «Юнипро»	13 654	25 919	146 400	276 594
Услуги по ремонтам				
АО «Челябэнергоремонт»	5 201	416 575	31 736	1 012 197
Прочие				
ООО «УК «Ветроэнергетика»	43 498	-	24	225 574
Фортум Оюй	-	225 584	-	188 869
ООО «Фортум-Новая Генерация 2»	1 539	-	12 756	-
ООО «Фортум-Новая Генерация 2» % по займу	-	-	692	-
ООО «Фортум-Новая Генерация 3»	400	-	573	-
ООО «Фортум-Новая Генерация 4»	5 309	-	4 978	-
УСТЭК Холдинг Б.В. (YUSTEK Holding B.V.)	1 896	-	1 580	-
ООО «ЭСК Новая энергия»	8	2 639	7 742	-
Итого	4 440 090	694 561	22 791 800	1 978 097

Задолженность показана за минусом резерва по дебиторской задолженности. Сумма созданного резерва по связанным сторонам на 31 декабря 2020 года составляет 1 420 тыс. руб. (на 31 декабря 2019 года: 13 782 тыс. руб.)

Задолженность по процентам по долгосрочным займам перед «Фортум Файненс Б.В.» по состоянию на 31 декабря 2020 года составила 544 959 тыс. руб. (на 31 декабря 2019 года: 746 999 тыс. руб.). Сумма начисленных процентов в 2020 году составила 4 193 838 тыс. руб. (в 2019 году: 5 316 354 тыс. руб.). Информация о займах представлена в Пояснении 11.

Кроме того, в течение 2020 года Общество выплатило, а также получило следующие дивиденды по прочим связанным сторонам. Сумма дивидендов уплаченных указана с учетом налога на доходы:

	Дивиденды полученные	(тыс. руб.) Дивиденды выплаченные
ООО «Уралэнергосбыт»	100 000	-
ООО «УК «Ветроэнергетика»	289 675	-
Фортум Раша Б.В.	-	(11 276 704)
Фортум Холдинг Б.В.	-	(4 574 673)
Итого	389 675	(15 851 377)

Задолженность по займам выданным по связанным сторонам:

	На 31.12.2020	(тыс. руб.) На 31.12.2019
ООО «Уралэнергосбыт»	500 000	500 000
ООО «Фортум-Новая Генерация 2»	319 298	-
Итого	819 298	500 000

Операции и расчеты с прочими связанными сторонами Общества по состоянию на и за год, закончившийся 31 декабря 2019 года, представлены следующим образом:

	Дебиторская задолженность	Кредиторская задолженность	Реализация товаров, объектов ОС, работ и услуг (без НДС)	(тыс. руб.) Приобретение товаров, объектов ОС, работ и услуг (без НДС)
Операции по реализации теплоэнергии				
АО «УСТЭК-Челябинск»	1 984 405	308	5 793 027	2 219
АО «УСТЭК»	672 035	-	3 879 838	-
АО «УСТЭК-Челябинск» (цессия) с НДС	76 453	-	840 979	-
АО «УСТЭК-Челябинск» (перевыставление газа)	21 908	-	1 321 352	-
Операции по реализации электроэнергии				
ООО «Уралэнергосбыт»	826 564	12 669	2 035 320	105 935
ООО «Уралэнергосбыт» % по займу	32 142	-	51 634	-
ООО «Уралэнергосбыт» цессия с НДС	-	-	790 759	-
ООО «Ветропарки ФРВ»	8 861	-	30 064	-
ООО «Второй Ветропарк ФРВ»	41 092	-	39 090	-
ООО «Третий Ветропарк ФРВ»	19 201	-	20 187	-
ООО «Четвертый Ветропарк ФРВ»	-	-	559	-
ООО «Седьмой Ветропарк ФРВ»	-	-	401	-
ООО «Первый Ветропарк ФРВ»	19 979	53	34 957	340
Услуги по ремонтам				
АО «Челябэнергоремонт»	3 709	461 313	34 573	1 182 461
Прочие				
ООО «УК «Ветроэнергетика»	61 248	-	22	225 868
Фортум Оюй	-	194 641	-	162 201
ООО «Фортум-Новая Генерация 2»	893	-	1 046	-
ООО «Фортум-Новая Генерация 1» (ООО «Курганский завод энергетических технологий»)	-	-	142	-
Итого	3 768 490	668 984	14 873 950	1 679 024

Задолженность показана за минусом резерва по дебиторской задолженности.
Сумма созданного резерва по связанным сторонам на 31 декабря 2019 года составляет 13 782 тыс. руб. (на 31 декабря 2018 года: 4 773 тыс. руб.)

Задолженность по процентам по долгосрочным займам перед «Фортум Файненс Б.В.» по состоянию на 31 декабря 2019 года составила 746 999 тыс. руб. (на 31 декабря 2018 года: 786 855 тыс. руб.). Сумма начисленных процентов в 2019 году составила 5 316 354 тыс. руб. (в 2018 год: 4 980 788 тыс. руб.). Информация о займах представлена в Пояснении 11.

Кроме того, в течение 2019 года Общество выплатило, а также получило следующие дивиденды по прочим связанным сторонам. Сумма дивидендов уплаченных указана с учетом налога на доходы:

	(тыс. руб.) Дивиденды полученные	(тыс. руб.) Дивиденды выплаченные
ООО «УК «Ветроэнергетика»	184 111	-
Фортум Раша Б.В.	-	(19 803 486)
Фортум Холдинг Б.В.	-	(8 033 773)
Итого	184 111	(27 837 259)

18. ОБЕСПЕЧЕНИЯ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ И ПЛАТЕЖЕЙ ПОЛУЧЕННЫЕ

	(тыс. руб.)		
	31 декабря		
	2020 года	2019 года	2018 года
Банковские гарантии	5 812 906	6 660 213	5 738 487
Поручительства	4 464 000	8 370 940	4 409 405

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

Общество выдало поручительства ассоциированным и связанным компаниям для целей заключения ими соглашений об открытии кредитных линий.

19. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Операционная среда

Рынки развивающихся стран, включая Россию, подвержены экономическим, политическим, социальным, судебным и законодательным рискам, отличным от рисков более развитых рынков. Законы и нормативные акты, регулирующие ведение бизнеса в России, могут быстро изменяться, существует возможность их произвольной интерпретации. Будущее направление развития России в большой степени зависит от налоговой и кредитно-денежной политики государства, принимаемых законов и нормативных актов, а также изменений политической ситуации в стране.

В связи с тем, что Россия добывает и экспортирует большие объемы нефти и газа, экономика России особенно чувствительна к изменениям мировых цен на нефть и газ.

Начиная с 2014 года, США и Евросоюз ввели несколько пакетов санкций в отношении ряда российских чиновников, бизнесменов и организаций. Только за 2020 год США ввели 47 пакетов ограничений в отношении отдельных российских чиновников, бизнесменов и организаций. Эти события затруднили доступ российского бизнеса к международным рынкам капитала.

В марте 2020 года мировые цены на нефть резко упали более чем на 40%, что привело к немедленному ослаблению курса российского рубля по отношению к основным валютам.

Помимо этого, в начале 2020 года в мире стал очень быстро распространяться новый коронавирус (COVID-19), что привело к тому, что Всемирная Организация Здравоохранения (ВОЗ) в марте 2020 года объявила начало пандемии. Меры, применяемые многими странами для сдерживания распространения COVID-19, приводят к существенным операционным трудностям для многих компаний и оказывают существенное влияние на мировые финансовые рынки. Поскольку ситуация быстро развивается, COVID-19 может существенно повлиять на деятельность многих компаний в разных секторах экономики, включая, но не ограничиваясь нарушением операционной деятельности в результате приостановки или закрытия производства, нарушения цепочек поставок, карантина персонала, снижения спроса и трудностей с получением финансирования.

С целью обеспечения санитарно-эпидемиологического благополучия сотрудников Общества и предотвращения распространения COVID-19 были реализованы следующие мероприятия:

- осуществлен перевод основной части сотрудников Исполнительного аппарата и части сотрудников теплоэлектростанций на дистанционный режим работы;
- организован учет персонала на режиме карантина (в случае возвращения сотрудников из-за рубежа либо контактах с лицами, прибывшим из-за рубежа, а также для сотрудников старше 65 лет и т. п.);
- приняты противоэпидемические меры, в том числе усиление режима дезинфекции в местах общего пользования и служебном транспорте, выдача сотрудникам индивидуальных средств защиты, перевод на круглосуточную работу здравпунктов и т.д.;
- сотрудникам Общества предлагается пройти вакцинацию от COVID-19, к дате выпуска финансовой отчетности часть сотрудников уже вакцинированы.

Кроме того, Общество может столкнуться с еще большим влиянием COVID-19 в результате его негативного влияния на глобальную экономику и основные финансовые рынки. Значительность влияния COVID-19 на операции Общества в большой степени зависит от продолжительности и распространенности влияния вируса на мировую и российскую экономику.

В течение 2020 года, руководство ПАО «Фортум» в дополнение к ранее предпринятым мерам сократило количество командировок для сотрудников, снизило расходы на корпоративные мероприятия, а также консультационные и PR услуги, управленческий был персонал переведен на 4-х дневную рабочую неделю сроком на 3 месяца и отменена индексация заработной платы сотрудникам. В дополнение к этим мерам затраты на мероприятия капитального характера частично перенесены на 2021 год и пересмотрены будущие капитальные проекты.

Налогообложение

Российское законодательство, регулирующее ведение бизнеса, продолжает быстро меняться. Интерпретация руководством такого законодательства применительно к деятельности Общества 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 Общества, основываясь на своей трактовке налогового законодательства, полагает, что все применимые налоги были начислены. Тем не менее, налоговые органы могут по-иному трактовать положения действующего налогового законодательства и различия в трактовке могут существенно повлиять на бухгалтерскую отчетность.

В 2015 году были внесены поправки в порядок налогообложения в РФ прибыли контролируемых иностранных компаний. В соответствии с изменениями, нераспределенная прибыль зарубежных дочерних компаний, признаваемых контролируруемыми иностранными компаниями, в некоторых случаях должна включаться в налоговую базу контролирующих компаний или банков для целей налога на прибыль.

По состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 годов руководство полагает, что его интерпретация соответствующего законодательства является обоснованной, и существует высокая вероятность того, что позиции, занятые Обществом в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, будут сохранены. Однако время от времени руководство Общества выявляет налоговые риски, и в каждый конкретный момент времени у Общества может существовать ряд таких налоговых рисков, которые являются более вероятными, чем отдаленные риски. Руководство Общества не начислило обязательств в отношении данных рисков в бухгалтерской отчетности по состоянию на 31 декабря 2020 года и считает, что это является надлежащей оценкой их возможного влияния.

20. ПРИБЫЛЬ, ПРИХОДЯЩАЯСЯ НА ОДНУ АКЦИЮ

	<u>2020 год</u>	<u>2019 год</u>
Чистая прибыль, тыс. руб.	16 600 608	16 144 385
Средневзвешенное кол-во обыкновенных акций в обращении, шт.	<u>880 387 078</u>	<u>880 387 078</u>
Прибыль, приходящаяся на одну акцию, руб.	<u>18.86</u>	<u>18.34</u>

21. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

В декабре 2020 года ПАО «Фортум» реализовал опцион на покупку у инвестиционного товарищества «Фонд развития Ветроэнергетики» двух действующих в Ростовской области ветропарков ООО «Второй Ветропарк ФРВ» и ООО «Третий Ветропарк ФРВ». Цель данного акцепта – перевод построенных в рамках инвестиционного товарищества Фонд развития Ветроэнергетики - совместного предприятия с АО «Роснано», направленного на девелопмент и строительство объектов ветроэнергетики, ветропарков - в совместное предприятие с РФПИ (ООО «ФНГ 4»), цель которого состоит в долгосрочном операционном владении объектами, функционирующими на основе возобновляемых источников энергии.

Право собственности ПАО «Фортум» на данные юридические лица было зарегистрировано в январе 2021 года, после чего в феврале 2021 года доли в этих компаниях были проданы в ООО «ФНГ 4». Для осуществления данного перевода 8 февраля ПАО «Фортум» осуществило вложение в уставный капитал ООО «ФНГ 4» на сумму 8 744 млн. руб.

В зависимости от выполнения операционных показателей, формирования макроэкономических и рыночных факторов в 2021 году, а также наличия прочих отлагательных факторов, цена сделок будет находиться в диапазоне 17-20.5 млрд. руб.

В начале марта 2021г. ПАО «Фортум» и Российский фонд прямых инвестиций (РФПИ, суверенный фонд Российской Федерации) решили инвестировать в проект строительства солнечной электростанции (СЭС) мощностью 116 МВт в Республике Калмыкии. Станция станет крупнейшим объектом солнечной генерации на территории России. Проект будет реализован совместным предприятием «Фортум» и РФПИ «ФНГ 4». Ожидается, что первая очередь СЭС мощностью 78 МВт начнет поставки электроэнергии на оптовый рынок электроэнергии и мощности (ОРЭМ) в четвертом квартале 2021 года, а в полном объеме СЭС в Калмыкии заработает во втором полугодии 2022 года. Солнечная электростанция в Калмыкии будет построена по итогам прошедших в 2018 и 2019 годах конкурсных отборов инвестиционных проектов по строительству генерирующих объектов, функционирующих на основе использования возобновляемых источников энергии.

Вице-президент по финансам
(по доверенности от 30.09.2019 г.
№74/29-н/74-2019-9-817)



Мацидовски М.Д.

Главный бухгалтер



Шилова Г.Н.

12 марта 2021 года