

Публичное акционерное общество «Фортум»

Консолидированная финансовая отчетность
за 2020 год и аудиторское заключение
независимого аудитора

ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ФОРТУМ»

СОДЕРЖАНИЕ

| | Страница |
|---|----------|
| ЗАЯВЛЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2020 ГОД | 1 |
| АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА | 2-4 |
| КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА 2020 ГОД: | |
| КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ И ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ | 5 |
| КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ | 6 |
| КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В СОБСТВЕННОМ КАПИТАЛЕ | 7 |
| КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ | 8 |
| ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ | 9-49 |
| 1. Общие сведения | 9 |
| 2. Принципы подготовки консолидированной финансовой отчетности и основные положения учетной политики | 11 |
| 3. Новые и пересмотренные Международные стандарты финансовой отчетности | 23 |
| 4. Существенные допущения и источники неопределенности в оценках | 24 |
| 5. Доходы | 27 |
| 6. Расходы | 28 |
| 7. Финансовые доходы | 28 |
| 8. Финансовые расходы | 29 |
| 9. Налог на прибыль | 29 |
| 10. Инвестиции в совместные предприятия | 31 |
| 11. Прибыль на акцию | 34 |
| 12. Основные средства и незавершенное строительство | 35 |
| 13. Нематериальные активы | 36 |
| 14. Запасы | 36 |
| 15. Торговая и прочая дебиторская задолженность | 37 |
| 16. Денежные средства и их эквиваленты | 39 |
| 17. Уставный капитал | 39 |
| 18. Долгосрочные займы | 39 |
| 19. Торговая и прочая кредиторская задолженность | 40 |
| 20. Финансовые инструменты | 40 |
| 21. Операции со связанными сторонами | 44 |
| 22. Условные и договорные обязательства и операционные риски | 46 |
| 23. События после отчетной даты | 49 |

ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ФОРТУМ»

ЗАЯВЛЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2020 ГОД

Руководство несет ответственность за подготовку консолидированной финансовой отчетности, достоверно отражающей финансовое положение ПАО «Фортум» и его дочерних предприятий («Группа») по состоянию на 31 декабря 2020 года, а также результаты их деятельности, движение денежных средств и изменения в собственном капитале за 2020 год в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО»).

При подготовке консолидированной финансовой отчетности руководство несет ответственность за:

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

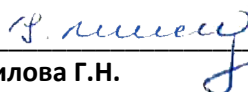
Руководство также несет ответственность за:

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

Консолидированная финансовая отчетность Группы за год, закончившийся 31 декабря 2020 года, была утверждена от имени руководства:



Мацидовски М.Д.
Вице-президент по финансам



Шилова Г.Н.
Главный бухгалтер

30 апреля 2021 года

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Акционерам ПАО «Фортум»

Мнение

Мы провели аудит консолидированной финансовой отчетности ПАО «Фортум» и его дочерних предприятий («Группа»), состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2020 года, консолидированного отчета о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе, консолидированного отчета об изменениях в собственном капитале и консолидированного отчета о движении денежных средств за 2020 год, а также примечаний к консолидированной финансовой отчетности, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях консолидированное финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2020 года, а также ее консолидированные финансовые результаты и консолидированное движение денежных средств за 2020 год в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО»).

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 консолидированной финансовой отчетности»* нашего заключения. Мы независимы по отношению к Группе в соответствии с *Кодексом этики профессиональных бухгалтеров Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров («Кодекс»)* и этическими требованиями, применимыми к нашему аудиту консолидированной финансовой отчетности в Российской Федерации, и нами 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 консолидированную финансовую отчетность

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

При подготовке консолидированной финансовой отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Группы 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 Группу, прекратить ее 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 консолидированной финансовой отчетности Группы.

Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что консолидированная финансовая 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 этой консолидированной финансовой 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 консолидированной финансовой 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 Группы;
- 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 Группы 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 консолидированной финансовой 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 Группа утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- проводим оценку представления консолидированной финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли консолидированная финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.
- получаем достаточные надлежащие аудиторские доказательства, относящиеся к финансовой информации организаций или деятельности внутри Группы, чтобы выразить мнение о консолидированной финансовой отчетности. Мы отвечаем за руководство, контроль и проведение аудита Группы. Мы остаемся полностью ответственным за наше аудиторское мнение.

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.

Мы также предоставляем лицам, отвечающим за корпоративное управление, заявление о том, что мы соблюдали все соответствующие этические требования в отношении независимости и информировали этих лиц обо всех взаимоотношениях и прочих вопросах, которые можно обоснованно считать оказывающими влияние на независимость аудитора, а в необходимых случаях – о соответствующих мерах предосторожности.

Саньков Андрей Григорьевич,
руководитель задания



30 апреля 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.

ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ФОРТУМ»

**КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ
И ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ ЗА 2020 ГОД**

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

| | Примечания | 2020 год | 2019 год |
|---|------------|-------------------|-------------------|
| Выручка от реализации | 5 | 74 511 388 | 78 010 864 |
| Прочие доходы | 5 | 2 831 416 | 2 355 542 |
| Расходы на топливо, покупную электроэнергию и тепло | 6 | (31 914 521) | (33 510 014) |
| Прочие расходы, связанные с производством и реализацией | 6 | (1 729 967) | (1 665 585) |
| Амортизация | | (9 877 469) | (9 059 463) |
| Расходы на персонал | | (4 322 822) | (4 573 359) |
| Прочие расходы | 6 | (5 894 316) | (6 483 977) |
| Операционная прибыль | | 23 603 709 | 25 074 008 |
| Финансовые доходы | 7 | 1 039 897 | 1 703 704 |
| Финансовые расходы | 8 | (4 284 463) | (5 426 872) |
| Доля в прибыли совместных предприятий | 10 | 960 313 | 228 065 |
| Прибыль до налогообложения | | 21 319 456 | 21 578 905 |
| Налог на прибыль | 9 | (4 565 313) | (4 519 149) |
| ПРИБЫЛЬ ЗА ГОД | | 16 754 143 | 17 059 756 |
| Прочий совокупный доход | | | |
| <i>Статьи, не подлежащие последующей реклассификации в прибыли или убытки</i> | | | |
| Переоценка обязательств по пенсионной программе с установленными выплатами | | (10 097) | (25 041) |
| <i>Статьи, подлежащие последующей реклассификации в прибыли или убытки</i> | | | |
| Хеджирование денежных потоков | | 709 709 | (260 223) |
| Прочий совокупный (расход) / доход за год | | 699 612 | (285 264) |
| ИТОГО СОВОКУПНЫЙ ДОХОД ЗА ГОД | | 17 453 755 | 16 774 492 |
| Базовая и разводненная прибыль на акцию, руб. | 11 | 19,03 | 19,38 |

ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ФОРТУМ»

**КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ
ПО СОСТОЯНИЮ НА 31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)**

| | Примечания | 31 декабря 2020 года | 31 декабря 2019 года |
|--|------------|-------------------------|-------------------------|
| АКТИВЫ | | | |
| Внеоборотные активы | | | |
| Основные средства | 12 | 126 667 923 | 132 174 075 |
| Незавершенное строительство | 12 | 2 640 657 | 2 729 756 |
| Авансы под капитальное строительство | | 779 850 | 1 019 822 |
| Активы в форме права пользования | | 448 481 | 530 860 |
| Нематериальные активы | 13 | 1 826 446 | 2 092 421 |
| Инвестиции в совместные предприятия | 10 | 15 845 062 | 11 628 167 |
| Займы выданные | | 660 000 | 500 000 |
| Долгосрочная дебиторская задолженность | 15 | 1 621 801 | 2 011 296 |
| Прочие внеоборотные активы | | 377 491 | 113 419 |
| Итого внеоборотные активы | | 150 867 711 | 152 799 816 |
| Оборотные активы | | | |
| Запасы | 14 | 1 514 503 | 1 421 379 |
| Торговая и прочая дебиторская задолженность | 15 | 21 478 403 | 14 588 744 |
| Предоплата по налогу на прибыль | | 693 780 | 617 628 |
| Займы выданные | | 159 298 | - |
| Денежные средства и их эквиваленты | 16 | 21 850 271 | 14 038 755 |
| Итого оборотные активы | | 45 696 255 | 30 666 506 |
| ИТОГО АКТИВЫ | | 196 563 966 | 183 466 322 |
| СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА | | | |
| Капитал и резервы | | | |
| Уставный капитал | 17 | 1 461 444 | 1 461 444 |
| Эмиссионный доход | | 46 471 919 | 46 471 919 |
| Прочие резервы | | 803 129 | 103 517 |
| Нераспределенная прибыль | | 58 496 575 | 57 879 510 |
| Итого собственный капитал | | 107 233 067 | 105 916 390 |
| Долгосрочные обязательства | | | |
| Займы | 18 | 57 027 136 | 54 998 544 |
| Обязательства по аренде | | 291 606 | 383 803 |
| Обязательства по вознаграждениям работникам | | 288 237 | 260 284 |
| Отложенные налоговые обязательства | 9 | 14 467 546 | 13 647 113 |
| Резервы предстоящих расходов | | 121 097 | 73 466 |
| Доходы будущих периодов | | 198 945 | 216 397 |
| Итого долгосрочные обязательства | | 72 394 567 | 69 579 607 |
| Краткосрочные обязательства | | | |
| Торговая и прочая кредиторская задолженность | 19 | 16 677 246 | 7 495 721 |
| Задолженность по налогу на прибыль | | 15 836 | 44 237 |
| Кредиты и займы | | 14 | - |
| Резервы предстоящих расходов | | 225 783 | 412 914 |
| Доходы будущих периодов | | 17 453 | 17 453 |
| Итого краткосрочные обязательства | | 16 936 332 | 7 970 325 |
| Итого обязательства | | 89 330 899 | 77 549 932 |
| ИТОГО СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА | | 196 563 966 | 183 466 322 |

ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ФОРТУМ»

**КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В СОБСТВЕННОМ КАПИТАЛЕ
ЗА 2020 ГОД**

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

| | Уставный капитал | Эмиссионный доход | Прочие компоненты капитала | Нераспре- деленная прибыль | Итого собственный капитал |
|---|---------------------|----------------------|----------------------------------|----------------------------------|---------------------------------|
| На 1 января 2019 года | 1 461 444 | 46 471 919 | 355 777 | 69 191 747 | 117 480 887 |
| Прибыль за год | - | - | - | 17 059 756 | 17 059 756 |
| Прочий совокупный доход | - | - | (285 264) | - | (285 264) |
| Итого совокупный доход за год | - | - | (285 264) | 17 059 756 | 16 774 492 |
| Дивиденды (Примечание 17) | - | - | - | (28 338 989) | (28 338 989) |
| Увеличение резервного капитала дочерней компании | - | - | 33 004 | (33 004) | - |
| На 31 декабря 2019 года | 1 461 444 | 46 471 919 | 103 517 | 57 879 510 | 105 916 390 |
| Прибыль за год | - | - | - | 16 754 143 | 16 754 143 |
| Прочий совокупный доход | - | - | 699 612 | - | 699 612 |
| Итого совокупный доход за год | - | - | 699 612 | 16 754 143 | 17 453 755 |
| Дивиденды (Примечание 17) | - | - | - | (16 137 078) | (16 137 078) |
| На 31 декабря 2020 года | 1 461 444 | 46 471 919 | 803 129 | 58 496 575 | 107 233 067 |

ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ФОРТУМ»

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ЗА 2020 ГОД

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

| | Примечания | 2020 год | 2019 год |
|--|------------|---------------------|---------------------|
| Операционная деятельность | | | |
| Прибыль до налогообложения | | 21 319 456 | 21 578 905 |
| Корректировки: | | | |
| Финансовые доходы | 7 | (1 039 897) | (1 703 704) |
| Финансовые расходы | 8 | 4 284 463 | 5 426 872 |
| Амортизация основных средств, нематериальных и арендных активов | 12,13 | 9 877 469 | 9 059 463 |
| Изменение резерва под обесценение запасов | 14 | (8 222) | (13 642) |
| Изменение резерва по торговой и прочей дебиторской задолженности | 15 | 415 260 | 561 209 |
| Прибыль от выбытия основных средств | | 76 797 | (68 725) |
| Прибыль от выбытия совместного предприятия | | 780 873 | - |
| Доля в прибыли (убытке) совместных предприятий | 10 | 960 313 | (228 065) |
| Прочие неденежные статьи | | 904 795 | (314 773) |
| Денежные средства, полученные от операционной деятельности, до корректировки на изменение оборотного капитала | | 37 571 307 | 34 297 540 |
| Изменения оборотного капитала: | | | |
| Изменение торговой и прочей дебиторской задолженности | | (9 412 498) | 1 758 370 |
| Изменение запасов | | (352 923) | (232 604) |
| Изменение прочих активов | | 3 948 | 11 363 |
| Изменение торговой и прочей кредиторской задолженности | | 4 446 927 | (2 579 352) |
| Изменение резервов предстоящих расходов | | (139 500) | 92 571 |
| Изменение прочих обязательств | | (1 587) | 19 228 |
| Денежные средства, полученные от операционной деятельности | | 32 115 674 | 33 367 116 |
| Проценты уплаченные | | (4 394 806) | (5 377 786) |
| Налог на прибыль уплаченный | | (4 024 906) | (6 700 277) |
| Денежные средства, полученные от операционной деятельности, нетто | | 23 695 962 | 21 289 053 |
| Инвестиционная деятельность | | | |
| Проценты полученные | | 991 095 | 1 689 253 |
| Дивиденды, полученные | | 18 752 | - |
| Выплаты по приобретению и строительству основных средств | | (2 427 663) | (3 727 215) |
| Вложения в совместные предприятия | | (3 606 185) | (4 831 032) |
| Поступления от выбытия дочернего предприятия | | 2 403 936 | 2 854 219 |
| Поступления от выбытия основных средств | | 70 328 | 109 554 |
| Поступление от выбытия совместного предприятия | | 1 538 356 | - |
| Приобретение акций | | (261 032) | - |
| Поступления от погашения займов | | - | 422 200 |
| Выдача займов | | (319 298) | (922 200) |
| Денежные средства, направленные на инвестиционную деятельность, нетто | | (1 591 711) | (4 405 221) |
| Финансовая деятельность | | | |
| Поступления от кредитов и займов | | 2 031 495 | 2 955 316 |
| Проценты уплаченные по аренде | | (34 893) | (36 220) |
| Платежи по аренде | | (149 369) | (138 011) |
| Погашение кредитов и займов | | (2 890) | (2 455 347) |
| Дивиденды выплаченные | | (16 137 078) | (28 338 989) |
| Денежные средства, направленные на финансовую деятельность, нетто | | (14 292 735) | (28 013 251) |
| Чистое увеличение денежных средств и их эквивалентов | | 7 811 516 | (11 129 419) |
| Денежные средства и их эквиваленты на начало года | | 14 038 755 | 25 168 174 |
| Денежные средства и их эквиваленты на конец года | | 21 850 271 | 14 038 755 |

ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ФОРТУМ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2020 ГОД (в тысячах российских рублей, если не указано иное)

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

Публичное акционерное общество «Фортум» («Компания») было образовано в результате выделения ОАО «Тюменская региональная генерирующая компания из ОАО «Тюменьэнерго» и реорганизовано в форме присоединения к нему ОАО «Челябинская генерирующая компания» и ОАО «Территориальная генерирующая компания № 10» в 2006 году и последующим переименованием образованного общества в ОАО «ТГК-10», а затем в ПАО «Фортум». Юридический адрес ПАО «Фортум»: 123112, Российская Федерация, г. Москва, Набережная Пресненская, дом 10, эт. 15, пом. 20.

Основными видами деятельности Компании и ее дочерних предприятий («Группа») являются:

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

ПАО «Фортум» является одним из ведущих производителей электрической энергии в России. Электроэнергия и мощность реализуются на оптовом рынке электроэнергии и мощности, тепловая энергия реализуется теплоснабжающим организациям и потребителям Челябинской области. Производство электричества и тепла осуществляется в комбинированном режиме. Основным видом топлива, потребляемым электростанциями ПАО «Фортум», является газ.

По состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 годов все компании Группы, филиалы и представительства работали на территории РФ. Информация о дочерних и зависимых предприятиях Группы представлена ниже:

| Название | Основная деятельность | Место регистрации и деятельности | Эффективная доля владения на | |
|---|--|----------------------------------|------------------------------|----------------------|
| | | | 31 декабря 2020 года | 31 декабря 2019 года |
| АО «Уральская теплосетевая компания» | Производство, передача и распределение тепловой энергии | Российская Федерация | 100% | 100% |
| ООО «Уральская энергосбытовая компания» (ООО «Фортум-Новая Генерация» до 17.05.2019 г.) (Примечание 10) | Реализация электроэнергии | Российская Федерация | 50% | 50% |
| ООО «Фортум-Новая Генерация 4» (Примечание 10) | Реализация проектов в области электроэнергетики | Российская Федерация | 49% | 100% |
| ООО «Фортум-Новая Генерация 5» | Реализация проектов в области электроэнергетики | Российская Федерация | 100% | 100% |
| ООО «Бугульчанская СЭС» | Производство и реализация электроэнергии | Российская Федерация | 100% | 100% |
| ИТ «ФРВ»» (Примечание 10) | Развитие в России значительных объемов ветряной генерации, реализуемой в рамках ДПМ | Российская Федерация | 50% | 50% |
| ООО «УК «Ветроэнергетика» (Примечание 10) | Реализация проектов электроэнергетики работающих на базе возобновляемых источников энергии | Российская Федерация | 50% | 50% |

ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ФОРТУМ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2020 ГОД (в тысячах российских рублей, если не указано иное)

9 августа 2017 года ПАО «Фортум» учредило дочернее предприятие ООО «Фортум-Новая Генерация», для целей реализации проектов в области электроэнергетики. 25 февраля 2019 года Группа реализовала 50%-ю долю участия в капитале дочернего предприятия ООО «Фортум-Новая Генерация» компании АО «Энергосбытовая компания «Восток». Оставшиеся 50% доли ООО «Фортум-Новая Генерация» в сумме 1 000 тыс. руб. отражаются в составе инвестиций в совместные предприятия. 4 апреля 2019 года Минэнерго России признал ООО «Фортум-Новая Генерация» победителем конкурса на присвоение статуса гарантирующего поставщика на территории Челябинской области. 17 мая 2019 года предприятие ООО «Фортум-Новая Генерация» была переименована в ООО «Уральская энергосбытовая компания».

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» на основании заявлений о принятии в общество и внесении вкладов, поданных в порядке ст. 19 Федерального закона от 08.02.1998 N 14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью» были приняты новые участники ООО «РФПИ Управление инвестициями-8» и ООО «ИНТЕРТЕХЭЛЕКТРО-НОВАЯ ГЕНЕРАЦИЯ». В результате внесения вкладов новыми участниками уставный капитал ООО «ФНГ 4» был увеличен до 3 162 154 тыс. руб., доли участия в уставном капитале ООО «ФНГ 4» были определены следующим образом: ООО «РФПИ Управление инвестициями-8» - 49%, ООО «ИНТЕРТЕХЭЛЕКТРО-НОВАЯ ГЕНЕРАЦИЯ» - 2%. Таким образом, доля владения Компании в ООО «ФНГ 4» на 31 декабря 2020 года составила 49%, сумма вложений 1 552 837 тыс. руб. Следовательно, на 31 декабря 2020 Группа рассматривает вложение в ООО «ФНГ 4» как участие в совместном предприятии, цель которого состоит в долгосрочном операционном владении объектами, функционирующих на основе возобновляемых источников энергии и в осуществлении планов по инвестициям в проект строительства солнечной электростанции (СЭС) мощностью 116 МВт в Республике Калмыкии.

По состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 годов акционерами Компании являлись:

| | 31 декабря 2020 года | 31 декабря 2019 года |
|---------------------|-------------------------|-------------------------|
| Фортум Раша Б.В. | 69,88% | 69,88% |
| Фортум Холдинг Б.В. | 28,35% | 28,35% |
| Прочие акционеры | 1,77% | 1,77% |
| Итого | 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.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2020 ГОД
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

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

Принцип соответствия

Настоящая консолидированная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО»).

Принцип непрерывности деятельности

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

Валюта представления и функциональная валюта

Статьи финансовой отчетности каждого из предприятий Группы измеряются в валюте основной экономической среды, в которой предприятие функционирует – российский рубль («руб.»). Валютой представления данной консолидированной финансовой отчетности является российский рубль.

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

| | 31 декабря 2020 года | 31 декабря 2019 года |
|----------------|-------------------------|-------------------------|
| Руб./долл. США | 73,8757 | 61,9057 |
| Руб./евро | 90,6824 | 69,3406 |

Принципы консолидации

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

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2020 ГОД
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

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

Вложения в совместные предприятия

Совместное предприятие — это совместная деятельность, участники которой, обладающие совместным контролем, обладают правами на чистые активы совместной деятельности. Совместный контроль — это установленное договором разделение контроля над предприятием, предусматривающее единогласное одобрение решений по значимой деятельности совместно контролирующими сторонами.

Результаты деятельности, а также активы и обязательства совместных предприятий включены в данную консолидированную финансовую отчетность методом долевого участия. По методу долевого участия вложения в совместные предприятия первоначально признаются в консолидированном отчете о финансовом положении по стоимости приобретения и впоследствии корректируются с учетом доли Группы в прибылях и убытках и прочем совокупном доходе совместных предприятий. Если доля Группы в убытках совместного предприятия превышает долю Группы в этом предприятии (включая любые доли, по сути составляющие часть чистых инвестиций Группы в совместные предприятия), Группа прекращает признавать свою долю в дальнейших убытках. Дополнительные убытки признаются, только если у Группы по закону или в соответствии с нормами делового оборота есть обязательство возместить превышение доли в убытках или если Группа произвела платежи от имени совместного предприятия.

Вложение в совместные предприятия отражается по методу долевого участия с момента, когда объект инвестиций становится совместным предприятием.

Прибыль или убыток по сделкам с совместными предприятиями признаются в отчетности Группы только в пределах доли в совместном предприятии, не принадлежащей Группе.

При определении цены продажи и покупки в сделках с совместными предприятиями в расчет принимаются только те отлагательные условия, вероятность осуществления которых оценивается руководством как высокая.

Выручка

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2020 ГОД
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

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

Аренда

Группа анализирует все договоры на предмет того, является ли договор в целом или его отдельные компоненты договором аренды, и признает обязательство по аренде и соответствующий актив в форме права пользования для всех договоров аренды, в которых Группа является арендатором, за исключением краткосрочной аренды и аренды, в которой базовый актив имеет низкую стоимость.

Обязательство по аренде первоначально признается по приведенной стоимости платежей, дисконтированных с использованием процентной ставки, заложенной в договоре аренды, или ставки привлечения дополнительных заемных средств.

Обязательства по аренде учитываются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки.

Группа исключает договоры с переменными арендными платежами, которые не зависят от индексов или ставок из оценки обязательств по аренде и продолжает учитывать арендные платежи по таким договорам в качестве расходов.

Первоначальная оценка актива в форме права пользования включает в себя величину первоначальной оценки обязательства по аренде. После первоначального признания Группа учитывает актив в форме права пользования по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и обесценения.

Актив в форме права пользования амортизируется линейным методом в течение наименьшего периода: срока аренды или срока полезного использования базового актива. Амортизация начисляется с даты начала действия аренды.

Группа применяет МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов» для определения наличия факторов обесценения в отношении активов в форме права пользования, и учитывает любое обесценение таких активов в момент признания.

Затраты по займам

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2020 ГОД
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

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

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

Пенсионные обязательства и выходные пособия

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

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

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

Категории расходов по пенсионному плану с установленными выплатами включают:

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

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

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

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

Выплаты, основанные на акциях

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

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

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

Налогообложение

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2020 ГОД
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

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

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

Основные средства

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

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2020 ГОД
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Затраты на ремонты основных средств, приводящихся регулярно с периодичностью более 12 месяцев в соответствии с техническими требованиями, капитализируются в состав стоимости объектов основных средств в периоде их проведения, в случае соблюдения критериев капитализации, идентичных критериям, применяемым в отношении капитализации затрат, включаемых в состав первоначальной стоимости ОС.

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

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

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

| | |
|--------------------------|-----------|
| Здания и сооружения | 15-50 лет |
| Машины и оборудование | 3-30 лет |
| Прочие основные средства | 1-10 лет |

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

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

Нематериальные активы

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

Для расчета амортизации используются следующие сроки полезного использования:

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2020 ГОД
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Так же в составе нематериальных активов учитываются расходы на приобретение прав и обязанностей по договорам о предоставлении мощности («Права по ДПМ») до даты ввода мощности или передачи прав и обязанностей другому лицу. Списание стоимости Прав ДПМ производится равномерными долями (ежемесячно), начиная с 1-го числа месяца, следующего за тем, в котором эти расходы были приняты к учету и до окончания срока договоров.

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

Определение единицы, генерирующей денежные средства, для целей проведения теста на обесценение

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

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

Если возмещаемая стоимость актива (или ЕГДС) оказывается ниже его балансовой стоимости, балансовая стоимость этого актива (ЕГДС) уменьшается до возмещаемой стоимости. Убытки от обесценения сразу отражаются в прибылях или убытках.

Запасы

Запасы отражаются по наименьшей из фактической стоимости приобретения и чистой цены возможной реализации. Чистая цена возможной реализации – это расчетная цена реализации запасов за вычетом всех предполагаемых затрат на доработку и расходов на реализацию. Принятие к учету осуществляется по фактической себестоимости, включающей в себя все затраты на приобретение, заготовку и доставку до складов подразделений. Отпуск запасов производится по среднескользящей стоимости на момент отпуска. Отраслевые особенности энергетики характеризуются отсутствием незавершенного производства и готовой продукции.

Резервы предстоящих расходов

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2020 ГОД
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

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

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

Хеджирование денежных потоков

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

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

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

Финансовые инструменты

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

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

Транзакционные издержки, напрямую относящиеся к приобретению финансовых активов или финансовых обязательств, отражаемых по справедливой стоимости через прибыли или убытки, относятся непосредственно на прибыли или убытки.

Метод эффективной процентной ставки

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

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

Выданные займы и дебиторская задолженность

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

Обесценение финансовых активов

Финансовые активы считаются обесцененными при наличии объективных данных, свидетельствующих об уменьшении предполагаемых будущих денежных потоков по активу в результате одного или нескольких событий, произошедших после принятия финансового актива к учету.

Группа создает резерв по сомнительным долгам в отношении финансовых активов, (в том числе дебиторская задолженность, депозиты, банковские векселя) в целях отражения в отчетности достоверной информации о платежеспособности контрагентов в соответствии с моделью ожидаемых убытков по МСФО (IFRS 9) «Финансовые инструменты».

Резерв по сомнительной дебиторской задолженности – это сумма 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.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2020 ГОД
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

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

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

Формирование групп дебиторской задолженности производится на основе анализа каждого баланса 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. Группа 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 дебиторской задолженности по каждому отдельному долгу (в разрезе первичных документов) на коэффициент вероятности непогашения, определенный для каждой отдельной группы в разрезе периодов просрочки оплаты. Группа для целей создания резерва по сомнительным долгам, разделяет балансы дебиторской задолженности на следующие виды:

- Непросроченная задолженность;
- 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.

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

Прекращение признания финансовых активов

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

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

Финансовые обязательства

Финансовые обязательства классифицируются либо как финансовые обязательства по справедливой стоимости через прибыли и убытки, либо как прочие финансовые обязательства.

Выданные обеспечения обязательств и платежей

Группа рассматривает обеспечения, выданные в качестве договоров страхования и делает выбор в пользу применяя к каждому подобному договору требований МСФО (IFRS) 4 либо МСФО (IFRS) 9. Выбор используемого стандарта, сделанный для каждого договора на дату его заключения, не пересматривается в последующем.

Если договор учитывается согласно требованиям МСФО (IFRS) 9, обязательства по обеспечению первоначально признаются по справедливой стоимости с признанием разницы между справедливой стоимостью и полученным вознаграждением в качестве расхода либо дохода Группы. После первоначального признания обязательство оценивается по наибольшей из (а) суммы резерва на потери, определенной в соответствии с разделом 5.5 МСФО (IFRS) 9, и (б) первоначально признанной суммы за вычетом накопленной суммы дохода, признанной в соответствии с принципами МСФО (IFRS) 15.

Если договор учитывается в соответствии с МСФО (IFRS) 4, обязательство первоначально признается по справедливой стоимости вознаграждения, полученного или подлежащего получению. Впоследствии резерв на покрытие убытков признается в составе прибылей или убытков, когда возможность дефолта становится вероятной на основе наилучшей оценки расходов, необходимых для урегулирования обязательств по обеспечению.

Прочие финансовые обязательства

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

Прекращение признания финансовых обязательств

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

3. НОВЫЕ И ПЕРЕСМОТРЕННЫЕ МЕЖДУНАРОДНЫЕ СТАНДАРТЫ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Стандарты, оказывающие влияние на консолидированную финансовую отчетность

При составлении консолидированной финансовой отчетности Группой были применены следующие новые стандарты, поправки к стандартам и интерпретации:

- Поправки к ссылкам на «Концептуальные основы» в стандартах МСФО, документ содержит поправки к МСФО (IFRS) 2, МСФО (IFRS) 3, МСФО (IFRS) 6, МСФО (IFRS) 14, МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 8, МСФО (IAS) 34, МСФО (IAS) 37, МСФО (IAS) 38, КРМФО (IFRIC) 12, КРМФО (IFRIC) 19, КРМФО (IFRIC) 20, КРМФО (IFRIC) 22 и ПКР (SIC) 32;
- Поправки к МСФО (IFRS) 3 - «Объединение бизнеса»;
- Поправки к МСФО (IAS) 1 и МСФО (IAS) 8 - «Определение существенности»;
- Поправки к МСФО (IFRS) 9, МСФО (IAS) 39 и МСФО (IFRS) 7 – «Реформа базовой процентной ставки»;
- Поправки к МСФО (IFRS) 16 «Аренда» - «Уступки по аренде, связанные с пандемией Covid-19».

Первое применение вышеуказанных поправок к стандартам и интерпретациям, начиная с 1 января 2020 года, не оказало значительного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

Новые и пересмотренные МСФО, выпущенные, но еще не вступившие в силу

Группа не применяла следующие новые и пересмотренные МСФО, выпущенные, но еще не вступившие в силу:

- МСФО (IFRS) 17 - «Договоры страхования»
- МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28 (поправки) - «Продажа или передача активов между инвестором и его ассоциированной организацией или в рамках совместного предприятия»
- Поправки к МСФО (IAS) 1 - «Классификация обязательств в качестве краткосрочных или долгосрочных»
- Поправки к МСФО (IFRS) 3 - «Ссылки на «Концептуальные основы»»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2020 ГОД
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

- Поправки к МСФО (IAS) 16 - «Основные средства – Поступления от продажи продукции, произведенной до использования основных средств в соответствии с намерениями руководства»
- Поправки к МСФО (IAS) 37 - «Обременительные договоры – Затраты на исполнение договора»
- «Ежегодные улучшения МСФО, период 2018-2020 годов», Поправки к МСФО (IFRS) 1 «Первое применение Международных стандартов финансовой отчетности», МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты», МСФО (IFRS) 16 «Аренда» и МСФО (IAS) 41 «Сельское хозяйство»

Руководство не ожидает, что принятие перечисленных выше стандартов окажет существенное влияние на финансовую отчетность Группы в будущих периодах.

4. СУЩЕСТВЕННЫЕ ДОПУЩЕНИЯ И ИСТОЧНИКИ НЕОПРЕДЕЛЕННОСТИ В ОЦЕНКАХ

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

Дебиторская задолженность

Резерв под обесценение дебиторской задолженности сформирован на основе оценки руководством Группы возможности ухудшения собираемости дебиторской задолженности отдельных потребителей по сравнению с предыдущими прогнозами. Если отмечается снижение кредитоспособности крупного потребителя или масштабы фактической неуплаты превысят прогнозные, то фактические результаты могут отличаться от оценочных значений. По состоянию на 31 декабря 2020 года сумма резерва по торговой и прочей сомнительной дебиторской задолженности составляет 5 377 185 тыс. руб. (31 декабря 2019 года: 5 433 597 тыс. руб.), как раскрыто в Примечании 15.

Сроки полезного использования основных средств

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

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2020 ГОД
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

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

В ходе подготовки консолидированной финансовой отчетности за 2020 год, руководство оценило сроки полезного использования на предмет необходимости проведения их корректировки. Данная оценка основывалась на текущем состоянии объекта основных средств и предполагаемом сроке, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды Группе. В результате проведенной оценки корректировка сроков полезного использования не оказала существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы за 2020 год.

Обесценение материальных и нематериальных активов

Все мощности Группы не отделимы в рамках осуществляемой деятельности и являются единой единицей, генерирующей денежные средства (ЕГДС). Обесценение материальных и нематериальных активов рассматривается в отношении активов группы в целом.

Условное вознаграждение от выбытия дочернего предприятия

Сумма вознаграждения от реализации в 2016 году дочернего предприятия ООО «ТТЭЦ» включает в себя условное вознаграждение, подлежащее получению после 1 апреля 2019 года и зависящее от наступления будущих событий и получения синергии от интеграции покупателем (Примечание 15). Вероятность наступления этих событий и получение синергии являются источниками неопределенности в оценке суммы вознаграждения к получению. Ввиду субъективности предположений оценочное значение может отличаться от фактических результатов. Разница между фактически полученным вознаграждением и его оценочным значением может существенно повлиять на консолидированные финансовые результаты Группы в будущем.

Инвестиции в совместные предприятия

Группа рассматривает инвестиции в Инвестиционное Товарищество «Фонд развития ветроэнергетики» (ИТ «ФРВ»), как инвестиции в совместное предприятие. Общее имущество ИТ «ФРВ» обособляется от иного имущества Товарищей, активы принадлежат совместному предприятию ИТ «ФРВ», стороны соглашения напрямую не имеют права собственности на активы.

По общим договорным обязательствам, связанным с осуществлением совместной инвестиционной деятельности (за исключением налоговых обязательств), Стороны несут ответственность по требованиям третьих лиц в отношении совместного предприятия только в сумме своих вложений в совместное предприятие, или в сумме обязательств по неоплаченным взносам в совместное предприятие, или и того, и другого. Кредиторы совместного предприятия не имеют права перевода требований в отношении обязательств или долгов совместного предприятия на стороны соглашения.

Стороны совместно контролируют деятельность ИТ «ФРВ» и имеют доступ к доходу от совместной деятельности. Соглашением установлены доли сторон в прибылях и убытках совместного предприятия.

Оценка дохода и отлагательные условия по сделкам с совместными предприятиями

Группа рассматривает сделки по продаже Ветропарков из совместного предприятия Инвестиционное Товарищество «Фонд развития ветроэнергетики» (ИТ «ФРВ») в совместное предприятие ООО «ФНГ 4» как смену партнера при владении активами, которые переместились (были проданы) из одного СП в другое СП. В связи с чем Группа не признает прибыль от таких сделок, как покупка 50% доли актива, принадлежащей Группе у одного СП и дальнейшая продажа в другое СП. Прибыль при сделках с совместными предприятиями признается только в отношении покупки и дальнейшей продаже 50% доли актива, не принадлежащего Группе. Цена продажи и покупки актива определена с учетом отлагательных условий, когда в расчет принимаются только те условия, вероятность осуществления которых оценивается руководством как высокая.

При осуществлении данных сделок, Группой был проведен тест концентрации в соответствии с требованиями стандарта МСФО 3 «Бизнес комбинации», а также Группа провела анализ на предмет наличия в передаваемых Ветропарках ключевых бизнес процессов, необходимых для ведения операционной деятельности. В результате данного анализа, тест концентрации был успешно пройден, и Группа пришла к выводу об отсутствии ключевых бизнес процессов в передаваемых Ветропарках. Таким образом Группой был сделан вывод о том, что сделки с данными ветропарками следует классифицировать как приобретение и продажу активов и связанных с ними обязательств, а не бизнеса.

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.

Классификация договоров аренды

В 2017 году Группа передала в аренду АО «УСТЭК» основные средства, представляющие собой теплотрассы и прочие объекты, относящиеся к тепловой инфраструктуре, при этом договор аренды не содержал в себе положений, позволяющих однозначно определить классификацию аренды. На основании проведенного анализа, а также имеющейся информации в консолидированной отчетности 2017 года, данная аренда была классифицирована как финансовая. Сумма дебиторской задолженности по финансовой аренде на 31 декабря 2017 года составила 3 339 791 тыс. руб.

В 2018 году ввиду появления новых факторов и заключения дополнительных соглашений к договору аренды с АО «УСТЭК» и договора аренды с АО «УСТЭК-Челябинск», Группа провела дополнительный анализ классификации аренды. По результатам данного анализа было выявлено, что несмотря на передачу практически всех рисков, связанных с владением арендованных основных средств АО «УСТЭК» и АО «УСТЭК-Челябинск» нельзя сделать вывод о передаче практически всех экономических выгод поскольку ввиду специфичности активов, переданных в аренду и их социальной значимости срок их жизни с учетом проводимых технических мероприятий (предусмотренных действующим законодательством) не ограничен и превышает срок договора аренды. Кроме того, в соответствии с нормативными положениями и договором на создание совместного предприятия Группа может в любой момент воспользоваться правом расторжения данного договора аренды с АО «УСТЭК» и АО «УСТЭК-Челябинск» и вернуть себе все переданные в аренду основные средства.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2020 ГОД
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

По этим причинам Группа приняла решение пересмотреть классификацию договора аренды с АО «УСТЭК» в пользу операционной и отразила в данной консолидированной отчетности в разделе внеоборотных активов основные средства, переданные в аренду, на сумму 2 812 102 тыс. руб. Поскольку заключенные договоры аренды не содержат условий, позволяющих однозначно определить классификацию аренды как финансовую либо операционную, Группа проводила анализ классификации, в том числе применяя собственные суждения в отношении передачи практически всех рисков и экономических выгод. На основании проведенного анализа, Группой было принято решение классифицировать данные договоры аренды теплосетей как операционную.

5. ДОХОДЫ

| | 2020 год | 2019 год |
|--|-------------------|-------------------|
| Выручка от реализации | | |
| Выручка от реализации электроэнергии | 63 078 311 | 67 264 341 |
| Выручка от реализации теплоэнергии | 11 081 198 | 10 612 867 |
| Прочая реализация | 351 879 | 133 656 |
| | 74 511 388 | 78 010 864 |
| Прочие доходы | | |
| Доход от аренды | 1 429 806 | 1 379 033 |
| Пени, штрафы, неустойки | 191 504 | 367 074 |
| Возмещение убытка (в т. ч. за изъятие теплотрасс) | - | 254 927 |
| Страховое возмещение | 31 553 | 106 862 |
| Доходы от продажи основных средств | 76 797 | 68 725 |
| Доходы от оприходования товарно-материальных ценностей при разборке внеоборотных активов | - | 39 248 |
| Субсидии из бюджета | 17 453 | 37 601 |
| Доход от продажи ценных бумаг ассоциированных компаний | 780 873 | 21 990 |
| Доход от списания кредиторской задолженности | 91 786 | - |
| Доход от синергии с учетом корректировки дохода по ДПМ от продажи дочернего предприятия | 185 454 | - |
| Прочие доходы | 26 190 | 80 082 |
| | 2 831 416 | 2 355 542 |

В 2019 году уменьшение субсидии связано с передачей статуса единой теплоснабжающей организации (ЕТО) в городах Тюмень и Челябинск, данный статус в г. Тюмени был передан компании АО «Урало-Сибирская Теплоэнергетическая Компания» в 2017 году и в г. Челябинск компании АО «Урало-Сибирская Теплоэнергетическая Компания-Челябинск» в 2018 году.

ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ФОРТУМ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2020 ГОД (в тысячах российских рублей, если не указано иное)

6. РАСХОДЫ

| | 2020 год | 2019 год |
|--|-------------------|-------------------|
| Расходы на топливо, покупную электроэнергию и тепло | | |
| Топливо на производство | 27 548 644 | 28 578 430 |
| Покупная электроэнергия | 4 365 877 | 4 931 584 |
| | 31 914 521 | 33 510 014 |
| Прочие расходы, связанные с производством и реализацией | | |
| Услуги диспетчера по функционированию энергосистемы | 602 576 | 561 982 |
| Резерв по торговой дебиторской задолженности | 394 511 | 398 007 |
| Химреагенты, вода на технологические нужды | 388 557 | 377 497 |
| Услуги по передаче электроэнергии | 112 355 | 136 040 |
| Услуги по передаче теплоты | 58 064 | 60 657 |
| Прочие переменные расходы | 173 904 | 131 402 |
| | 1 729 967 | 1 665 585 |
| Прочие расходы | | |
| Ремонт и техническое обслуживание | 1 341 005 | 1 251 487 |
| Расходы по прочим налогам | 1 228 702 | 1 245 203 |
| Материалы | 745 102 | 673 605 |
| Производственные и коммунальные услуги | 735 761 | 708 865 |
| Внешние информационные и телекоммуникационные услуги | 554 869 | 478 474 |
| Охрана труда и безопасность | 323 555 | 290 056 |
| Разница цены ДПМ | - | 281 886 |
| Страхование | 305 149 | 274 204 |
| Транспортные услуги | 171 630 | 184 599 |
| Резерв по прочей дебиторской задолженности | 20 749 | 163 202 |
| Консультационные и прочие профессиональные услуги | 83 767 | 151 018 |
| Расходы, связанные с корпоративным управлением | 51 418 | 103 406 |
| Аренда и иные расходы на недвижимость | 41 802 | 82 063 |
| Резервы по судебным искам | 19 818 | 38 371 |
| Резервы ТМЦ | (8 591) | - |
| Прочие расходы | 279 580 | 557 538 |
| | 5 894 316 | 6 483 977 |

7. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ

| | 2020 год | 2019 год |
|---|------------------|------------------|
| Проценты по банковским депозитам | 593 769 | 909 292 |
| Амортизация дисконта долгосрочной части вознаграждения от выбытия дочернего предприятия | 311 730 | 558 481 |
| Проценты по займам выданным | 49 692 | 51 634 |
| Проценты на остаток денежных средств в банках | 13 136 | 26 686 |
| Прочие финансовые доходы | 71 570 | 157 611 |
| | 1 039 897 | 1 703 704 |

ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ФОРТУМ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2020 ГОД (в тысячах российских рублей, если не указано иное)

8. ФИНАНСОВЫЕ РАСХОДЫ

| | 2020 год | 2019 год |
|-------------------------------|------------------|------------------|
| Проценты по кредитам и займам | 4 192 766 | 5 341 921 |
| Процентные расходы по аренде | 34 893 | 36 220 |
| Прочие финансовые расходы | 56 804 | 48 731 |
| | 4 284 463 | 5 426 872 |

9. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

| | 2020 год | 2019 год |
|---|------------------|------------------|
| Текущий налог | 3 918 756 | 3 704 405 |
| Отложенный налог | 645 523 | 813 546 |
| Корректировки налога на прибыль прошлых лет | 1 034 | 1 198 |
| Налог на прибыль | 4 565 313 | 4 519 149 |

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

| | 2020 год | 2019 год |
|---|------------------|------------------|
| Прибыль до налогообложения | 21 319 456 | 21 578 905 |
| Условный расход по налогу на прибыль по ставке 20% | 4 263 891 | 4 315 781 |
| <i>Налоговый эффект от расходов, не принимаемых к учету для целей налога на прибыль, включая:</i> | | |
| Проценты по долговым обязательствам сверх нормы | 132 224 | 72 427 |
| Материальная помощь и социальные льготы работникам | 33 126 | 39 452 |
| Постоянные налоговые разницы по вкладу в ООО УК «Ветроэнергетика» | 2 | (35 069) |
| Прочее | 136 070 | 126 558 |
| Налог на прибыль | 4 565 313 | 4 519 149 |

Различия между учетом согласно принципам МСФО и налоговым законодательством Российской Федерации приводят к возникновению временных разниц между балансовой стоимостью активов и обязательств в целях составления финансовой отчетности и их базой для расчета налога на прибыль.

Налоговые последствия изменения этих временных разниц подробно представлены ниже и отражаются по ставке 20%:

ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ФОРТУМ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2020 ГОД
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Отложенные налоговые активы

| | 31 декабря 2019 года | Отражено в составе прибыли или убытка | Отражено в составе прочего совокупного дохода | 31 декабря 2020 года |
|--|-------------------------|--|--|-------------------------|
| Налоговые убытки, прошлых лет | 49 149 | (49 149) | - | - |
| Торговая и прочая дебиторская задолженность | 971 044 | (330 711) | - | 640 333 |
| Обязательства по вознаграждениям работникам | 46 822 | (29 840) | - | 16 982 |
| | 1 067 015 | (409 700) | | 657 315 |
| Взаимозачет с отложенными налоговыми обязательствами | (1 067 015) | | | (657 315) |
| Отложенные налоговые активы | - | | | - |

| | 31 декабря 2018 года | Отражено в составе прибыли или убытка | Отражено в составе прочего совокупного дохода | 31 декабря 2019 года |
|--|-------------------------|--|--|-------------------------|
| Налоговые убытки, прошлых лет | 108 335 | (59 186) | - | 49 149 |
| Торговая и прочая дебиторская задолженность | 652 095 | 318 949 | - | 971 044 |
| Обязательства по вознаграждениям работникам | 38 130 | 8 692 | - | 46 822 |
| | 798 560 | 268 455 | - | 1 067 015 |
| Взаимозачет с отложенными налоговыми обязательствами | (798 560) | | | (1 067 015) |
| Отложенные налоговые активы | - | | | - |

Отложенные налоговые обязательства

| | 31 декабря 2019 года | Отражено в составе прибыли или убытка | Отражено в составе прочего совокупного дохода | 31 декабря 2020 года |
|---|-------------------------|--|--|-------------------------|
| Основные средства | (14 016 082) | (81 642) | - | (14 097 724) |
| Незавершенное строительство | (350) | - | - | (350) |
| Нематериальные активы | (307 508) | - | - | (307 508) |
| Прочее | (390 188) | (154 181) | (174 910) | (719 279) |
| | (14 714 128) | (235 823) | (174 910) | (15 124 861) |
| Взаимозачет с отложенными налоговыми активами | 1 067 015 | | | 657 315 |
| Отложенные налоговые обязательства | (13 647 113) | | | (14 467 546) |

ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ФОРТУМ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2020 ГОД (в тысячах российских рублей, если не указано иное)

| | 31 декабря 2018 года | Отражено в составе прибыли или убытка | Отражено в составе прочего совокупного дохода | 31 декабря 2019 года |
|--|-------------------------|--|--|-------------------------|
| Основные средства | (12 971 324) | (1 044 758) | - | (14 016 082) |
| Незавершенное строительство | (350) | - | - | (350) |
| Нематериальные активы | (307 508) | - | - | (307 508) |
| Прочее | (420 776) | (37 243) | 67 831 | (390 188) |
| | (13 699 958) | (1 082 001) | 67 831 | (14 714 128) |
| Взаимозачет с отложенными налоговыми активами | 798 560 | | | 1 067 015 |
| Отложенные налоговые обязательства | (12 901 398) | | | (13 647 113) |

10. ИНВЕСТИЦИИ В СОВМЕСТНЫЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

27 апреля 2017 года ПАО «Фортум» и ООО «УК «Роснано» на паритетной основе создали управляющую компанию ООО «УК» Ветроэнергетика» в целях реализации проектов электроэнергетики, работающих на базе возобновляемых источников энергии.

В мае 2017 года ПАО «Фортум», ООО «УК «Роснано» и ООО «УК «Ветроэнергетика» учредили Инвестиционное Товарищество «Фонд развития ветроэнергетики» (ИТ «ФРВ»), целью которого является развитие в России значительных объемов ветряной генерации, реализуемой в рамках ДПМ в период с 2018 по 2022 годы.

ИТ «ФРВ» за 2018 год создало семь портфельных компаний, за 2019 год – шесть компаний, осуществляющих деятельность в сфере строительства объектов ветряной генерации.

В январе 2019 года ООО «Первый Ветропарк ФРВ» ввел объект ветряной генерации мощностью 35 МВт. В январе и марте 2020 года ООО «Второй Ветропарк ФРВ» ввел объекты ветряной генерации мощностью 197, 6 МВт. В апреле 2020 года ООО «Третий Ветропарк ФРВ» ввел объекты ветряной генерации мощностью 98,8 МВт.

В ноябре 2020 года ООО «Четвертый Ветропарк ФРВ» ввел объекты ветряной генерации 200 МВт в Республике Калмыкия, и в декабре 2020 года осуществил присоединение к Оптовому рынку электроэнергии и мощности (ОРЭМ).

С декабря 2020 года ООО «Седьмой Ветропарк ФРВ» начало поставку электроэнергии по введенному в эксплуатацию первому этапу «Казачья ВЭС1» мощностью 50МВт.

25 февраля 2019 года Группа реализовала 50% долю участия в капитале дочернего предприятия ООО «Фортум-новая генерация» компании АО «Энергосбытовая компания «Восток». С этой даты инвестиции ПАО «Фортум» в ООО «Уралэнергосбыт» (17 мая 2019 года компания была переименована) учитываются как инвестиции в совместное предприятие.

ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ФОРТУМ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2020 ГОД (в тысячах российских рублей, если не указано иное)

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 Группы в ООО «ФНГ 4» на 31 декабря 2020 года составила 49% со стоимостью доли 1 552 386 тыс. руб.

В течение 2020 года УК «Ветроэнергетика», совместное предприятие Группы, реализовало другой совместной компании Группы ООО «ФНГ 4» 100% доли портфельных компаний: в сентябре - ООО «Первый Ветропарк ФРВ» (1ВП), в декабре - ООО «Второй Ветропарк ФРВ» (2ВП) и ООО «Третий Ветропарк ФРВ» (3ВП).

Группа рассматривает данные операции, как смену партнёра при совместном владении 1ВП, 2ВП и 3ВП: партнер ИТ «ФРВ» сменился на ООО «ФНГ 4».

Информация по участию в совместных и ассоциированных предприятиях на отчетную дату указана ниже:

| Название | Основная деятельность | Место регистрации и деятельности | Эффективная доля владения | |
|---|---|----------------------------------|---------------------------|----------------------|
| | | | 31 декабря 2020 года | 31 декабря 2019 года |
| ООО «УК «Ветроэнергетика» | Реализации проектов электроэнергетики, работающих на базе возобновляемых источников энергии | Российская Федерация | 50% | 50% |
| ИТ «ФРВ» | Развитие в России значительных объёмов ветряной генерации, реализуемой в рамках ДПМ | Российская Федерация | 50% | 50% |
| ООО «Уральская энергосбытовая компания» | Производство, передача и распределение тепловой энергии | Российская Федерация | 50% | 100% |
| ООО «Фортум-Новая генерация 4» | Реализация проектов электроэнергетики | Российская Федерация | 49% | 100% |

Ниже представлена сводная финансовая информация по совместным предприятиям Группы:

| ООО «УК «Ветроэнергетика» и ИТ «ФРВ» | 31 декабря 2020 года | 31 декабря 2019 года |
|---|----------------------|----------------------|
| Основные средства | 22 909 567 | 4 645 109 |
| Незавершенное строительство, прочие внеоборотные активы | 5 772 150 | 29 664 322 |
| Дебиторская задолженность, прочие оборотные активы | 4 775 254 | 11 931 901 |
| Денежные средства и эквиваленты | 27 034 844 | 8 769 974 |
| Долгосрочные обязательства | (39 958 671) | (30 494 968) |
| Краткосрочные обязательства | (1 350 211) | (1 490 741) |
| Чистые активы | 19 182 933 | 23 025 597 |

ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ФОРТУМ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2020 ГОД
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

| ООО «Уралэнергосбыт» | 31 декабря 2020 года | 31 декабря 2019 года |
|---|---------------------------------|---------------------------------|
| Нематериальные активы | 3 840 465 | 4 200 556 |
| Основные средства | 64 563 | 73 783 |
| Незавершенное строительство, прочие внеоборотные активы | 326 797 | 171 908 |
| Дебиторская задолженность, прочие оборотные активы | 4 722 522 | 4 507 453 |
| Денежные средства и эквиваленты ДС | 500 800 | 448 328 |
| Финансовые вложения | 21 990 | 21 990 |
| Долгосрочные обязательства | (4 130 747) | (4 575 449) |
| Краткосрочные обязательства | (4 924 100) | (4 657 612) |
| Чистые активы | 422 290 | 190 957 |

| ООО «ФНГ 4» | 30 декабря 2020 года | 31 декабря 2019 года |
|---|---------------------------------|---------------------------------|
| Основные средства, нематериальные активы | 42 763 515 | - |
| Незавершенное строительство, прочие внеоборотные активы | 2 878 905 | - |
| Дебиторская задолженность, прочие оборотные активы | 6 363 445 | - |
| Денежные средства и эквиваленты ДС | 6 182 594 | - |
| Долгосрочные обязательства | (25 128 219) | - |
| Краткосрочные обязательства | (21 015 119) | - |
| Чистые активы | 12 045 121 | - |
| Чистые активы совместных предприятий | 31 650 344 | 23 216 554 |
| Доля Группы в совместных предприятиях | 15 825 172 | 11 608 277 |

Разницы между вышеуказанной сводной информацией и балансовой стоимостью доли Группы в совместном предприятии включают:

| | 2020 год | 2019 год |
|---|-------------------|-------------------|
| Доля Группы в совместных предприятиях | 15 825 172 | 11 608 277 |
| Прочие корректировки | 19 890 | 19 890 |
| Балансовая стоимость доли Группы в совместных предприятиях | 15 845 062 | 11 628 167 |

Распределенные расходы, учитываемые в качестве дебиторской задолженности на балансе инвестиционного товарищества и направленные на вознаграждение управляющей компании, а также операционные расходы портфельных компаний в отчетности Группы признаются в качестве расходов текущего периода.

| ООО «УК «Ветроэнергетика» и ИТ «ФРВ» | 2020 год | 2019 год |
|---|------------------|-----------------|
| Выручка | 6 714 836 | 1 810 443 |
| Расходы | (4 214 756) | (1 812 084) |
| Прибыль/(убыток) за год | 2 500 080 | (1 641) |
| Хеджирование денежных потоков | (1 160 213) | 269 077 |
| Итого совокупный доход/(расход) за год | 1 339 867 | 267 436 |

ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ФОРТУМ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2020 ГОД (в тысячах российских рублей, если не указано иное)

| | 2020 год | 2019 год |
|---|----------------|----------------|
| ООО «Уралэнергосбыт» | | |
| Выручка | 44 517 732 | 21 764 139 |
| Расходы | (44 086 398) | (21 575 445) |
| Прибыль за год | 431 334 | 188 694 |
| ООО «ФНГ 4» | | |
| Выручка | 390 997 | - |
| Расходы | (238 523) | - |
| Прибыль за год | 152 474 | - |
| Итого совокупная прибыль/(убыток) совместных предприятий | 1 923 675 | 456 130 |
| Итого доля Группы в совокупной прибыли/(убытке) совместных предприятий | 960 313 | 228 065 |

В 2020 году ООО УК «Ветроэнергетика» выплатило дивиденды в пользу Группы в сумме 289 675 тыс. руб. (в 2019 году 184 111 тыс. руб.), ООО «Уралэнергосбыт» выплатило дивиденды в пользу Группы в сумме 100 000 тыс. руб.

11. ПРИБЫЛЬ НА АКЦИЮ

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

| | 2020 год | 2019 год |
|--|--------------|--------------|
| Прибыль за год, принадлежащая акционерам Компании | 16 754 143 | 17 059 756 |
| Средневзвешенное количество обыкновенных акций, шт. | 880 387 078 | 880 387 078 |
| Базовая и разводненная прибыль на акцию, руб. | 19,03 | 19,38 |

ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ФОРТУМ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2020 ГОД

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

12. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА И НЕЗАВЕРШЕННОЕ СТРОИТЕЛЬСТВО

| | Земельные участки | Здания и сооружения | Машины и оборудование | Незавершенное строительство | Итого |
|--|----------------------|------------------------|--------------------------|--------------------------------|--------------|
| Стоимость приобретения или оценочная стоимость | | | | | |
| На 1 января 2019 года | 199 542 | 73 128 591 | 108 319 470 | 3 151 350 | 184 798 953 |
| Приобретения | - | 2 815 | 87 061 | 4 755 073 | 4 844 949 |
| Ввод в эксплуатацию построенных объектов | - | 1 611 446 | 4 197 849 | (5 809 295) | - |
| Материалы, демонтированные в ходе капитальных ремонтов | - | - | (632 628) | 632 628 | - |
| Выбытия | (14 000) | (224 893) | (83 553) | - | (322 446) |
| На 31 декабря 2019 года | 185 542 | 74 517 959 | 111 888 199 | 2 729 756 | 189 321 456 |
| Приобретения | 6 686 | 140 753 | 163 265 | 3 552 195 | 3 862 899 |
| Ввод в эксплуатацию построенных объектов | - | 1 538 434 | 2 692 006 | (4 230 440) | - |
| Прочее поступление | - | 17 433 | - | - | 17 433 |
| Материалы, демонтированные в ходе капитальных ремонтов | - | - | (589 146) | 589 146 | - |
| Выбытия | (260) | (22 261) | (98 374) | - | (120 895) |
| На 31 декабря 2020 года | 191 968 | 76 192 318 | 114 055 950 | 2 640 657 | 193 080 893 |
| Накопленная амортизация | | | | | |
| На 1 января 2019 года | - | (20 799 639) | (25 200 394) | - | (46 000 033) |
| Выбытия | - | 131 952 | 76 806 | - | 208 758 |
| Амортизационные отчисления | - | (3 147 932) | (5 478 418) | - | (8 626 350) |
| На 31 декабря 2019 года | - | (23 815 619) | (30 602 006) | - | (54 417 625) |
| Выбытия | - | 6 564 | 71 046 | - | 77 610 |
| Амортизационные отчисления | - | (3 218 929) | (6 213 369) | - | (9 432 298) |
| На 31 декабря 2020 года | - | (27 027 984) | (36 744 329) | - | (63 772 313) |
| Балансовая стоимость | | | | | |
| На 1 января 2019 года | 199 542 | 52 328 952 | 83 119 076 | 3 151 350 | 138 798 920 |
| На 31 декабря 2019 года | 185 542 | 50 702 340 | 81 286 193 | 2 729 756 | 134 903 831 |
| На 31 декабря 2020 года | 191 968 | 49 164 334 | 77 311 621 | 2 640 657 | 129 308 580 |

Материалы, демонтированные в ходе капитальных ремонтов, представляют собой лопатки, снятые с газовых турбин и направленные на техническую экспертизу для целей проверки на предмет возможного использования в ходе последующих капитальных ремонтов.

ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ФОРТУМ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2020 ГОД (в тысячах российских рублей, если не указано иное)

13. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

| | Лицензии | Программное обеспечение | Прочие активы | Права по ДПМ | Итого |
|-------------------------------------|-----------------|-------------------------|-----------------|------------------|------------------|
| <i>Стоимость приобретения</i> | | | | | |
| На 1 января 2019 года | 202 702 | 608 637 | 389 202 | 1 546 835 | 2 747 376 |
| Приобретения | 27 515 | 21 998 | - | - | 49 513 |
| Окончание срока использования | (26 739) | (2 693) | (24 682) | - | (54 114) |
| На 31 декабря 2019 года | 203 478 | 627 942 | 364 520 | 1 546 835 | 2 742 775 |
| Приобретения | 31 428 | 12 601 | - | - | 44 029 |
| Окончание срока использования | (52 696) | (81 758) | - | - | (134 454) |
| На 31 декабря 2020 года | 182 210 | 558 785 | 364 520 | 1 546 835 | 2 652 350 |
| <i>Накопленная амортизация</i> | | | | | |
| На 1 января 2019 года | (79 330) | (175 442) | (28 195) | (120 843) | (403 810) |
| Амортизационные отчисления | (39 215) | (118 626) | (31 270) | (111 549) | (300 660) |
| Амортизация по завершенным проектам | 26 739 | 2 693 | 24 684 | - | 54 116 |
| На 31 декабря 2019 года | (91 806) | (291 375) | (34 781) | (232 392) | (650 354) |
| Амортизационные отчисления | (43 926) | (124 813) | (29 716) | (111 549) | (310 004) |
| Амортизация по завершенным проектам | 52 696 | 81 758 | - | - | 134 454 |
| На 31 декабря 2020 года | (83 036) | (334 430) | (64 497) | (343 941) | (825 904) |
| <i>Балансовая стоимость</i> | | | | | |
| На 1 января 2019 года | <u>123 372</u> | <u>433 195</u> | <u>361 007</u> | <u>1 425 992</u> | <u>2 343 566</u> |
| На 31 декабря 2019 года | <u>111 672</u> | <u>336 567</u> | <u>329 739</u> | <u>1 314 443</u> | <u>2 092 421</u> |
| На 31 декабря 2020 года | <u>99 174</u> | <u>224 355</u> | <u>300 023</u> | <u>1 202 894</u> | <u>1 826 446</u> |

14. ЗАПАСЫ

| | 31 декабря 2020 года | 31 декабря 2019 года |
|---------------------|-------------------------|-------------------------|
| Запасные части | 788 271 | 603 991 |
| Топливо | 454 808 | 541 997 |
| Прочие материалы | 271 424 | 275 391 |
| Итого запасы | <u>1 514 503</u> | <u>1 421 379</u> |

Движение резерва под обесценение запасов представлено в таблице ниже:

| | 2020 год | 2019 год |
|----------------------|-----------------------|-----------------------|
| На начало года | 570 392 | 584 034 |
| Начисление | 233 247 | 210 198 |
| Восстановление | (241 958) | (223 840) |
| Использование | (110 683) | - |
| На конец года | <u>450 998</u> | <u>570 392</u> |

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2020 ГОД
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

15. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Долгосрочная дебиторская задолженность

| | 31 декабря 2020 года | 31 декабря 2019 года |
|---|-------------------------|-------------------------|
| Дебиторская задолженность от реализации дочернего предприятия ООО «Тобольская ТЭЦ» компании ПАО «Сибур Холдинг» | 1 570 197 | 1 582 977 |
| Дебиторская задолженность по финансовой аренде | 24 019 | - |
| Векселя | - | 359 568 |
| Прочая дебиторская задолженность | 27 585 | 68 751 |
| Итого долгосрочная дебиторская задолженность | 1 621 801 | 2 011 296 |

5 февраля 2016 года ПАО «Фортум» реализовало 100% долю участия в дочернем предприятии ООО «Тобольская ТЭЦ» компании ПАО «СИБУР Холдинг». Денежное вознаграждение включало в себя:

- фиксированное вознаграждение в размере 1 200 000 тыс. руб. и корректировку цены на величину оборотного капитала в размере 253 500 тыс. руб., выплаченные по состоянию на начало мая 2016 года;
- ежемесячные перечисления платы за мощность по существующим договорам ООО «Тобольская ТЭЦ» о предоставлении мощности с даты сделки до 2020 года. Дисконтированная стоимость данной части вознаграждения составила 7 385 040 тыс. руб. на дату сделки. По состоянию на 31 декабря 2020 года дебиторская задолженность по возмещению признана в размере 147 389 тыс. руб. как краткосрочная часть (на 31 декабря 2019 года в размере 2 061 001 тыс. руб., как краткосрочная часть);
- условное вознаграждение, за синергию от интеграции ООО «Тобольская ТЭЦ» в производственную площадку и инфраструктуру ПАО «СИБУР Холдинг» в Тобольске. Данная часть вознаграждения была посчитана как среднее значение итоговых результатов, получаемых при реализации различных сценариев синергии, и составила 1 343 074 тыс. руб. на дату сделки. Дебиторская задолженность по условному вознаграждению по состоянию на 31 декабря 2020 года в размере 1 916 760 тыс. руб. в том числе 1 570 197 тыс. руб. – долгосрочная часть и 346 563 тыс. руб. – краткосрочная часть (на 31 декабря 2019 года в размере 1 913 548 тыс. руб. из них 1 582 977 тыс.руб. отражена в составе внеоборотных активов, а 330 971 тыс.руб. в составе оборотных активов).

В 2020 году ПАО «СИБУР Холдинг» был получен доход от синергии, согласованная часть которого была выплачена Компании, как и в 2019 году. Доход ПАО «Фортум» от синергии в 2020 году превысил на 22 058 тыс. руб. расчетную оценку синергии 2020 года в 324 504 тыс. руб. (в 2019 году доход от синергии превысил на 22 814 тыс. руб. расчетную оценку 2019 года в 308 157 тыс. руб.) (Примечание 5).

ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ФОРТУМ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2020 ГОД
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность

| | 31 декабря 2020 года | 31 декабря 2019 года |
|---|---------------------------------|---------------------------------|
| Торговая дебиторская задолженность | 13 607 449 | 14 258 600 |
| Дебиторская задолженность от реализации дочернего предприятия ПАО «Сибур Холдинг» | 493 952 | 2 391 973 |
| Задолженность от продажи 2,3 ВП | 9 267 500 | - |
| Прочая дебиторская задолженность | 2 450 866 | 2 224 801 |
| Проценты к получению | 87 553 | 7 784 |
| Резерв по торговой дебиторской задолженности | (4 923 769) | (4 992 426) |
| Резерв по прочей дебиторской задолженности | (453 416) | (441 171) |
| Итого финансовые активы | 20 530 135 | 13 449 561 |
| Авансы и предоплаты | 360 000 | 379 430 |
| НДС к возмещению | 588 268 | 759 753 |
| Итого нефинансовые активы | 948 268 | 1 139 183 |
| Итого торговая и прочая дебиторская задолженность | 21 478 403 | 14 588 744 |

Ниже представлен анализ торговой дебиторской задолженности по срокам просрочки:

| | 31 декабря 2020 года | 31 декабря 2019 года |
|--------------|---------------------------------|---------------------------------|
| Текущая | 8 075 016 | 8 490 087 |
| 1-90 дней | 395 843 | 614 005 |
| 90-180 дней | 157 594 | 280 769 |
| От 180 дней | 4 978 996 | 4 873 739 |
| Итого | 13 607 449 | 14 258 600 |

Ниже представлен анализ резерва по торговой дебиторской задолженности по срокам просрочки:

| | 31 декабря 2020 года | 31 декабря 2019 года |
|--------------|---------------------------------|---------------------------------|
| Текущая | 47 045 | 56 972 |
| 1-90 дней | 139 217 | 265 713 |
| 90-180 дней | 107 472 | 205 499 |
| От 180 дней | 4 630 035 | 4 464 242 |
| Итого | 4 923 769 | 4 992 426 |

Ниже представлен анализ торговой дебиторской задолженности в нетто-оценке по срокам просрочки:

| | 31 декабря 2020 года | 31 декабря 2019 года |
|--------------|---------------------------------|---------------------------------|
| Текущая | 8 027 971 | 8 433 115 |
| 1-90 дней | 256 626 | 348 292 |
| 90-180 дней | 50 122 | 75 270 |
| От 180 дней | 348 961 | 409 497 |
| Итого | 8 683 680 | 9 266 174 |

ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ФОРТУМ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2020 ГОД (в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Изменение резерва по сомнительной торговой и прочей дебиторской задолженности:

| | 2020 год | 2019 год |
|-------------------------------|-----------|-----------|
| На 1 января | 5 433 597 | 5 144 382 |
| Начисление / (восстановление) | 408 127 | 580 466 |
| Использование | (464 539) | (291 251) |
| На 31 декабря | 5 377 185 | 5 433 597 |

16. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

| | 31 декабря 2020 года | 31 декабря 2019 года |
|--|-------------------------|-------------------------|
| Депозиты | 18 691 680 | 10 414 807 |
| Денежные средства в кассе и банках | 3 158 591 | 3 623 948 |
| Итого денежные средства и их эквиваленты | 21 850 271 | 14 038 755 |

Группа хранит денежные средства в надежных банках с кредитными рейтингами не ниже «стабильный». Депозиты представлены рублевыми банковскими депозитами, размещенными на срок менее трех месяцев.

17. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

Уставный капитал Компании состоит из 880 387 078 шт. полностью оплаченных обыкновенных акций номинальной стоимостью 1,66 руб., каждая из которых дает право на один голос на собрании акционеров и право на получение дивидендов.

В течение 2020 года Компания объявила и выплатила дивиденды в размере 16 137 078 тыс. руб. и 16 119 420 тыс. руб. соответственно (в 2019 году 28 337 989 тыс. руб. и 28 237 726 тыс. руб. соответственно).

18. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ЗАЙМЫ

Долгосрочные займы полностью представляют собой займы от компании Фортум Файненс Б.В.

Движение обязательств, обусловленных финансовой деятельностью

В таблице ниже представлены изменения обязательств в результате финансовой деятельности, включая изменения, обусловленные денежными потоками, так и изменения, не связанные с денежными потоками. Обязательства, обусловленные финансовой деятельностью, это те обязательства, денежные потоки от которых в консолидированном отчете о движении денежных средств были или будущие денежные потоки будут классифицированы как денежные потоки от финансовой деятельности.

ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ФОРТУМ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2020 ГОД (в тысячах российских рублей, если не указано иное)

| | 1 января 2020 года | Денежные потоки от финансовой деятельности | Прочие неденежные изменения | 31 декабря 2020 года |
|---------------------------|-----------------------|---|-----------------------------------|-------------------------|
| Займы от связанных сторон | 54 998 544 | 2 028 592 | - | 57 027 136 |
| Прочие кредиты и займы | - | 14 | - | 14 |
| Обязательства по аренде | 548 144 | (149 369) | 70 051 | 468 826 |
| | 55 546 688 | 1 879 237 | 70 051 | 57 495 976 |

| | 1 января 2019 года | Денежные потоки от финансовой деятельности | Прочие неденежные изменения | 31 декабря 2019 года |
|---------------------------|-----------------------|---|-----------------------------------|-------------------------|
| Займы от связанных сторон | 54 498 544 | 500 000 | - | 54 998 544 |
| Обязательства по аренде | 714 018 | (138 011) | (27 863) | 548 144 |
| | 55 212 562 | 361 989 | (27 863) | 55 546 688 |

19. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

| | 31 декабря 2020 года | 31 декабря 2019 года |
|--|-------------------------|-------------------------|
| Задолженность от покупки 2,3 ВП | 10 061 232 | - |
| Торговая кредиторская задолженность | 2 983 788 | 3 514 206 |
| Проценты к уплате | 544 959 | 746 999 |
| Кредиторская задолженность по финансовой аренде | 177 220 | 164 343 |
| Прочая кредиторская задолженность | 135 608 | 141 455 |
| Итого финансовые обязательства | 13 902 807 | 4 567 003 |
| Задолженность по НДС | 2 047 682 | 2 090 161 |
| Задолженность по заработной плате и налогам на фонд заработной платы | 615 840 | 725 917 |
| Авансы полученные | 110 917 | 112 640 |
| Итого нефинансовые обязательства | 2 774 439 | 2 928 718 |
| Итого торговая и прочая кредиторская задолженность | 16 677 246 | 7 495 721 |

20. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ

Управление капиталом

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

Структура капитала Группы включает чистые заемные средства (заемные средства, рассматриваемые в Примечании 18, за вычетом денежных средств и их эквивалентов, рассматриваемых в Примечании 16) и собственный капитал Группы (включающий уставный капитал, эмиссионный доход, резервы и нераспределенную прибыль).

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2020 ГОД
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

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

| | 31 декабря 2020 года | 31 декабря 2019 года |
|---|---------------------------------|---------------------------------|
| Займы | 57 027 150 | 54 998 544 |
| Денежные средства и их эквиваленты | (21 850 271) | (14 038 755) |
| Чистые заемные средства | 35 176 879 | 40 959 789 |
| Собственный капитал | 107 233 067 | 105 916 390 |
| Отношение чистых заемных средств к собственному капиталу | 32.80% | 38.70% |

Задачи управления финансовыми рисками

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

Рыночный риск

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

Управление валютным риском

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

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

Для управления валютным риском в отношении финансирования крупных инвестиционных проектов в будущих периодах Группа хеджирует валютную составляющую капитальных затрат путем размещения депозитов в иностранных валютах в российских банках (Примечание 16).

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2020 ГОД
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

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

| | 31 декабря 2020 года | 31 декабря 2019 года |
|--|-------------------------|-------------------------|
| Активы | | |
| Денежные средства и их эквиваленты | 3 358 408 | 3 973 314 |
| Торговая и прочая дебиторская задолженность | 15 953 | 11 519 |
| Итого активы | 3 374 361 | 3 984 833 |
| Обязательства | | |
| Торговая и прочая кредиторская задолженность | 252 825 | 333 981 |
| Итого обязательства | 252 825 | 333 981 |

В приведенной ниже таблице представлено изменение прибыли Группы до налогообложения при укреплении/(ослаблении) курса доллара США и Евро по отношению к российскому рублю на 15%. Такой анализ предполагает, что все прочие параметры, в частности, процентные ставки, остаются неизменными. Данный анализ основывается на волатильности курсов иностранных валют, которую Группа считает возможной на конец отчетного периода. В анализ были включены только монетарные статьи по состоянию на конец отчетного периода, выраженные в соответствующей валюте.

| | 31 декабря 2020 года | 31 декабря 2019 года |
|-------------------|-------------------------|-------------------------|
| Эффект на прибыль | (468 230) | (547 628) |

Управление риском изменения процентных ставок

Деятельность Группы подвержена риску изменения процентной ставки, поскольку Компания привлекает заемные средства с переменными ставками. В 2020 году увеличение процентной ставки по кредитам и займам на один процентный пункт привело бы к уменьшению чистой прибыли на 558 049 тыс. руб. (в 2019 году на 514 158 тыс. руб.).

Управление кредитным риском

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

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

ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ФОРТУМ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2020 ГОД (в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Торговая дебиторская задолженность представлена большим числом покупателей электрической энергии и мощности, а также тепловой энергии и распределена по группам покупателей и географическим регионам. Значительный кредитный риск в части покупателей электрической энергии и мощности представлен компаниями Северного Кавказа (официальные неплательщики оптового рынка электроэнергии и мощности). Дебиторская задолженность по данной группе контрагентов резервируется в соответствии с МСФО (IFRS) 9.

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

| | Агентство | Рейтинг | 31 декабря 2020 года | 31 декабря 2019 года |
|--|---------------|---------|-------------------------|-------------------------|
| АО ГПБ Банк | Moody's | Ba1 | 8 247 904 | 3 584 693 |
| ПАО ВТБ Банк | Moody's | Baa3 | 6 487 146 | 2 388 509 |
| АО «Нордеа Банк» | Fitch Ratings | BBB- | - | 3 392 050 |
| ПАО Сбербанк | Moody's | Baa3 | 975 582 | 3 474 284 |
| АО «АБ «РОССИЯ» | АКРА | A+ | 418 | 471 |
| АО ЮниКредит Банк | АКРА | AAA | 3 420 703 | 598 740 |
| ПАО Росбанк | Moody's | Baa3 | 2 718 518 | 600 008 |
| Сумма риска по денежным средствам и их эквивалентам | | | 21 850 271 | 14 038 755 |

Управление риском ликвидности

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

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

| | % ставка | Менее 1 года | От 1 до 2 лет | От 2 до 5 лет | Более 5 лет | Итого | Балансовая стоимость |
|---|-----------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|------------------|-------------------|-------------------------|
| На 31 декабря 2020 года | | | | | | | |
| Торговая и прочая кредиторская задолженность | - | 14 380 463 | 1 574 605 | - | - | 15 955 068 | 15 955 068 |
| Обязательства по аренде | 3,58%-9,99% | 185 109 | 130 546 | 89 179 | 1 097 655 | 1 502 489 | 468 826 |
| Займы | Мосспрайм 6 мес. + маржа | 3 595 556 | 43 231 146 | 15 270 530 | 3 520 821 | 65 618 053 | 57 572 109 |
| Итого | | 18 161 128 | 44 936 297 | 15 359 709 | 4 618 476 | 83 075 610 | 73 996 003 |
| На 31 декабря 2019 года | | | | | | | |
| Торговая и прочая кредиторская задолженность | - | 6 583 789 | - | - | - | 6 583 789 | 6 583 789 |
| Обязательства по аренде | 3,58%-9,94% | 174 231 | 240 392 | 67 559 | 1 022 146 | 1 504 328 | 548 146 |
| Займы | Мосспрайм 6 мес. + маржа | 4 625 112 | 4 643 251 | 57 313 960 | 3 886 516 | 70 468 839 | 55 745 543 |
| Итого | | 11 383 132 | 4 883 643 | 57 381 519 | 4 908 662 | 78 556 956 | 62 877 478 |

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2020 ГОД
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Справедливая стоимость финансовых инструментов

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

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

| | Уровень иерархии справедливой стоимости | Примечание | 31 декабря 2020 года | | 31 декабря 2019 года | |
|-------|---|------------|----------------------|------------------------|----------------------|------------------------|
| | | | Балансовая стоимость | Справедливая стоимость | Балансовая стоимость | Справедливая стоимость |
| Займы | Уровень 3 | 18 | 57 027 150 | 57 008 997 | 54 998 544 | 53 404 721 |

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

21. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

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

В 2020 и 2019 годах в состав Ассоциированных организаций входили компании «Фортум Файненс Б.В.» (Fortum Finance B.V.), частная компания с ограниченной ответственностью, «Фортум Оую» (Fortum Oyj), АО «Челябэнергоремонт», АО «УСТЭК», АО «УСТЭК-Челябинск», ООО «Фортум-Новая Генерация 2», ООО «Курганский завод энергетических технологий» (Общество с ограниченной ответственностью «Фортум-Новая Генерация 1»).

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

| | Реализация товаров, работ, услуг (в т.ч. перевыставление/цессии) | | Покупка товаров, работ, услуг (в т.ч. перевыставление/цессии) | |
|-----------------------------|---|------------|--|-----------|
| | 2020 год | 2019 год | 2020 год | 2019 год |
| Ассоциированные организации | 13 839 607 | 13 300 882 | 2 687 653 | 2 454 348 |
| Совместные предприятия | 19 793 290 | 2 845 295 | 10 333 543 | 106 324 |

Также в 2020 году Группа (УТСК) произвела оплаты АО «УСТЭК-Челябинск» в связи с заменой стороны в договоре сумме 859 тыс. руб. (2019 год: 77 025 тыс. руб.) и перевыставила задолженность в сумме 983 тыс. руб. (2019 год: 1 166 тыс. руб.)

Доходы по свободному двухстороннему договору, заключенному с контрагентом ООО «Уралэнергосбыт» и расходы на его выполнение в консолидированном отчете о совокупном доходе отражены на нетто основе.

ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ФОРТУМ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2020 ГОД
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Вознаграждение и расходы управляющему ИТ «Фонд развития ветроэнергетики» (ООО «УК «Ветроэнергетика») за 2020 год составило 225 574 тыс. руб. (2019 год: 225 868 тыс. руб.)

| | Проценты по займам выданным | | Проценты по займам полученным | |
|-----------------------------|------------------------------------|-------------------|--------------------------------------|-------------------|
| | 31.12.2020 | 31.12.2019 | 31.12.2020 | 31.12.2019 |
| Ассоциированные организации | 692 | - | 4 192 754 | 5 316 354 |
| Совместные предприятия | 49 000 | 51 634 | - | - |

Кроме того, в течение 2020 и 2019 годов Группа выплатила, а также получила дивиденды по связанным сторонам. Сумма дивидендов, уплаченных указана с учетом налога на доходы:

| | Дивиденды полученные | | Дивиденды выплаченные | |
|-----------------------------|-----------------------------|-------------------|------------------------------|-------------------|
| | 31.12.2020 | 31.12.2019 | 31.12.2020 | 31.12.2019 |
| Ассоциированные организации | - | - | 15 851 377 | 27 837 259 |
| Совместные предприятия | 389 675 | 184 111 | - | - |

На отчетную дату были не погашены следующие суммы:

| | Задолженность связанных сторон | | Задолженность перед связанными сторонами | |
|-----------------------------|---------------------------------------|-------------------|---|-------------------|
| | 31.12.2020 | 31.12.2019 | 31.12.2020 | 31.12.2019 |
| Ассоциированные организации | 3 417 597 | 2 966 395 | 936 997 | 793 649 |
| Совместные предприятия | 10 365 555 | 978 648 | 10 088 253 | 12 722 |

| | Задолженность по займам выданным | | Задолженность по займам полученным | |
|-----------------------------|---|-------------------|---|-------------------|
| | 31.12.2020 | 31.12.2019 | 31.12.2020 | 31.12.2019 |
| Ассоциированные организации | 319 298 | - | 57 027 136 | 54 998 544 |
| Совместные предприятия | 500 000 | 500 000 | - | - |

| | Задолженность по процентам по займам выданным | | Задолженность по процентам по займам полученным | |
|-----------------------------|--|-------------------|--|-------------------|
| | 31.12.2020 | 31.12.2019 | 31.12.2020 | 31.12.2019 |
| Ассоциированные организации | - | - | 544 959 | 746 999 |
| Совместные предприятия | 81 142 | 32 142 | - | - |

В 2020 Группа произвела неденежную операцию в форме зачета дебиторской задолженности по договорам аренды тепловых сетей и иного имущества и кредиторской задолженности по реконструкции недвижимого имущества, с АО «УСТЭК» и АО «УСТЭК-Челябинск» на сумму 313 468 тыс. руб. (2019 год: 298 120 тыс. руб.) и 914 855 тыс. руб. (2019 год: 914 754 тыс. руб.)

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2020 ГОД
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Группа выдает займы только ассоциированным и совместным предприятиям, по этой причине у руководства есть полная информация об их платежеспособности, кредитный риск оценивается как низкий.

Вознаграждение ключевому управленческому персоналу с учетом начисленных страховых взносов

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

| | 2020 год | 2019 год |
|---|----------------|----------------|
| Долгосрочные и краткосрочные вознаграждения | 625 985 | 466 294 |
| Вознаграждения по окончании трудовой деятельности | 29 359 | 7 875 |
| Итого | 655 344 | 474 169 |

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

В 2019 и 2018 годах вознаграждение членам Совета директоров не выплачивалось.

22. УСЛОВНЫЕ И ДОГОВОРНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И ОПЕРАЦИОННЫЕ РИСКИ

Договорные обязательства капитального характера

По состоянию на 31 декабря 2020 года Группа имела договорные обязательства капитального характера по приобретению оборудования и работ капитального характера на общую сумму 7 097 128 тыс. руб. (2 144 946 тыс. руб. и 54 941 тыс. евро), на 31 декабря 2019 года – 4 908 624 тыс. руб. (1 943 967 тыс. руб., 42 755 тыс. евро).

Договоры поручительства

По состоянию на 31 декабря 2020 года Группой были заключены договоры поручительства с АО «ГПБ Банк» и ПАО «Сбербанк» в пользу:

- АО «Урало – Сибирская Теплоэнергетическая компания» с общим пределом ответственности в размере 1 200 000 тыс. руб., фактическая сумма представленного АО «ГПБ Банк» займа составляет 1 075 000 тыс. руб., и доля поручительства Группы составляет 537 500 тыс. руб. (на 31 декабря 2019 года 761 438 тыс. руб. и 380 718 тыс. руб. соответственно);
- АО «Урало – Сибирская Теплоэнергетическая компания - Челябинск» с общим пределом ответственности в размере 850 000 тыс. руб., фактическая сумма представленного ПАО «Сбербанк» займа составляет 269 549 тыс. руб., и доля поручительства Группы составляет 134 774 тыс. руб. (на 31 декабря 2019 года – 25 000 тыс. руб., и 12 500 тыс. руб. соответственно);

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2020 ГОД
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

- ООО «Уралэнергосбыт» с общим пределом ответственности в размере 2 414 000 тыс. руб., фактическая сумма представленного АО «ГПБ Банк» займа составляет 3 517 871 тыс. руб., и доля поручительства Группы составляет 1 756 935 тыс. руб. (на 31 декабря 2019 года 3 823 918 тыс. руб. и 1 911 959 тыс. руб. соответственно);

Группой также заключены договоры поручительства на ОРЭМ в отношении портфельных компаний ИТ «РОСНАНО» в отношении штрафов по ДПМ в случае задержки своевременного ввода производственных мощностей ветропарков, оцененные в 0 тыс. руб. на 31.12.2020 г. (на конец 2019 года 384 140 тыс. руб. и доля Группы 192 070 тыс. руб., соответственно).

Общая сумма условных обязательств по поручительствам, выданным на 31 декабря 2020 года, составляла 2 429 409 тыс. руб. (на 31 декабря 2019 года 2 497 248 тыс. руб.).

Группа учитывает все договоры поручительства в соответствии с требованиями МСФО (IFRS) 4 и не начисляет на 31 декабря 2020 года каких-либо резервов, связанных с исполнением данного договора, поскольку руководство Группы оценивает вероятность дефолта по данному обеспечению как крайне маловероятную.

Судебные иски

Время от времени, в процессе деятельности Группы клиенты и контрагенты выдвигают претензии к Группе. Резервы, созданные по судебным искам, представлены в Примечании 20. По остальным искам руководство считает, что в результате разбирательства по ним Группа не понесет существенных убытков и, соответственно, резервы в консолидированной финансовой отчетности не создавались.

Налогообложение

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

По состоянию на 31 декабря 2020 года руководство полагает, что его интерпретация соответствующего законодательства является обоснованной, и существует высокая вероятность того, что позиции, занятые Группой в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, будут сохранены. Однако время от времени руководство Группы выявляет налоговые риски, и в каждый конкретный момент времени у Группы может существовать ряд таких налоговых рисков, которые являются более вероятными, чем отдаленные риски.

Однако руководство Группы не начислило обязательств в отношении данных рисков в консолидированной финансовой отчетности по состоянию на 31 декабря 2020 года и считает, что это является надлежащей оценкой их возможного влияния. Тем не менее,

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2020 ГОД
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

налоговые органы могут по-иному трактовать положения действующего налогового законодательства, и различия в трактовке могут существенно повлиять на консолидированную финансовую отчетность.

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.

Начиная с 2014 года, США и Евросоюз ввели несколько пакетов санкций в отношении ряда российских чиновников, бизнесменов и организаций. Указанные выше события затруднили доступ российского бизнеса к международным рынкам капитала, привели к росту инфляции, экономической рецессии и другим негативным экономическим последствиям. Влияние изменений в экономической ситуации на будущие результаты деятельности и финансовое положение Группы на данный момент сложно определить.

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

В 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.

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

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.

На текущий момент руководство оценивает влияние COVID-19 на операционную деятельность Группы, разрабатываются и анализируются кризисные сценарии его влияния, включая потенциальное снижение цен и объемов потребления электроэнергии и мощности на рынке ОРЭМ, а также сокращение платежей потребителей за поставленную электроэнергию, мощность и тепловую энергию. Дополнительно разрабатываются мероприятия по сокращению расходов и оптимизации капитальных вложений.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2020 ГОД
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

С целью обеспечения санитарно-эпидемиологического благополучия сотрудников Группы 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.

Кроме того, Группа 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 Группы в большой степени зависит от продолжительности и распространенности влияния вируса на мировую и российскую экономику.

23. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

В январе - феврале 2021 года Группа завершила сделку по переводу двух действующих в Ростовской области ветропарков ООО «Второй Ветропарк ФРВ» и ООО «Третий Ветропарк ФРВ» из инвестиционного товарищества «Фонд развития Ветроэнергетики» в совместное предприятие с РФПИ (ООО «ФНГ 4»), для чего 8 февраля ПАО «Фортум» осуществило вложение в уставный капитал ООО «ФНГ 4» на сумму 8 744 млн. 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.

Годовое общее собрание акционеров ПАО «Фортум» 22.04.2021 приняло решение распределить чистую прибыль Компании по результатам 2020 года на выплату дивидендов в размере 14 500 000 тыс. руб.