

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:

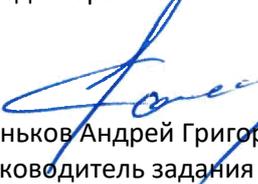
- выявляем и оцениваем риски существенного искажения консолидированной финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить 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)**

	Приме- чания	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	Нераспределенная 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:

	<u>31 декабря 2020 года</u>	<u>31 декабря 2019 года</u>
Фортум Раша Б.В.	69,88%	69,88%
Фортум Холдинг Б.В.	28,35%	28,35%
Прочие акционеры	1,77%	1,77%
Итого	<u>100,00%</u>	<u>100,00%</u>

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.

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.

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

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

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.

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

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.

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.

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

	<u>2020 год</u>	<u>2019 год</u>
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
	<u>74 511 388</u>	<u>78 010 864</u>
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
	<u>2 831 416</u>	<u>2 355 542</u>

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

	<u>2020 год</u>	<u>2019 год</u>
Расходы на топливо, покупную электроэнергию и тепло		
Топливо на производство	27 548 644	28 578 430
Покупная электроэнергия	4 365 877	4 931 584
	<u>31 914 521</u>	<u>33 510 014</u>
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 теплоэнергии	58 064	60 657
Прочие переменные расходы	173 904	131 402
	<u>1 729 967</u>	<u>1 665 585</u>

	<u>2020 год</u>	<u>2019 год</u>
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 корпоративных 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
	<u>5 894 316</u>	<u>6 483 977</u>

7. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ

	<u>2020 год</u>	<u>2019 год</u>
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
	<u>1 039 897</u>	<u>1 703 704</u>

ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ФОРТУМ»

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

8. ФИНАНСОВЫЕ РАСХОДЫ

	<u>2020 год</u>	<u>2019 год</u>
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
	<u>4 284 463</u>	<u>5 426 872</u>

9. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

	<u>2020 год</u>	<u>2019 год</u>
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	<u>4 565 313</u>	<u>4 519 149</u>

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

	<u>2020 год</u>	<u>2019 год</u>
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	<u>4 565 313</u>	<u>4 519 149</u>

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 50 МВт.

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:

	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
ООО «УК «Ветроэнергетика» и ИТ «ФРВ»		
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)

	<u>31 декабря 2020 года</u>	<u>31 декабря 2019 года</u>
ООО «Уралэнергосбыт»		
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	<u>422 290</u>	<u>190 957</u>

	<u>30 декабря 2020 года</u>	<u>31 декабря 2019 года</u>
ООО «ФНГ 4»		
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	<u>12 045 121</u>	<u>-</u>
Чистые активы совместных предприятий	31 650 344	23 216 554
Доля Группы в совместных предприятиях	<u>15 825 172</u>	<u>11 608 277</u>

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

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

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.

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

ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ФОРТУМ»

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

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

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:

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

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	123 372	433 195	361 007	1 425 992	2 343 566
На 31 декабря 2019 года	111 672	336 567	329 739	1 314 443	2 092 421
На 31 декабря 2020 года	99 174	224 355	300 023	1 202 894	1 826 446

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	1 514 503	1 421 379

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	450 998	570 392

ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ФОРТУМ»

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:

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

16. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

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

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).

ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ФОРТУМ»

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:

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

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.

	<u>31 декабря 2020 года</u>	<u>31 декабря 2019 года</u>
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	Моспрайм 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	Моспрайм 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 Ouy), 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:

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

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,

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.