

Публичное акционерное общество «Фортум»

Консолидированная финансовая отчетность
за 2021 год и аудиторское заключение
независимого аудитора

ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ФОРТУМ»

СОДЕРЖАНИЕ

	Страница
ЗАЯВЛЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2021 ГОД	1
АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА	2-5
КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА 2021 ГОД:	
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ И ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ	6
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ	7
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В СОБСТВЕННОМ КАПИТАЛЕ	8
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ	9
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ	10-53
1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ	10
2. ПРИНЦИПЫ ПОДГОТОВКИ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ И ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ	12
3. НОВЫЕ И ПЕРЕСМОТРЕННЫЕ МЕЖДУНАРОДНЫЕ СТАНДАРТЫ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ	25
4. СУЩЕСТВЕННЫЕ ДОПУЩЕНИЯ И ИСТОЧНИКИ НЕОПРЕДЕЛЕННОСТИ В ОЦЕНКАХ	26
5. ИЗМЕНЕНИЕ КЛАССИФИКАЦИИ	29
6. ДОХОДЫ	30
7. РАСХОДЫ	30
8. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ	31
9. ФИНАНСОВЫЕ РАСХОДЫ	31
10. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ	31
11. ИНВЕСТИЦИИ В СОВМЕСТНЫЕ ПРЕДПРИЯТИЯ	34
12. ПРИБЫЛЬ НА АКЦИЮ	37
13. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА И НЕЗАВЕРШЕННОЕ СТРОИТЕЛЬСТВО	38
14. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ	39
15. АКТИВЫ, ПРЕДНАЗНАЧЕННЫЕ ДЛЯ ПРОДАЖИ	39
16. ЗАПАСЫ	40
17. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	40
18. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ	42
19. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ	43
20. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ЗАЙМЫ	43
21. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	44
22. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ	44
23. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ	48
24. УСЛОВНЫЕ И ДОГОВОРНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И ОПЕРАЦИОННЫЕ РИСКИ	50
25. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ	53

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 2021 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 2021 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 2021 года, а также ее консолидированные финансовые результаты и консолидированное движение денежных средств за 2021 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 *Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодексом профессиональной этики аудиторов*, применимыми к нашему аудиту финансовой отчетности в Российской Федерации, и *Кодексом этики профессиональных бухгалтеров Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров* («Кодекс СМСЭБ»), и нами выполнены прочие этические обязанности в соответствии с этими требованиями и Кодексом СМСЭБ. Мы полагаем, что получили достаточные надлежащие аудиторские доказательства для выражения мнения.

Существенная неопределенность в отношении непрерывности деятельности

Прилагаемая консолидированная финансовая отчетность подготовлена на основе допущения о том, что Группа будет непрерывно продолжать деятельность. В Примечании 2 к консолидированной финансовой отчетности указано на отрицательный оборотный капитал Группы. Данное событие, наряду с другими вопросами, изложенными в Примечании 2, указывают на наличие существенной неопределенности, которая может вызвать значительные сомнения в способности Группы продолжать непрерывно свою деятельность. Планы руководства Группы в отношении этих обстоятельств также представлены в Примечании 2 к консолидированной финансовой отчетности. Консолидированная финансовая отчетность не содержит каких-либо корректировок, которые могли бы возникнуть в результате данной неопределенности. Эти обстоятельства не привели к модификации нашего мнения.

Ключевой вопрос аудита

Ключевой вопрос аудита – это вопрос, который, согласно нашему профессиональному суждению, являлся наиболее значимыми для нашего аудита консолидированной финансовой отчетности за текущий период. Этот вопрос был рассмотрен в контексте нашего аудита консолидированной финансовой отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности, и мы не выражаем отдельного мнения по этому вопросу.

Почему мы считаем вопрос ключевым для аудита?	Что было сделано в ходе аудита?
Учет сделки по приобретению и продаже доли в совместном предприятии	
Как указано в Примечании 11, в 2021 году Группа «Фортум» совершила ряд существенных операций по покупке и последующей продаже долей в совместных предприятиях. В частности, Группа приобрела 100% долю участия в ООО «Четвертый Ветропарк ФРВ» у совместного предприятия ИТ «Фонд развития ветроэнергетики», после чего продало их другому совместному предприятию ООО «ФНГ 4». Финансовый результат от перепродажи ООО «Четвертый Ветропарк ФРВ», отраженный в консолидированном отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе за 2021 год, составил 933 774 тыс. руб.	<p>Мы получили понимание процедур и средств контроля Группы в отношении учета операций по приобретению и продаже долей в совместных предприятиях.</p> <p>Мы изучили договоры покупки и последующей продажи, для формирования понимания коммерческой сути, а также условий определения цен покупки и продажи.</p> <p>Мы критически оценили анализ, подготовленный Группой, на предмет определения характера операции – приобретение бизнеса или активов, включая тест на наличие концентрации. Также мы проанализировали методологию, использованную Группой в отношении элиминации финансовых результатов, возникающих при данной передаче доли в уставном капитале между Совместными предприятиями Группы.</p>
Учет данных сделок являлся ключевым вопросом нашего аудита в связи с их существенностью, сложностью условий договоров, а также с наличием профессиональных суждений, связанных с определением характера операций - приобретение бизнеса или активов, финальных стоимостей покупки и продажи, а также корректного способа учета указанных сделок.	<p>После этого мы провели анализ допущений в отношении отложенных платежей, а именно вероятности уплаты и суммы, зависящей от достижения ключевых показателей ВП. Затем мы провели анализ событий после отчётной даты для проверки обоснованности допущений, использованных Группой при оценке справедливой стоимости вознаграждения при покупке и продаже на отчетную дату.</p> <p>Мы проанализировали раскрываемую Группой информацию в отношении данных операций на предмет полноты и корректности в соответствии с требованиями МСФО.</p>
Дополнительная информация в отношении суждений представлена в Примечании 4.	

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.

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.

Из тех вопросов, которые мы довели до сведения лиц, отвечающих за корпоративное управление, мы определяем вопросы, которые были наиболее значимыми для аудита консолидированной финансовой отчетности за текущий период и, следовательно, являются ключевыми вопросами аудита. Мы описываем эти вопросы в нашем аудиторском заключении, кроме случаев, когда публичное раскрытие информации об этих вопросах запрещено законом или нормативным актом или когда в крайне редких случаях мы приходим к выводу о том, что информация о каком-либо вопросе не должна быть сообщена в нашем заключении, так как можно обоснованно предположить, что отрицательные последствия сообщения такой информации превысят общественно значимую пользу от ее сообщения.

Саньков Андрей Григорьевич,
(ОПНЗ № 21906101226)

Руководитель задания

Лицо, уполномоченное генеральным директором на подписание аудиторского заключения от имени АО «Делойт и Туш СНГ» (ОПНЗ № 12006020384), действующее на основании доверенности от 01.03.2021 г.

29 апреля 2022 года

ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ФОРТУМ»

ЗАЯВЛЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2021 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 2021 года, а также результаты их деятельности, движение денежных средств и изменения в собственном капитале за 2021 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 2021 года, была утверждена от имени руководства:



Мацидовски М.Д.
Вице-президент по финансам

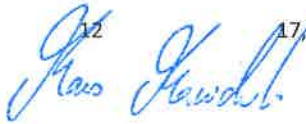



Шилова Г.Н.
Главный бухгалтер

29 апреля 2022 года

ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ФОРТУМ»

**КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ
И ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ ЗА 2021 ГОД
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)**


	Примечания	2021 год	2020 год
Выручка от реализации	6	78 854 725	74 511 388
Прочие доходы	6	2 814 702	2 831 416
Расходы на топливо, покупную электроэнергию и тепло	7	(34 346 104)	(31 914 521)
Прочие расходы, связанные с производством и реализацией	7	(1 154 295)	(1 729 967)
Амортизация		(10 434 912)	(9 877 469)
Расходы на персонал		(4 738 669)	(4 322 822)
Обесценение активов предназначенных для продажи	15	(3 041 844)	-
Прочие расходы	7	(6 796 908)	(5 894 316)
Операционная прибыль		21 156 695	23 603 709
Финансовые доходы	8	1 311 530	1 039 897
Финансовые расходы	9	(4 375 284)	(4 284 463)
Доля в прибыли совместных предприятий	11	1 365 107	960 313
Прибыль до налогообложения		19 458 048	21 319 456
Налог на прибыль	10	(3 914 462)	(4 565 313)
ПРИБЫЛЬ ЗА ГОД		15 543 586	16 754 143
Прочий совокупный доход			
<i>Статьи, не подлежащие последующей реклассификации в прибыли или убытки</i>			
Переоценка обязательств по пенсионной программе с установленными выплатами		22 361	(10 097)
<i>Статьи, подлежащие последующей реклассификации в прибыли или убытки</i>			
Хеджирование денежных потоков		(269 144)	709 709
Прочий совокупный (расход) / доход за год		(246 783)	699 612
ИТОГО СОВОКУПНЫЙ ДОХОД ЗА ГОД		15 296 803	17 453 755
Базовая и разводненная прибыль на акцию, руб.	12	17,66	19,03
Вице-президент по финансам (по доверенности от 30.09.2019 г. №74/29-н/74-2019-9-817)			Мацидовски М.Д.
Главный бухгалтер 29 апреля 2022 года			Шилова Г.Н.

ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ФОРТУМ»

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ
ПО СОСТОЯНИЮ НА 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Приме- чания	31 декабря 2021	31 декабря 2020 года
АКТИВЫ			
Внеоборотные активы			
Основные средства	13	118 387 087	126 667 923
Незавершенное строительство	13	2 736 821	2 640 657
Авансы под капитальное строительство		545 440	779 850
Активы в форме права пользования		309 522	448 481
Нематериальные активы	14	1 676 863	1 826 446
Инвестиции в совместные предприятия	11	20 697 426	15 845 062
Займы выданные		200 124	660 000
Долгосрочная дебиторская задолженность	17	1 453 395	1 621 801
Прочие внеоборотные активы		117 417	377 491
Итого внеоборотные активы		146 124 095	150 867 711
Оборотные активы			
Запасы	16	1 261 330	1 514 503
Торговая и прочая дебиторская задолженность	17	11 518 593	21 478 403
Предоплата по налогу на прибыль		1 131 518	693 780
Займы выданные		640 305	159 298
Денежные средства и их эквиваленты	18	25 552 134	21 850 271
Итого оборотные активы		40 103 880	45 696 255
ИТОГО АКТИВЫ		186 227 975	196 563 966
СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Капитал и резервы			
Уставный капитал	19	1 461 444	1 461 444
Эмиссионный доход		46 471 919	46 471 919
Прочие резервы		562 242	803 129
Нераспределенная прибыль		40 300 389	58 496 575
Итого собственный капитал		88 795 994	107 233 067
Долгосрочные обязательства			
Займы	20	21 492 763	57 027 136
Обязательства по аренде		226 268	291 606
Обязательства по вознаграждениям работникам		242 076	288 237
Отложенные налоговые обязательства	10	10 928 572	14 467 546
Резервы предстоящих расходов		61 483	121 097
Доходы будущих периодов		190 218	198 945
Итого долгосрочные обязательства		33 141 380	72 394 567
Краткосрочные обязательства			
Торговая и прочая кредиторская задолженность	21	10 296 592	16 677 246
Задолженность по налогу на прибыль		6 881	15 836
Кредиты и займы	20	53 427 226	14
Резервы предстоящих расходов		542 449	225 783
Доходы будущих периодов		17 453	17 453
Итого краткосрочные обязательства		64 290 601	16 936 332
Итого обязательства		97 431 981	89 330 899
ИТОГО СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		186 227 975	196 563 966

Вице-президент по финансам
(по доверенности от 30.09.2019 г. №74/29-н/74-2019-9-817)
Главный бухгалтер
29 апреля 2022 года


Генеральный директор

Мацидовски М.Д.
Шилова Г.Н.

ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ФОРТУМ»

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В СОБСТВЕННОМ КАПИТАЛЕ
ЗА 2021 ГОД

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Уставный капитал	Эмиссионный доход	Прочие компоненты капитала	Нераспределенная прибыль	Итого собственный капитал
На 1 января 2020 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 19)	-	-	-	(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
Прибыль за год	-	-	-	15 543 586	15 543 586
Прочий совокупный доход	-	-	(246 783)	-	(246 783)
Итого совокупный доход за год	-	-	(246 783)	15 543 586	15 296 803
Дивиденды (Примечание 19)	-	-	-	(33 733 876)	(33 733 876)
Увеличение резервного капитала	-	-	5 896	(5 896)	-
На 31 декабря 2021 года	1 461 444	46 471 919	562 242	40 300 389	88 795 994

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



Мацидовски М.Д.

Главный бухгалтер
29 апреля 2022 года



Шилова Г.Н.

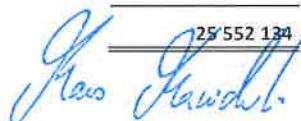
ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ФОРТУМ»

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ
ЗА 2021 ГОД

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Примечания	2021 год	2020 год (скорректировано)
Операционная деятельность			
Прибыль до налогообложения		19 458 048	21 319 456
Корректировки:			
Финансовые доходы	8	(1 311 530)	(1 039 897)
Финансовые расходы	9	4 375 284	4 284 463
Амортизация основных средств, нематериальных и арендных активов	13,14	10 434 912	9 877 469
Убыток от обесценения активов предназначенных для продажи		3 041 844	-
Изменение резерва под обесценение запасов	16	128 186	(8 222)
Изменение резерва по торговой и прочей дебиторской задолженности		(198 074)	415 260
Прибыль от выбытия основных средств		(42 073)	(76 797)
Прибыль от выбытия совместного предприятия	6	(933 774)	(780 873)
Доля в прибыли (убытке) совместных предприятий	11	(1 365 107)	(960 313)
Прочие неденежные статьи		(329 748)	904 795
Денежные средства, полученные от операционной деятельности, до корректировки на изменение оборотного капитала		33 257 968	33 935 341
Изменения оборотного капитала:			
Изменение торговой и прочей дебиторской задолженности		7 777 790	(9 412 498)
Изменение запасов		115 726	(91 890)
Изменение прочих активов		8 301	3 948
Изменение торговой и прочей кредиторской задолженности		(7 915 697)	7 821 860
Изменение резервов предстоящих расходов		257 052	(139 500)
Изменение прочих обязательств		(35 793)	(1 587)
Денежные средства, полученные от операционной деятельности		33 465 347	32 115 674
Проценты уплаченные		(3 977 844)	(4 394 806)
Налог на прибыль уплаченный		(7 832 290)	(4 024 906)
Денежные средства, полученные от операционной деятельности, нетто		21 655 213	23 695 962
Инвестиционная деятельность			
Проценты полученные		1 276 069	991 095
Дивиденды, полученные		-	18 752
Выплаты по приобретению и строительству основных средств		(2 774 709)	(2 427 663)
Вложения в ассоциированные и совместные предприятия		(17 068 849)	(3 606 185)
Проценты уплаченные и капитализированные в стоимость основных средств		(837)	-
Поступления от выбытия дочернего предприятия		288 794	2 403 936
Поступления от выбытия основных средств		60 533	70 328
Поступление от выбытия совместного предприятия		13 317 335	1 538 356
Поступления от выбытия /(приобретение) акций		261 032	(261 032)
Выплаты по приобретению Ветропарков		(26 904 457)	-
Поступления от выбытия Ветропарков		29 642 000	-
Поступления от погашения займов		750 534	-
Выдача займов		(771 665)	(319 298)
Денежные средства, направленные на инвестиционную деятельность, нетто		(1 924 220)	(1 591 711)
Финансовая деятельность			
Поступления от кредитов и займов		21 899 775	2 031 495
Проценты уплаченные по аренде		(30 598)	(34 893)
Платежи по аренде		(157 495)	(149 369)
Погашение кредитов и займов		(4 006 936)	(2 890)
Дивиденды выплаченные		(33 733 876)	(16 137 078)
Денежные средства, направленные на финансовую деятельность, нетто		(16 029 130)	(14 292 735)
Чистое увеличение денежных средств и их эквивалентов		3 701 863	7 811 516
Денежные средства и их эквиваленты на начало года		21 850 271	14 038 755
Денежные средства и их эквиваленты на конец года		25 552 134	21 850 271

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



Мацидовски М.Д.

Главный бухгалтер
29 апреля 2022 года



Шилова Г.Н.

ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ФОРТУМ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2021 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 2021 и 2020 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 2021 года	31 декабря 2020 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 11)	Реализация электроэнергии	Российская Федерация	50%	50%
ООО «Фортум-Новая Генерация 4» (Примечание 11)	Реализация проектов в области электроэнергетики	Российская Федерация	49%	49%
ООО «Фортум» (до 15.12.2021 ООО «ФНГ5»)	Реализация проектов в области электроэнергетики	Российская Федерация	100%	100%
ООО «Бугульчанская СЭС»	Производство и реализация электроэнергии	Российская Федерация	100%	100%
АО «ФОРТУМ ЭНЕРГИЯ ВЕТРА»	Реализация проектов в области электроэнергетики	Российская Федерация	65%	-
ИТ «ФРВ»» (Примечание 11)	Развитие в России значительных объемов ветряной генерации, реализуемой в рамках ДПМ	Российская Федерация	50%	50%
ООО «УК «Ветроэнергетика» (Примечание 11)	Реализация проектов электроэнергетики работающих на базе возобновляемых источников энергии	Российская Федерация	50%	50%

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2021 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» (до 15.12.2021 года 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. в 2020 году и до 31 648 094 тыс. руб. в 2021 году, 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 и на 31 декабря 2021 года составила 49%, сумма вложений 1 552 837 тыс. руб. и 15 510 766 тыс. руб. соответственно. Следовательно, на 31 декабря 2021 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, в том числе солнечной электростанции (СЭС) мощностью 116 МВт в Республике Калмыкии, первая очередь которой была введена в эксплуатацию в ноябре 2021 года.

13 декабря 2021 года ПАО «Фортум» совместно с Банк ГПБ учредили совместное предприятие АО «Фортум Энергия Ветра» для развития ветроэнергетических проектов в России. В портфель совместного предприятия войдут проекты суммарной мощностью 1,256 ГВт., строительство которых ранее было начато в Инвестиционном Товариществе «Фонд развития Ветроэнергетики». Часть ветроэнергетических установок мощностью 529,2 МВт уже поставляет электрическую энергию на оптовый рынок, другие проекты мощностью около 726,6 МВт будут введены в эксплуатацию в течение 2022-2023 гг. ПАО «Фортум» рассматривает вложение в АО «Фортум Энергия Ветра» как участие в совместном предприятии.

По состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 годов акционерами Компании являлись:

	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Фортум Раша Б.В.	69,88%	69,88%
Фортум Холдинг Б.В.	28,35%	28,35%
Прочие акционеры	1,77%	1,77%
Итого	100,00%	100,00%

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

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

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.

По состоянию на 31 декабря 2021 года краткосрочные обязательства Группы составляли 64 290 601 тыс. руб., а оборотные активы 40 103 880 тыс. руб. (на 31 декабря 2020 года краткосрочные обязательства составляли 16 936 332 тыс. руб., оборотные активы 45 696 255 тыс. руб.). Превышение краткосрочных обязательств над оборотными активами на 31 декабря 2021 года составило 24 186 721 тыс. руб., на 31 декабря 2020 года дефицит оборотного капитала отсутствовал. Основная часть краткосрочных обязательств Группы по состоянию на 31 декабря 2021 года – это обязательства перед связанной стороной по привлеченным займам в сумме 53 427 224 тыс. руб.

Дефицит оборотного капитала в сумме 24 186 721 тыс. руб. говорит о наличии существенной неопределенности, которая может вызвать серьезные сомнения в способности Группы продолжать непрерывно свою деятельность.

Для минимизации неопределенности Группа получила Гарантийное письмо от основного акционера с подтверждением отсутствия намерения о ликвидации Группы или частичной продажи доли в уставном капитале, а также письмо от связанной стороны займодавца о пролонгации займов как минимум до 31 марта 2023 года и оказания необходимой поддержки минимум до 31 марта 2023 года при условии, что у связанной стороны будет возможность осуществления такой пролонгации и финансовой поддержки.

На основании вышесказанного руководство полагает, что, несмотря на имеющийся дефицит оборотного капитала, Группа будет продолжать свою деятельность в течение как минимум 12 месяцев, следующих за отчетной датой, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности, а, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2021 ГОД
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

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 2021 года	31 декабря 2020 года
Руб./долл. США	74,2926	73,8757
Руб./евро	84,0695	90,6824

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.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2021 ГОД
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

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.

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.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2021 ГОД
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

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

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

Налогообложение

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

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

Отложенный налог на прибыль рассчитывается балансовым методом в отношении налоговых убытков, перенесенных на будущие периоды, и временных разниц между налогооблагаемой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью, раскрытой в консолидированном отчете о финансовом положении. В соответствии с исключением для первоначального признания, отложенные налоги не признаются в отношении временных разниц при первоначальном признании актива или обязательства по любым операциям, кроме случаев объединения компаний, если такие операции при первоначальном признании не оказывают влияния ни на сумму бухгалтерской, ни на сумму налогооблагаемой прибыли. Отложенные налоговые активы и обязательства рассчитываются с использованием ставок налогообложения, которые, как предполагается, будут действовать в период реализации налогового актива или погашения обязательства, основываясь на налоговых ставках и налоговом законодательстве, которые были установлены на дату составления консолидированного отчета о финансовом положении. Отложенные налоговые активы 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.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2021 ГОД

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

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.

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.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2021 ГОД

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

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.

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.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2021 ГОД

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

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 2021 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 (включая поправки к МСФО (IFRS) 17 от июня 2020 года) - «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»»
- 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»
- Поправки к МСФО (IAS) 1 и Практическим рекомендациям № 2 по МСФО (IFRS) - «Раскрытие информации об учетной политике»
- Поправки к МСФО (IAS) 8 - «Учетная политика и определение бухгалтерских оценок»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2021 ГОД
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

- Поправки к МСФО (IAS) 12 - «Отложенный налог, связанный с активами и обязательствами, возникающими в результате одной операции»

Руководство не ожидает, что принятие перечисленных выше стандартов окажет существенное влияние на консолидированную 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 2021 года сумма резерва по торговой и прочей сомнительной дебиторской задолженности составляет 5 141 491 тыс. руб. (31 декабря 2020 года: 5 377 185 тыс. руб.), как раскрыто в Примечании 17.

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 2021 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 2021 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 17). 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»), ООО «ФНГ 4», ООО «Уралэнергосбыт», АО «Фортум Энергия Ветра», 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.

Классификация договоров аренды

В 2017 и в 2018 году Группа передала в аренду АО «УСТЭК» и АО «УСТЭК-Челябинск» основные средства, представляющие собой теплосети и прочие объекты, относящиеся к тепловой инфраструктуре, при этом договор аренды не содержал в себе положений, позволяющих однозначно определить классификацию аренды.

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.

По этим причинам Группа приняла решение классифицировать договора аренды с АО «УСТЭК» и АО «УСТЭК-Челябинск» в пользу операционной и отразила в данной консолидированной финансовой отчетности в разделе внеоборотных активов основные средства, переданные в аренду. 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.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2021 ГОД
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

5. ИСПРАВЛЕНИЕ КЛАССИФИКАЦИИ

В отчетном году была исправлена классификация в консолидированном отчете о движении денежных средств Группы.

В результате исправления классификации сравнительные показатели консолидированной финансовой отчетности были скорректированы для целей сопоставимости следующим образом:

	2020		Отклонение
	Первоначальное значение	Скорректированное значение	
Операционная деятельность			
Прибыль до налогообложения	21 319 456	21 319 456	-
Корректировки:			-
Прибыль от выбытия основных средств	76 797	(76 797)	(153 594)
Прибыль от выбытия совместного предприятия	780 873	(780 873)	(1 561 746)
Доля в прибыли (убытке) совместных предприятий	960 313	(960 313)	(1 920 626)
Прочие неденежные статьи	904 795	904 795	-
Денежные средства, полученные от операционной деятельности, до корректировки на изменение оборотного капитала	37 571 307	33 935 341	(3 635 966)
Изменения оборотного капитала:			
Изменение торговой и прочей дебиторской задолженности	(9 412 498)	(9 412 498)	-
Изменение запасов	(352 923)	(91 890)	261 033
Изменение прочих активов	3 948	3 948	-
Изменение торговой и прочей кредиторской задолженности	4 446 927	7 821 860	3 374 933
Изменение резервов предстоящих расходов	(139 500)	(139 500)	-
Изменение прочих обязательств	(1 587)	(1 587)	-
Денежные средства, полученные от операционной деятельности	32 115 674	32 115 674	-
Чистое увеличение денежных средств и их эквивалентов	7 811 516	7 811 516	-
Денежные средства и их эквиваленты на начало года	14 038 755	14 038 755	-
Денежные средства и их эквиваленты на конец года	21 850 271	21 850 271	-

ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ФОРТУМ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2021 ГОД (в тысячах российских рублей, если не указано иное)

6. ДОХОДЫ

	2021 год	2020 год
Выручка от реализации		
Выручка от реализации электроэнергии	66 354 011	63 078 311
Выручка от реализации теплоэнергии	11 911 960	11 081 198
Прочая реализация	588 754	351 879
	78 854 725	74 511 388
Прочие доходы		
Доход от аренды	1 446 571	1 429 806
Доход от перепродажи 50% доли актива (Ветропарков)	933 774	780 873
Пени, штрафы, неустойки	193 296	191 504
Доходы от оприходования товарно-материальных ценностей при разборке внеоборотных активов	77 637	-
Доходы от продажи основных средств	42 073	76 797
Страховое возмещение	22 192	31 553
Субсидии из бюджета	17 453	17 453
Доход от списания кредиторской задолженности	12 302	91 786
Доход от синергии с учетом корректировки дохода по ДПМ от продажи дочернего предприятия	16 469	185 454
Прочие доходы	52 935	26 190
	2 814 702	2 831 416

7. РАСХОДЫ

	2021 год	2020 год
Расходы на топливо, покупную электроэнергию и тепло		
Топливо на производство	29 885 085	27 548 644
Покупная электроэнергия	4 461 019	4 365 877
	34 346 104	31 914 521
Прочие расходы, связанные с производством и реализацией		
Услуги диспетчера по функционированию энергосистемы	636 177	602 576
Резерв по торговой дебиторской задолженности	(243 069)	394 511
Химреагенты, вода на технологические нужды	392 403	388 557
Услуги по передаче электроэнергии	125 239	112 355
Услуги по передаче теплоэнергии	62 377	58 064
Прочие переменные расходы	181 168	173 904
	1 154 295	1 729 967

ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ФОРТУМ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2021 ГОД (в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	2021 год	2020 год
Прочие расходы		
Ремонт и техническое обслуживание	1 596 490	1 341 005
Расходы по прочим налогам	1 193 892	1 228 702
Производственные и коммунальные услуги	889 071	735 761
Материалы	730 307	745 102
Внешние информационные и телекоммуникационные услуги	479 284	554 869
Резервы по судебным искам	341 272	19 818
Страхование	330 116	305 149
Охрана труда и безопасность	328 174	323 555
Транспортные услуги	183 225	171 630
Резервы ТМЦ	128 186	(8 591)
Консультационные и прочие профессиональные услуги	71 749	83 767
Расходы, связанные с корпоративным управлением	64 717	51 418
Аренда и иные расходы на недвижимость	54 049	41 802
Резерв по прочей дебиторской задолженности	44 995	20 749
Прочие расходы	361 381	279 580
	6 796 908	5 894 316

8. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ

	2021 год	2020 год
Проценты по банковским депозитам	926 036	593 769
Амортизация дисконта долгосрочной части вознаграждения от выбытия дочернего предприятия	205 157	311 730
Проценты по займам выданным	77 215	49 692
Проценты на остаток денежных средств в банках	22 075	13 136
Прочие финансовые доходы	81 047	71 570
	1 311 530	1 039 897

9. ФИНАНСОВЫЕ РАСХОДЫ

	2021 год	2020 год
Проценты по кредитам и займам	4 296 975	4 192 766
Процентные расходы по аренде	30 598	34 893
Прочие финансовые расходы	47 711	56 804
	4 375 284	4 284 463

10. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

	2021 год	2020 год
Текущий налог	7 376 294	3 918 756
Отложенный налог	(3 477 319)	645 523
Корректировки налога на прибыль прошлых лет	15 487	1 034
Налог на прибыль	3 914 462	4 565 313

ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ФОРТУМ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2021 ГОД (в тысячах российских рублей, если не указано иное)

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

	2021 год	2020 год
Прибыль до налогообложения	19 458 048	21 319 456
Условный расход по налогу на прибыль по ставке 20%	3 891 662	4 263 891
<i>Налоговый эффект от расходов, не принимаемых к учету для целей налога на прибыль, включая:</i>		
Проценты по долговым обязательствам сверх нормы	386	132 224
Материальная помощь и социальные льготы работникам	39 179	33 126
Нереализованная прибыль совместных предприятий	(779 139)	-
Приобретение и продажа доли	834 196	-
Постоянные налоговые разницы по вкладу в ООО УК «Ветроэнергетика»	-	2
Прочее	(71 822)	136 070
Налог на прибыль	3 914 462	4 565 313

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 консолидированной финансовой отчетности и их базой для расчета налога на прибыль.

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

Отложенные налоговые активы

	31 декабря 2020 года	Отражено в составе прибыли или убытка	Отражено в составе прочего совокупного дохода	31 декабря 2021 года
Убыток от реализации ОС	26 566	267 255	-	293 821
Нереализованная прибыль совместных компаний	-	2 784 467	-	2 784 467
Торговая и прочая дебиторская задолженность	640 333	(74 626)	-	565 707
Обязательства по вознаграждениям работникам	16 982	96 415	-	113 397
	683 881	3 073 511	-	3 757 392
Взаимозачет с отложенными налоговыми обязательствами	(683 881)			(3 757 392)
Отложенные налоговые активы	-			-

ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ФОРТУМ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2021 ГОД

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	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
Убыток от реализации ОС	26 947	(381)	-	26 566
Обязательства по вознаграждениям работникам	46 822	(29 840)	-	16 982
	1 093 962	(410 081)	-	683 881
Взаимозачет с отложенными налоговыми обязательствами	(1 093 962)			(683 881)
Отложенные налоговые активы	-			-

Отложенные налоговые обязательства

	31 декабря 2020 года	Отражено в составе прибыли или убытка	Отражено в составе прочего совокупного дохода	31 декабря 2021 года
Основные средства	(14 097 724)	327 549	-	(13 770 175)
Незавершенное строительство	(350)	-	-	(350)
Горячие инспекции	(392 171)	(35 932)	-	(428 103)
Нематериальные активы	(307 508)	-	-	(307 508)
Прочее	(353 674)	112 191	61 655	(179 828)
	(15 151 427)	403 808	61 655	(14 685 964)
Взаимозачет с отложенными налоговыми активами	683 881			3 757 392
Отложенные налоговые обязательства	(14 467 546)			(10 928 572)

	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)
Горячие инспекции	(518 411)	126 240	-	(392 171)
Нематериальные активы	(307 508)	-	-	(307 508)
Прочее	101 276	(280 040)	(174 910)	(353 674)
	(14 741 075)	(235 442)	(174 910)	(15 151 427)
Взаимозачет с отложенными налоговыми активами	1 093 962			683 881
Отложенные налоговые обязательства	(13 647 113)			(14 467 546)

11. ИНВЕСТИЦИИ В СОВМЕСТНЫЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

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

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

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

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

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

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

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., в течение 2021 года уставный капитал был увеличен до 31 648 094 тыс. руб. Доля владения Группы в ООО «ФНГ 4» на 31 декабря 2020 года и на 31 декабря 2021 года составила 49% со стоимостью доли 1 552 386 тыс. руб. и 15 507 567 тыс. руб. соответственно.

В течение 2020 и 2021 годов УК «Ветроэнергетика», совместное предприятие Группы, реализовало другой совместной компании Группы ООО «ФНГ 4» 100% доли портфельных компаний: в сентябре 2020 года - ООО «Первый Ветропарк ФРВ» (1ВП), в декабре 2020 года - ООО «Второй Ветропарк ФРВ» (2ВП) и ООО «Третий Ветропарк ФРВ» (3ВП), в июне 2021 года – ООО «Четвертый Ветропарк ФРВ» (4ВП). Финансовый результат от перепродажи 50% доли, не принадлежащих Группе составил 933 774 тыс. руб. (2020 год - 780 873 тыс. руб.) (Примечание 6). Также от данной операции сформировалась кредиторская задолженность от покупки Ветропарков в сумме 2 961 003 тыс. руб. (2020 год - 10 061 232 тыс. руб.) (Примечание 21).

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

ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ФОРТУМ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2021 ГОД

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

13 декабря 2021 года ПАО «Фортум» совместно с Банк ГПБ учредили совместное предприятие АО «Фортум Энергия Ветра» для развития ветроэнергетических проектов в России.

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 2021 года	31 декабря 2020 года
ООО «УК «Ветроэнергетика»	Реализации проектов электроэнергетики, работающих на базе возобновляемых источников энергии	Российская Федерация	50%	50%
ИТ «ФРВ»	Развитие в России значительных объемов ветряной генерации, реализуемой в рамках ДПМ	Российская Федерация	50%	50%
ООО «Уральская энергосбытовая компания»	Производство, передача и распределение тепловой энергии	Российская Федерация	50%	50%
ООО «Фортум-Новая генерация 4»	Реализация проектов электроэнергетики	Российская Федерация	49%	49%
АО «ФОРТУМ ЭНЕРГИЯ ВЕТРА»	Реализация проектов электроэнергетики	Российская Федерация	65%	-

Ниже представлена сводная финансовая информация по совместным предприятиям Группы:

ООО «УК «Ветроэнергетика» и ИТ «ФРВ»	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Основные средства	48 325 152	22 909 567
Незавершенное строительство, прочие внеоборотные активы	3 653 811	5 772 150
Дебиторская задолженность, прочие оборотные активы	6 676 201	4 775 254
Денежные средства и эквиваленты	16 054 137	27 034 844
Долгосрочные обязательства	(51 372 248)	(39 958 671)
Краткосрочные обязательства	(2 705 387)	(1 350 211)
Чистые активы	20 631 666	19 182 933

ООО «Уралэнергосбыт»	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Нематериальные активы	3 574 050	3 840 465
Основные средства	46 359	64 563
Незавершенное строительство, прочие внеоборотные активы	536 436	326 797
Дебиторская задолженность, прочие оборотные активы	5 152 992	4 722 522
Денежные средства и эквиваленты ДС	583 109	500 800
Финансовые вложения	21 990	21 990
Долгосрочные обязательства	(3 564 733)	(4 130 747)
Краткосрочные обязательства	(5 845 337)	(4 924 100)
Чистые активы	504 866	422 290

ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ФОРТУМ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2021 ГОД
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
ООО «ФНГ 4»		
Основные средства, нематериальные активы	61 569 110	42 763 515
Незавершенное строительство, прочие внеоборотные активы	15 012	2 878 905
Дебиторская задолженность, прочие оборотные активы	2 025 835	6 363 445
Денежные средства и эквиваленты ДС	10 089 129	6 182 594
Долгосрочные обязательства	(48 627 762)	(25 128 219)
Краткосрочные обязательства	(4 951 584)	(21 015 119)
Чистые активы	20 119 740	12 045 121

	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
АО «ФОРТУМ ЭНЕРГИЯ ВЕТРА»		
Денежные средства и эквиваленты ДС	76 000	-
Долгосрочные и краткосрочные обязательства	-	-
Чистые активы	76 000	-

Чистые активы совместных предприятий	41 332 272	31 650 344
Доля Группы в совместных предприятиях	20 677 536	15 825 172

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

	2021 год	2020 год
Доля Группы в совместных предприятиях	20 677 536	15 825 172
Прочие корректировки	19 890	19 890
Балансовая стоимость доли Группы в совместных предприятиях	20 697 426	15 845 062

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.

	2021 год	2020 год
ООО «УК «Ветроэнергетика» и ИТ «ФРВ»		
Выручка	4 439 260	6 714 836
Расходы	(4 428 253)	(5 374 969)
Прибыль/(Убыток) за год	11 007	1 339 867
Хеджирование денежных потоков	(1 815 432)	1 429 290
Итого совокупный доход/(расход) за год	(1 804 425)	2 769 157

ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ФОРТУМ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2021 ГОД

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	2021 год	2020 год
ООО «Уралэнергосбыт»		
Выручка	41 763 595	44 517 732
Расходы	(41 301 019)	(44 086 398)
Прибыль за год	462 576	431 334
ООО «ФНГ 4»		
Выручка	10 587 622	390 997
Расходы	(9 488 594)	(238 523)
Прибыль за год	1 099 028	152 474
Хеджирование денежных потоков	(110 164)	-
Итого совокупный доход/(расход) за год	988 864	152 474
Итого совокупная прибыль/(убыток) совместных предприятий	1 572 611	1 923 675
Доля Группы в совокупной прибыли/(убытке) совместных предприятий	775 315	960 313
Прочие поправки (роспуск нерезализованной прибыли)	589 792	-
Итого доля Группы в совокупной прибыли убытке совместных предприятий	1 365 107	960 313

В 2021 году ООО УК «Ветроэнергетика» выплатило дивиденды в пользу Группы в сумме 134 080 тыс. руб. (в 2020 году 289 675 тыс. руб.), ООО «Уралэнергосбыт» выплатило дивиденды в пользу Группы в сумме 190 000 тыс. руб. (в 2020 году 100 000 тыс. руб.)

12. ПРИБЫЛЬ НА АКЦИЮ

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

	2021 год	2020 год
Прибыль за год, принадлежащая акционерам Компании	15 543 586	16 754 143
Средневзвешенное количество обыкновенных акций, шт.	880 387 078	880 387 078
Базовая и разводненная прибыль на акцию, руб.	17,66	19,03

ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ФОРТУМ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2021 ГОД (в тысячах российских рублей, если не указано иное)

13. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА И НЕЗАВЕРШЕННОЕ СТРОИТЕЛЬСТВО

Стоимость приобретения или оценочная стоимость

	Земельные участки	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Незавершенное строительство	Итого
На 1 января 2020 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
Приобретения	-	67 315	83 230	4 115 122	4 265 667
Ввод в эксплуатацию построенных объектов	-	1 351 288	3 298 718	(4 650 006)	-
Прочее поступление	-	-	-	-	-
Материалы, демонтированные в ходе капитальных ремонтов	-	-	(685 267)	685 267	-
Перевод в активы предназначенные для продажи	-	(1 428 815)	(3 190 762)	(54 219)	(4 673 796)
Выбытия	-	(118 354)	(40 163)	-	(158 517)
На 31 декабря 2021 года	191 968	76 063 752	113 521 706	2 736 821	192 514 247
Накопленная амортизация					
На 1 января 2020 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)
Выбытия	-	112 157	34 225	-	146 382
Амортизационные отчисления	-	(3 230 764)	(6 800 204)	-	(10 030 968)
Перевод в активы предназначенные для продажи	-	682 681	1 583 879	-	2 266 560
На 31 декабря 2021 года	-	(29 463 910)	(41 926 429)	-	(71 390 339)
Балансовая стоимость					
На 1 января 2020 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
На 31 декабря 2021 года	191 968	46 599 842	71 595 277	2 736 821	121 123 908

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 2021 ГОД

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

14. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

	Лицензии	Программное обеспечение	Прочие активы	Права по ДПМ	Итого
<i>Стоимость приобретения</i>					
На 1 января 2020 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
Приобретения	34 967	108 855	-	-	143 822
Окончание срока использования	(39 181)	(42 606)	-	-	(81 787)
На 31 декабря 2021 года	177 996	625 034	364 520	1 546 835	2 714 385
<i>Накопленная амортизация</i>					
На 1 января 2020 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)
Амортизационные отчисления	(42 108)	(111 586)	(28 163)	(111 548)	(293 405)
Амортизация по завершенным проектам	39 181	42 606	-	-	81 787
На 31 декабря 2021 года	(85 963)	(403 410)	(92 660)	(455 489)	(1 037 522)
<i>Балансовая стоимость</i>					
На 1 января 2020 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
На 31 декабря 2021 года	92 033	221 624	271 860	1 091 346	1 676 863

15. АКТИВЫ, ПРЕДНАЗНАЧЕННЫЕ ДЛЯ ПРОДАЖИ

В июле 2021 года АО «Русатом Инфраструктурные решения» (РИР) подписало с ПАО «Фортум» договор о покупке Аргаяшской ТЭЦ. Электрическая мощность станции составляет 256 МВт, тепловая – 824 МВт. Активы Аргаяшской ТЭЦ были переданы 01 сентября 2021 г.

В связи с этим в отчетном периоде внеоборотные активы Аргаяшской ТЭЦ, были классифицированы как активы для продажи и в соответствии с МСФО (IFRS) 5 признано обесценение основных средств в сумме 2 407 235 тыс. руб. (в том числе здания и сооружения в сумме 746 134 тыс. руб., машины и оборудование в сумме 1 606 883 тыс. руб., объекты НЗС в сумме 54 218 тыс. руб.).

Обесценение активов, предназначенных для продажи:

	2021
Основные средства и НЗС	(2 407 235)
Резерв на ДЗ	(608 463)
Прочие	(26 146)
	<u>(3 041 844)</u>

ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ФОРТУМ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2021 ГОД (в тысячах российских рублей, если не указано иное)

16. ЗАПАСЫ

	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Запасные части	707 154	788 271
Топливо	260 042	454 808
Прочие материалы	294 134	271 424
Итого запасы	1 261 330	1 514 503

Движение резерва под обесценение запасов представлено в таблице ниже:

	2021 год	2020 год
На начало года	399 305	570 392
Начисление	187 644	126 049
Восстановление	(59 459)	(241 958)
Использование	(89 453)	(55 178)
На конец года	438 037	399 305

17. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Долгосрочная дебиторская задолженность

	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Дебиторская задолженность от реализации дочернего предприятия ООО «Тобольская ТЭЦ» компании ПАО «Сибур Холдинг»	1 439 301	1 570 197
Дебиторская задолженность по финансовой аренде	-	24 019
Векселя	-	-
Прочая дебиторская задолженность	14 094	27 585
Итого долгосрочная дебиторская задолженность	1 453 395	1 621 801

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);

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2021 ГОД

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

- 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 2021 года в размере 1 791 822 тыс. руб. в том числе 1 439 301 тыс. руб. – долгосрочная часть и 352 521 тыс. руб. – краткосрочная часть (на 31 декабря 2020 года в размере 1 916 760 тыс. руб. из них 1 570 197 тыс. руб. отражена в составе внеоборотных активов, а 346 563 тыс. руб. в составе оборотных активов).

В 2021 году ПАО «СИБУР Холдинг» был получен доход от синергии, согласованная часть которого была выплачена Компании, как и в 2020 году. Доход ПАО «Фортум» от синергии в 2021 году превысил на 16 469 тыс. руб. расчетную оценку синергии 2021 года в 336 052 тыс. руб. (в 2020 году доход от синергии превысил на 22 058 тыс. руб. расчетную оценку 2020 года в 324 504 тыс. руб.) (Примечание 6).

Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность

	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Торговая дебиторская задолженность	13 494 634	13 607 449
Дебиторская задолженность от реализации дочернего предприятия ПАО «Сибур Холдинг»	352 521	493 952
Задолженность от продажи Ветропарков	330 480	9 267 500
Прочая дебиторская задолженность	1 613 264	2 450 866
Проценты к получению	48 802	87 553
Резерв по торговой дебиторской задолженности	(4 785 057)	(4 923 769)
Резерв по прочей дебиторской задолженности	(356 434)	(453 416)
Итого финансовые активы	10 698 210	20 530 135
Авансы и предоплаты	240 098	360 000
НДС к возмещению	580 285	588 268
Итого нефинансовые активы	820 383	948 268
Итого торговая и прочая дебиторская задолженность	11 518 593	21 478 403

Ниже представлен анализ торговой дебиторской задолженности по срокам просрочки:

	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Текущая	8 424 626	8 075 016
1-90 дней	371 444	395 843
90-180 дней	214 515	157 594
От 180 дней	4 484 049	4 978 996
Итого	13 494 634	13 607 449

ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ФОРТУМ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2021 ГОД

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

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

	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Текущая	16 346	47 045
1-90 дней	130 331	139 217
90-180 дней	179 099	107 472
От 180 дней	4 459 281	4 630 035
Итого	4 785 057	4 923 769

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

	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Текущая	8 408 280	8 027 971
1-90 дней	241 113	256 626
90-180 дней	35 416	50 122
От 180 дней	24 768	348 961
Итого	8 709 577	8 683 680

Изменение резерва по сомнительной торговой и прочей дебиторской задолженности:

	2021 год	2020 год
На 1 января	5 377 185	5 433 597
Начисление / (восстановление)	535 883	408 127
Обесценение	(368 418)	
Использование	(403 159)	(464 539)
На 31 декабря	5 141 491	5 377 185

18. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Денежные средства и их эквиваленты на текущих счетах номинированные в:		
Российских рублях	93 851	47 619
Евро	5 906 344	3 065 141
Депозиты с изначальным сроком погашения менее 92 дней:		
Российских рублях	19 502 301	18 444 244
Долларах США	49 638	293 267
Итого денежные средства и их эквиваленты	25 552 134	21 850 271

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2021 ГОД
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Группа хранит денежные средства в надежных банках с кредитными рейтингами не ниже «стабильный». Депозиты представлены банковскими депозитами в российских рублях и долларах США, размещенными на срок менее трех месяцев. Группа использует валютные депозиты и остатки на расчетных счетах в евро для хеджирования.

19. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

Уставный капитал Группы 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 2021 года Компания объявила дивиденды в размере 33 733 875 тыс. руб. (в 2020 году - 16 137 078 тыс. руб.).

20. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ЗАЙМЫ

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

В 2021 году часть займов на сумму 39 898 544 тыс. руб. расклассифицированы в краткосрочные, а также получен новый займ на сумму 13 528 710 тыс. руб., на приобретения 50 % доли АО «Роснано» в Инвестиционном товариществе «Фонд Развития ветроэнергетики» и 50% долей участия в уставном капитале ООО «УК «Ветроэнергетика», принадлежащих АО «Роснано».

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.

	1 января 2021 года	Денежные потоки от финансовой деятельности	Прочие неденежные изменения	31 декабря 2021 года
Займы от связанных сторон	57 027 136	17 892 851	-	74 919 987
Прочие кредиты и займы	14	(12)	-	2
Обязательства по аренде	468 826	(157 495)	18 055	329 386
	57 495 976	17 735 344	18 055	75 249 375

ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ФОРТУМ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2021 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

21. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Торговая кредиторская задолженность	3 235 664	2 983 788
Задолженность от покупки Ветропарков	2 961 003	10 061 232
Проценты к уплате	869 884	544 959
Кредиторская задолженность по финансовой аренде	103 118	177 220
Прочая кредиторская задолженность	161 093	135 608
Итого финансовые обязательства	7 330 762	13 902 807
Задолженность по НДС	2 135 875	2 047 682
Задолженность по заработной плате и налогам на фонд заработной платы	735 440	615 840
Авансы полученные	94 515	110 917
Итого нефинансовые обязательства	2 965 830	2 774 439
Итого торговая и прочая кредиторская задолженность	10 296 592	16 677 246

22. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ

Управление капиталом

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

Структура капитала Группы включает чистые заемные средства (заемные средства, рассматриваемые в Примечании 20, за вычетом денежных средств и их эквивалентов, рассматриваемых в Примечании 18) и собственный капитал Группы (включающий уставный капитал, эмиссионный доход, резервы и нераспределенную прибыль).

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

	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Займы	74 919 989	57 027 150
Денежные средства и их эквиваленты	(25 552 134)	(21 850 271)
Чистые заемные средства	49 367 855	35 176 879
Собственный капитал	88 795 994	107 233 067
Отношение чистых заемных средств к собственному капиталу	55,60%	32,80%

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2021 ГОД
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

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

	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Активы		
Денежные средства и их эквиваленты	5 955 982	3 358 408
Торговая и прочая дебиторская задолженность	1 468	15 953
Итого активы	5 957 450	3 374 361
Обязательства		
Торговая и прочая кредиторская задолженность	334 960	252 825
Итого обязательства	334 960	252 825

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2021 ГОД

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

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

	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Эффект на прибыль	(843 374)	(468 230)

Управление риском изменения процентных ставок

Деятельность Группы подвержена риску изменения процентной ставки, поскольку Компания привлекает заемные средства с переменными ставками. В 2021 году увеличение процентной ставки по кредитам и займам на один процентный пункт привело бы к уменьшению чистой прибыли на 603 798 тыс. руб. (в 2020 году на 558 049 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.

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.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2021 ГОД

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

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 2021 года	31 декабря 2020 года
АО ГПБ Банк	Moody's	Ba1	4 271 050	8 247 904
ПАО ВТБ Банк	Moody's	Baa3	3 694 993	6 487 146
АО «АЛЬФА-БАНК»	Moody's	Ba1	3 494 123	-
ПАО Сбербанк	Moody's	Baa3	6 553 315	975 582
АО «АБ «РОССИЯ»	АКРА	A+	156	418
АО ЮниКредит Банк	АКРА	AAA	4 215 011	3 420 703
ПАО Росбанк	Moody's	Baa3	3 323 465	2 718 518
АО «СЭБ БАНК»	АКРА	AAA	21	-
Сумма риска по денежным средствам и их эквивалентам			25 552 134	21 850 271

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 2021 года							
Торговая и прочая кредиторская задолженность	-	9 323 590	-	-	-	9 323 590	9 323 590
Обязательства по аренде	3,58%-9,99%	104 256	26 847	84 425	1 034 321	1 249 849	329 386
Займы и %	6 мес. + маржа	60 013 643	13 272 487	7 324 903	4 729 869	85 340 902	75 789 873
Итого		69 441 489	13 299 334	7 409 328	5 764 190	95 914 341	85 442 849
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%-9,94%	185 109	130 546	89 179	1 097 655	1 502 489	468 826
Займы	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

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 2021 года		31 декабря 2020 года	
			Балансовая стоимость	Справедливая стоимость	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость
Займы	Уровень 3	20	74 919 989	74 412 064	57 027 150	57 008 997

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.

23. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

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

В 2021 и 2020 годах в состав Ассоциированных организаций входили компании «Фортум Файненс Б.В.» (Fortum Finance B.V.), частная компания с ограниченной ответственностью, «Фортум Оюй» (Fortum Oyj), АО «Челябэнергоремонт», АО «УСТЭК», АО «УСТЭК-Челябинск», ООО «Фортум-Новая Генерация 2», ООО «Курганский завод энергетических технологий» (Общество с ограниченной ответственностью «Фортум-Новая Генерация 1»), "ФОРТУМ ПАУЭР ЭНД ХИТ ОЮ" (Fortum Power and Heat Oy).

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)	
	2021 год	2020 год	2021 год	2020 год
Ассоциированные организации	15 411 855	13 839 607	3 150 730	2 687 653
Совместные предприятия	16 417 178	19 793 290	6 564 021	10 333 543

Также в 2021 году Группа (УТСК) произвела оплаты АО «УСТЭК-Челябинск» в связи с заменой стороны в договоре сумме 1 296 тыс. руб. (2020 год: 859 тыс. руб.) и перевыставила задолженность в сумме 93 тыс. руб. (2020 год: 983 тыс. руб.)

ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ФОРТУМ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2021 ГОД

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

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.

Вознаграждение и расходы управляющему ИТ «Фонд развития ветроэнергетики» (ООО «УК «Ветроэнергетика») за 2021 год составило 151 414 тыс. руб. (2020 год 225 574 тыс. руб.)

	Проценты по займам выданным		Проценты по займам полученным	
	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2021	31.12.2020
Ассоциированные организации	3 211	692	4 303 591	4 192 754
Совместные предприятия	36 678	49 000	-	-

Кроме того, в течение 2021 и 2020 годов Группа выплатила, а также получила дивиденды по связанным сторонам. Сумма дивидендов, уплаченных указана с учетом налога на доходы:

	Дивиденды полученные		Дивиденды выплаченные	
	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2021	31.12.2020
Ассоциированные организации	-	-	33 179 582	15 851 377
Совместные предприятия	324 080	389 675	-	-

На отчетную дату были не погашены следующие суммы:

	Задолженность связанных сторон		Задолженность перед связанными сторонами	
	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2021	31.12.2020
Ассоциированные организации	3 173 787	3 417 597	747 650	936 997
Совместные предприятия	1 644 058	10 365 555	2 991 230	10 088 253

	Задолженность по займам выданным		Задолженность по займам полученным	
	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2021	31.12.2020
Ассоциированные организации	1 246	319 298	74 919 987	57 027 136
Совместные предприятия	200 124	500 000	-	-

	Задолженность по процентам по займам выданным		Задолженность по процентам по займам полученным	
	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2021	31.12.2020
Ассоциированные организации	-	-	869 884	544 959
Совместные предприятия	3 445	81 142	-	-

В 2021 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 418 476 тыс. руб. (2020 год: 313 468 тыс. руб.) и 955 120 тыс. руб. (2020 год: 914 855 тыс. руб.)

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2021 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:

	2021 год	2020 год
Долгосрочные и краткосрочные вознаграждения	545 326	625 985
Вознаграждения по окончании трудовой деятельности	-	29 359
Итого	545 326	655 344

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

24. УСЛОВНЫЕ И ДОГОВОРНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И ОПЕРАЦИОННЫЕ РИСКИ

Договорные обязательства капитального характера

По состоянию на 31 декабря 2021 года Группа имела договорные обязательства капитального характера по приобретению оборудования и работ капитального характера на общую сумму 8 184 654 тыс. руб. (2 914 001 тыс. руб. и 62 694 тыс. евро), на 31 декабря 2020 года – 7 097 128 тыс. руб. (2 144 946 тыс. руб. и 54 941 тыс. евро).

Договоры поручительства

По состоянию на 31 декабря 2021 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 810 596 тыс. руб., и доля поручительства Группы составляет 405 298 тыс. руб. (на 31 декабря 2020 года 1 075 000 тыс. руб. и 537 500 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 465 976 тыс. руб., и доля поручительства Группы составляет 232 988 тыс. руб. (на 31 декабря 2020 года – 269 549 тыс. руб., и 134 774 тыс. руб. соответственно);
- ООО «Уралэнергосбыт» с общим пределом ответственности в размере 2 414 000 тыс. руб., фактическая сумма представленного АО «ГПБ Банк» займа составляет 3 581 382 тыс. руб., и доля поручительства Группы составляет 1 790 691 тыс. руб. (на 31 декабря 2020 года 3 517 871 тыс. руб. и 1 756 935 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, расходы на 31 декабря 2021 г. отсутствовали (на 31 декабря 2020 года отсутствовали).

Общая сумма условных обязательств по поручительствам, выданным на 31 декабря 2021 года, составляла 2 428 976 тыс. руб. (на 31 декабря 2020 года 2 429 409 тыс. руб.).

Группа учитывает все договоры поручительства в соответствии с требованиями МСФО (IFRS) 4 и не начисляет на 31 декабря 2021 года каких-либо резервов, связанных с исполнением данного договора, поскольку руководство Группы оценивает вероятность дефолта по данному обеспечению как крайне маловероятную.

Судебные иски

В ходе ведения деятельности Группа подвергается различным искам и претензиям. Хотя в отношении таких разбирательств действует прочие факторы неопределенности, и их исход невозможно предсказать с достаточной степенью уверенности, руководство Группы считает, что финансовое влияние данных вопросов не превысит суммы, признанной в качестве резерва под судебные иски и претензии в консолидированной финансовой отчетности.

Налогообложение

Российское законодательство, регулирующее налогообложение для целей ведения бизнеса, продолжает быстро меняться. Интерпретация руководством такого законодательства применительно к деятельности Группы может быть оспорена налоговыми 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 консолидированную финансовую отчетность.

По состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 годов 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. Руководство Группы производит контроль налоговых рисков в целях того, чтобы отдаленные риски не стали более вероятными. Руководство Группы не начислило обязательств в отношении данных рисков в бухгалтерской отчетности по состоянию на 31 декабря 2021 года и считает, что это является надлежащей оценкой их возможного влияния.

Операционная среда

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

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

Начиная с 2014 года, США, Великобритания, Евросоюз и другие страны ввели несколько пакетов санкций в отношении ряда российских чиновников, бизнесменов и организаций. 21 февраля 2022 года Президентом РФ были подписаны указы о признании Донецкой Народной Республики и Луганской Народной Республики. 24 февраля 2022 года было объявлено о начале проведения специальной военной операции на территории Украины. После этого иностранные официальные лица объявили о дополнительных санкциях и возможности дальнейшего расширения существующих. Эти события могут привести к ограничению доступа российских компаний к международным рынкам капитала, товаров и услуг, ослаблению российского рубля, снижению котировок финансовых рынков и прочим негативным экономическим последствиям.

Влияние данных событий и возможных последующих изменений в экономической ситуации на будущие результаты деятельности и финансовое положение сложно оценить. В этой ситуации ПАО «Фортум» сфокусировал внимание на благополучии сотрудников и на обеспечении непрерывности поставок энергоносителей потребителям во всех городах присутствия. Вся операционная деятельность протекает в настоящее время в обычном режиме, поэтому Компания может выполнять свои обязательства перед потребителями.

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. В связи с этим, 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.

В течение 2021 года, руководство ПАО «Фортум» в дополнение к ранее предпринятым мерам сократило количество командировок для сотрудников, снизило расходы на корпоративные мероприятия, а также консультационные и PR услуги. В 2021 COVID-19 оказал не существенное влияние на деятельность Группы.

25. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

10 января 2022 года ПАО «Фортум» реализовало опцион посредством акцепта безотзывной оферты на выкуп доли АО «РОСНАНО» в размере 49,5% в инвестиционном товариществе «Фонд Развития Ветроэнергетики» на 1,256 ГВт в целях дальнейшей реализации проектов строительства и эксплуатации ветряных электростанций с новым финансовым партнером. 18 января 2022 года ПАО «Фортум» выкупило долю в ООО «Управляющая компания «Ветроэнергетика» у ООО «УК «РОСНАНО» после чего стало единоличным лицом, обладающим конечным контролем над Компанией.

09 февраля 2022 года ПАО «Фортум» учредило дочернюю компанию Общество с ограниченной ответственностью «Ульяновский Ветропарк» с уставным капиталом 1 000 тыс. руб., основной вид деятельности новой компании – производство электрической энергии, получаемой из возобновляемых источников энергии.

09 марта 2022 года ПАО «Фортум» произвело оплату в сумме 807 931 тыс. руб. в счет увеличения доли владения в ООО «ФНГ 4» до 50%, завершение сделки произошло 16 марта 2022 года.