

# **Публичное акционерное общество «Фортум»**

Промежуточная сокращенная консолидированная  
финансовая отчетность за шесть месяцев,  
закончившихся 30 июня 2023 года  
(неаудированная)

# ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ФОРТУМ»

## СОДЕРЖАНИЕ

---

|  | Страница |
|--|----------|
| ЗАЯВЛЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И<br>УТВЕРЖДЕНИЕ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ<br>ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2023 ГОДА | 1        |
| ЗАКЛЮЧЕНИЕ ПО РЕЗУЛЬТАТАМ ОБЗОРНОЙ ПРОВЕРКИ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ<br>КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ   | 2        |
| ПРОМЕЖУТОЧНАЯ СОКРАЩЕННАЯ КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ<br>ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2023 ГОДА:  |          |
| Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о прибылях и убытках и<br>прочем совокупном доходе   | 3        |
| Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о финансовом положении   | 4        |
| Промежуточный сокращенный консолидированный отчет об изменениях в капитале   | 5        |
| Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о движении денежных средств  | 6        |
| ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ<br>ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ:   |          |
| 1.    Общая информация   | 7        |
| 2.    Основы подготовки и представления отчетности   | 9        |
| 3.    Выручка  | 11       |
| 4.    Прочие доходы  | 11       |
| 5.    Расходы  | 12       |
| 6.    Прочие расходы   | 12       |
| 7.    Финансовые доходы  | 12       |
| 8.    Финансовые расходы   | 13       |
| 9.    Основные средства и незавершенное строительство  | 13       |
| 10.   Отложенные налоговые активы и обязательства  | 13       |
| 11.   Сделки по приобретению активов   | 13       |
| 12.   Инвестиции в совместные предприятия  | 15       |
| 13.   Торговая и прочая дебиторская задолженность  | 16       |
| 14.   Денежные средства и их эквиваленты   | 16       |
| 15.   Торговая и прочая кредиторская задолженность   | 17       |
| 16.   Кредиты и займы  | 17       |
| 17.   Прочие компоненты капитала   | 18       |
| 18.   Справедливая стоимость финансовых инструментов   | 18       |
| 19.   Операции со связанными сторонами   | 19       |
| 20.   Условные финансовые обязательства и операционные риски   | 21       |
| 21.   События после отчетной даты  | 23       |

## ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ФОРТУМ»

### ЗАЯВЛЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2023 ГОДА

---

Руководство отвечает за подготовку промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности Публичного акционерного общества «Фортум» и его дочерних компаний («Группа»), состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 30 июня 2023 года, консолидированных отчетов о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе, об изменениях в капитале и о движении денежных средств за шесть месяцев, закончившихся на указанную дату, в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность».

При подготовке промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности руководство несет ответственность за:

- обеспечение правильного выбора и применение принципов учетной политики;
- представление информации, в т. ч. данных об учетной политике, в форме, обеспечивающей уместность, достоверность, сопоставимость и понятность такой информации;
- раскрытие дополнительной информации в случаях, когда выполнения требований МСФО оказывается недостаточным для понимания пользователями отчетности того воздействия, которое те или иные сделки, а также прочие события или условия оказывают на консолидированное финансовое положение и консолидированные финансовые результаты деятельности Группы;
- оценку способности Группы продолжать деятельность в обозримом будущем.

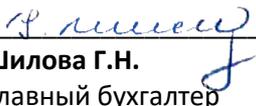
Руководство также несет ответственность за:

- 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 консолидированном финансовом положении Группы и обеспечить соответствие промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности требованиям МСФО (IAS) 34;
- 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.

Промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность Группы за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года, была утверждена от имени руководства 25 августа 2023 года.

  
\_\_\_\_\_

**Матюшова Ю.К.**  
Заместитель генерального директора  
по экономике и финансам, Вице-президент  
(по доверенности № 77/719-н/77-2023-3-2208  
от 27 июля 2023 года)

  
\_\_\_\_\_

**Шилова Г.Н.**  
Главный бухгалтер

25 августа 2023 года

## ЗАКЛЮЧЕНИЕ ПО РЕЗУЛЬТАТАМ ОБЗОРНОЙ ПРОВЕРКИ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Акционерам и Совету директоров ПАО «Фортум»

### Введение

Мы провели обзорную проверку прилагаемого промежуточного сокращенного консолидированного отчета о финансовом положении ПАО «Фортум» и его дочерних компаний («Группа») по состоянию на 30 июня 2023 года и связанных с ним промежуточных сокращенных консолидированных отчетов о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе, об изменениях в капитале и о движении денежных средств за шесть месяцев, закончившихся на эту дату, а также выборочных пояснительных примечаний. Руководство несет ответственность за подготовку и представление данной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности в соответствии с МСФО (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность». Наша ответственность заключается в формировании вывода о данной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности на основе проведенной нами обзорной проверки.

### Объем обзорной проверки

Мы провели обзорную проверку в соответствии с Международным стандартом обзорных проверок 2410 «Обзорная проверка промежуточной финансовой информации, выполняемая независимым аудитором организации». Обзорная проверка промежуточной консолидированной финансовой отчетности включает в себя направление запросов в первую очередь лицам, ответственным за финансовые вопросы и вопросы бухгалтерского учета, а также применение аналитических и других процедур обзорной проверки. Объем обзорной проверки значительно меньше объема аудита, проводимого в соответствии с Международными стандартами аудита, и поэтому обзорная проверка не дает нам возможности получить уверенность в том, что нам станут известны все значимые вопросы, которые могли бы быть выявлены в процессе аудита. Следовательно, мы не выражаем аудиторское мнение.

### Вывод

На основе проведенной нами обзорной проверки не выявлены факты, которые могут служить основанием для того, чтобы мы сочли, что прилагаемая промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность не подготовлена во всех существенных отношениях в соответствии с МСФО (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность».

  
Саньков Андрей Григорьевич  
Руководитель задания  


АО ДРТ  
(ОРНЗ № 12006020384)

25 августа 2023 года

**ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ФОРТУМ»**

**ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ СОКРАЩЕННЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ И  
ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2023 ГОДА  
(НЕАУДИРОВАННЫЙ)**

*(в тысячах российских рублей, если не указано иное)*

|   | Примечания | За шесть месяцев,<br>закончившихся 30 июня |                    |
|---|------------|--|--------------------|
|   |            | 2023 года                                  | 2022 года          |
| Выручка от реализации   | 3, 11      | 46 595 819                                 | 39 973 428         |
| Прочие доходы   | 4          | 1 204 561                                  | 977 417            |
| Расходы на топливо, покупную электроэнергию и тепло                           | 5          | (20 232 909)                               | (17 900 471)       |
| Прочие расходы, связанные с производством и реализацией                       |            | (786 746)                                  | (552 232)          |
| Амортизация   | 9,11       | (6 617 665)                                | (5 911 277)        |
| Расходы на персонал   |            | (2 693 845)                                | (2 443 458)        |
| Прочие расходы  | 6          | (3 849 271)                                | (2 647 838)        |
| <b>Операционная прибыль</b>   |            | <b>13 619 944</b>                          | <b>11 495 569</b>  |
| Финансовые доходы   | 7          | 1 531 672                                  | 750 215            |
| Финансовые расходы  | 8          | (6 422 150)                                | (6 114 609)        |
| Доля в прибыли совместных предприятий   | 12         | 2 238 490                                  | 485 789            |
| <b>Прибыль до налогообложения</b>   |            | <b>10 967 956</b>                          | <b>6 616 964</b>   |
| Налог на прибыль  |            | (1 884 283)                                | (1 588 951)        |
| <b>ПРИБЫЛЬ ЗА ПЕРИОД</b>  |            | <b>9 083 673</b>                           | <b>5 028 013</b>   |
| <b>Прочий совокупный доход</b>  |            |  |                    |
| <i>Статьи, не подлежащие последующей реклассификации в прибыли или убытки</i> |            |  |                    |
| Переоценка обязательств по пенсионной программе с установленными выплатами    | 17         | 15 825                                     | 11 181             |
| <i>Статьи, подлежащие последующей реклассификации в прибыли или убытки</i>    |            |  |                    |
| Хеджирование денежных потоков   | 17         | 3 558 230                                  | (8 621 912)        |
| <b>Прочий совокупный (расход) / доход за период</b>                           |            | <b>3 574 055</b>                           | <b>(8 610 731)</b> |
| <b>ИТОГО СОВОКУПНЫЙ (РАСХОД)/ ДОХОД ЗА ПЕРИОД</b>                             |            | <b>12 657 728</b>                          | <b>(3 582 718)</b> |
| Базовая и разводненная прибыль на акцию, руб.                                 |            | 10.32                                      | 5.71               |

**ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ФОРТУМ»**

**ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ СОКРАЩЕННЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ ПО СОСТОЯНИЮ НА 30 ИЮНЯ 2023 ГОДА (НЕАУДИРОВАННЫЙ)**  
*(в тысячах российских рублей, если не указано иное)*

|  | Примечания | 30 июня<br>2023 года<br>(не аудирован) | 31 декабря<br>2022 года |
|--|------------|--|-------------------------|
| <b>АКТИВЫ</b>                                    |            |  |                         |
| <b>Внеоборотные активы</b>                       |            |  |                         |
| Основные средства                                | 9          | 198 373 068                            | 154 336 999             |
| Незавершенное строительство                      | 9          | 11 957 251                             | 10 366 157              |
| Авансы под капитальное строительство             |            | 2 160 937                              | 1 210 510               |
| Активы в форме права пользования                 |            | 469 041                                | 502 964                 |
| Нематериальные активы                            | 11         | 21 953 071                             | 2 484 768               |
| Инвестиции в совместные предприятия              | 12         | 1 319 697                              | 12 016 579              |
| Займы выданные                                   |            | 121 791                                | 141 211                 |
| Отложенные налоговые активы                      |            | 770 989                                | 1 306 625               |
| Долгосрочная дебиторская задолженность           |            | 2 079 548                              | 1 992 032               |
| Прочие внеоборотные активы                       |            | 361 320                                | 12 495                  |
| <b>Итого внеоборотные активы</b>                 |            | <b>239 566 713</b>                     | <b>184 370 340</b>      |
| <b>Оборотные активы</b>                          |            |  |                         |
| Запасы   |            | 2 837 673                              | 2 514 614               |
| Торговая и прочая дебиторская задолженность      | 13         | 12 285 215                             | 13 163 274              |
| Предоплата по налогу на прибыль                  |            | 1 049 926                              | 137 329                 |
| Займы выданные                                   |            | 6 032                                  | 4 875                   |
| Депозиты без права отзыва                        | 14         | -                                      | 3 008 682               |
| Денежные средства и их эквиваленты               | 14         | 68 270 568                             | 38 390 693              |
| <b>Итого оборотные активы</b>                    |            | <b>84 449 414</b>                      | <b>57 219 467</b>       |
| <b>ИТОГО АКТИВЫ</b>                              |            | <b>324 016 127</b>                     | <b>241 589 807</b>      |
| <b>СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>       |            |  |                         |
| <b>Капитал и резервы</b>                         |            |  |                         |
| Уставный капитал                                 |            | 1 461 444                              | 1 461 444               |
| Эмиссионный доход                                |            | 46 471 919                             | 46 471 919              |
| Прочие компоненты капитала                       | 17         | (1 356 269)                            | (4 930 324)             |
| Нераспределенная прибыль                         |            | 61 921 793                             | 52 838 120              |
| <b>Итого собственный капитал</b>                 |            | <b>108 498 887</b>                     | <b>95 841 159</b>       |
| <b>Долгосрочные обязательства</b>                |            |  |                         |
| Кредиты и займы                                  | 16         | 88 898 612                             | 55 735 305              |
| Обязательства по аренде                          |            | 382 265                                | 366 953                 |
| Обязательства по вознаграждениям работникам      |            | 207 090                                | 218 752                 |
| Отложенные налоговые обязательства               | 10         | 12 738 608                             | 11 235 298              |
| Резервы предстоящих расходов                     |            | 2 189 096                              | 2 140 144               |
| Доходы будущих периодов                          |            | 164 040                                | 164 040                 |
| <b>Итого долгосрочные обязательства</b>          |            | <b>104 579 711</b>                     | <b>69 860 492</b>       |
| <b>Краткосрочные обязательства</b>               |            |  |                         |
| Торговая и прочая кредиторская задолженность     | 15         | 39 983 372                             | 14 091 200              |
| Задолженность по налогу на прибыль               |            | 1 918                                  | 1 003 738               |
| Кредиты и займы                                  | 16         | 66 822 595                             | 60 365 154              |
| Резервы предстоящих расходов                     | 11         | 4 120 918                              | 410 611                 |
| Доходы будущих периодов                          |            | 8 726                                  | 17 453                  |
| <b>Итого краткосрочные обязательства</b>         |            | <b>110 937 529</b>                     | <b>75 888 156</b>       |
| <b>Итого обязательства</b>                       |            | <b>215 517 240</b>                     | <b>145 748 648</b>      |
| <b>ИТОГО СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b> |            | <b>324 016 127</b>                     | <b>241 589 807</b>      |

**ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ФОРТУМ»**

**ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ СОКРАЩЕННЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ  
В КАПИТАЛЕ ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2023 ГОДА (НЕАУДИРОВАННЫЙ)  
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)**

|  | <b>Уставный капитал</b> | <b>Эмиссионный доход</b> | <b>Прочие компоненты капитала</b> | <b>Нераспределенная прибыль</b> | <b>Итого собственный капитал</b> |
|--|-------------------------|--------------------------|-----------------------------------|---------------------------------|----------------------------------|
| <b>На 1 января 2022 года</b>               | <b>1 461 444</b>        | <b>46 471 919</b>        | <b>562 242</b>                    | <b>40 300 389</b>               | <b>88 795 994</b>                |
| Прибыль за период                          | -                       | -                        | -                                 | 5 028 013                       | 5 028 013                        |
| Переоценка актуарных обязательств          | -                       | -                        | 11 181                            | -                               | 11 181                           |
| Хеджирование денежных потоков              | -                       | -                        | (8 621 912)                       | -                               | (8 621 912)                      |
| <b>Итого совокупный расход за период</b>   | <b>-</b>                | <b>-</b>                 | <b>(8 610 731)</b>                | <b>5 028 013</b>                | <b>(3 582 718)</b>               |
| <b>На 30 июня 2022 года (не аудирован)</b> | <b>1 461 444</b>        | <b>46 471 919</b>        | <b>(8 048 489)</b>                | <b>45 328 402</b>               | <b>85 213 276</b>                |
| <b>На 1 января 2023 года</b>               | <b>1 461 444</b>        | <b>46 471 919</b>        | <b>(4 930 324)</b>                | <b>52 838 120</b>               | <b>95 841 159</b>                |
| Прибыль за период                          | -                       | -                        | -                                 | 9 083 673                       | 9 083 673                        |
| Переоценка актуарных обязательств          | -                       | -                        | 15 825                            | -                               | 15 825                           |
| Хеджирование денежных потоков              | -                       | -                        | 3 558 230                         | -                               | 3 558 230                        |
| <b>Итого совокупный доход за период</b>    | <b>-</b>                | <b>-</b>                 | <b>3 574 055</b>                  | <b>9 083 673</b>                | <b>12 657 728</b>                |
| <b>На 30 июня 2023 года (не аудирован)</b> | <b>1 461 444</b>        | <b>46 471 919</b>        | <b>(1 356 269)</b>                | <b>61 921 793</b>               | <b>108 498 887</b>               |

**ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ФОРТУМ»**

**ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ СОКРАЩЕННЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2023 ГОДА (НЕАУДИРОВАННЫЙ)  
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)**

|  | Примечания | За шесть месяцев, закончившихся 30 июня |                    |
|--|------------|---|--------------------|
|  |            | 2023 года                               | 2022 года          |
| <b>Операционная деятельность</b>   |            |   |                    |
| Прибыль до налогообложения   |            | 10 967 956                              | 6 616 964          |
| Корректировки:   |            |   |                    |
| Финансовые доходы  | 7          | (1 531 672)                             | (750 215)          |
| Финансовые расходы   | 8          | 6 422 150                               | 6 114 609          |
| Амортизация основных средств и нематериальных активов  | 9          | 6 617 665                               | 5 911 277          |
| Изменение резерва под обесценение запасов  |            | 23 884                                  | -                  |
| Изменение резерва по торговой и прочей дебиторской задолженности   |            | (15 373)                                | (160 214)          |
| Прибыль от выбытия основных средств  |            | (19 720)                                | 13 311             |
| Доля в прибыли совместных предприятий  | 12         | (2 238 490)                             | (485 789)          |
| Доход, связанный с приобретением долей в компаниях   | 12         | (337 000)                               | -                  |
| Прочее   |            | 158 134                                 | 33 292             |
| <b>Денежные средства, полученные от операционной деятельности, до корректировки на изменение оборотного капитала</b> |            | <b>20 047 534</b>                       | <b>17 293 235</b>  |
| Изменения оборотного капитала:   |            |   |                    |
| Изменение торговой и прочей дебиторской задолженности  |            | 2 553 416                               | 2 725 181          |
| Изменение запасов  |            | (263 346)                               | (127 687)          |
| Изменение прочих активов   |            | (61 426)                                | 2 406              |
| Изменение торговой и прочей кредиторской задолженности   |            | (2 136 685)                             | (1 953 980)        |
| Изменение резервов предстоящих расходов  |            | (100 686)                               | (120 660)          |
| Изменение прочих обязательств  |            | (2 214)                                 | (72 549)           |
| <b>Денежные средства, полученные от операционной деятельности</b>  |            | <b>20 036 593</b>                       | <b>17 745 946</b>  |
| Проценты уплаченные  |            | (3 039 516)                             | (1 872 955)        |
| Налог на прибыль уплаченный  |            | (4 435 546)                             | (3 110 255)        |
| <b>Денежные средства, полученные от операционной деятельности, нетто</b>   |            | <b>12 561 531</b>                       | <b>12 762 736</b>  |
| <b>Инвестиционная деятельность</b>   |            |   |                    |
| Проценты полученные  |            | 1 321 637                               | 775 703            |
| Дивиденды, полученные  | 19         | 503 504                                 | -                  |
| Инвестиции в совместные предприятия  |            | (7 953)                                 | (491 450)          |
| Выплаты по приобретению и строительству основных средств   |            | (2 887 849)                             | (1 751 740)        |
| Оплата капитализированных процентов  |            | (14 256)                                | (1 264 634)        |
| Поступления денежных средств при приобретении дочерних предприятий за вычетом платы за приобретение                  | 11         | 14 084 592                              | 4 027 648          |
| Поступления от продажи дочернего предприятия   |            | 488 683                                 | 257 945            |
| Поступления от выбытия основных средств  |            | 170 867                                 | 13 910             |
| Возврат депозитов без права отзыва   | 14         | 3 008 682                               | -                  |
| Поступления от погашения займов  |            | 19 420                                  | 676 037            |
| Выдача займов  |            | (1 157)                                 | (32 035)           |
| <b>Денежные средства, направленные на инвестиционную деятельность, нетто</b>   |            | <b>16 686 170</b>                       | <b>2 211 384</b>   |
| <b>Финансовая деятельность</b>   |            |   |                    |
| Поступление от кредитов и займов   |            | 1 002 135                               | 230 376            |
| Погашение кредитов и займов  |            | (4 735 016)                             | (1 719 313)        |
| Погашение арендных обязательств  |            | (60 611)                                | (52 820)           |
| Проценты уплаченные по аренде  |            | (22 121)                                | (19 271)           |
| <b>Денежные средства, использованные в финансовой деятельности, нетто</b>  |            | <b>(3 815 613)</b>                      | <b>(1 561 028)</b> |
| Чистое увеличение денежных средств и их эквивалентов   |            | 25 432 088                              | 13 413 092         |
| Нетто эффект изменения курса валют – хеджирование  |            | 4 447 787                               | (11 174 417)       |
| <b>Денежные средства и их эквиваленты на начало периода</b>  |            | <b>38 390 693</b>                       | <b>25 552 134</b>  |
| <b>Денежные средства и их эквиваленты на конец периода</b>   |            | <b>68 270 568</b>                       | <b>27 790 809</b>  |

# ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ФОРТУМ»

## ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2023 ГОДА (в тысячах российских рублей, если не указано иное)

---

### 1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Публичное акционерное общество «Фортум» было образовано в 2005 году 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 ПАО «Фортум» и его дочерних компаний («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 и Тюменской областей. Производство электричества и тепла осуществляется в комбинированном режиме, и также присутствует производство и реализация электроэнергии, получаемой из возобновляемых источников энергии. Основным видом топлива, потребляемым электростанциями ПАО «Фортум», является газ.

01 апреля 2022 года ПАО «Фортум» приобрело контроль над Инвестиционным товариществом «Фонд развития Ветроэнергетики» и ООО «УК «Ветроэнергетика» (далее Группа «Ветроэнергетика») и полностью консолидировало их активы и обязательства с указанной даты. В группу «Ветроэнергетика» входят действующие проекты производства электроэнергии суммарной мощностью 529,2 МВт, и проекты мощностью около 726,6 МВт, строительство которых было ранее начато в Инвестиционном Товариществе.

28 февраля 2023 года ПАО «Фортум» приобрело 50% доли в АО «УСТЭК» и 50% доли в АО «УСТЭК-Челябинск», основными видами деятельности которых является производство пара и горячей воды и которые являются едиными теплоснабжающими организациями (далее «ЕТО») на территориях Тюменской и Челябинской областей, соответственно. ПАО «Фортум» рассматривает вложения в данные общества как участие в совместном предприятии и консолидирует их методом долевого участия (Примечание 12).

01 мая 2023 года ПАО «Фортум» приобрело контроль над Обществом с ограниченной ответственностью «Фортум Новая Генерация 4» (далее Группа «ФНГ 4») и учло вложение в Группу «ФНГ 4» как вложение в дочернее общество с полной консолидацией активов и обязательств с указанной даты (Примечание 11). В группу «ФНГ 4» входят четыре действующих ветропарка с суммарной мощностью производства электроэнергии 546,6 МВт и солнечная станция с мощностью 115,6 МВт.

**ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ФОРТУМ»**

**ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ  
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2023 ГОДА  
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)**

По состоянию на 30 июня 2023 года и 31 декабря 2022 года 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 |                      |
|---|--|----------------------------------|------------------------------|----------------------|
|   |  |                                  | 30 июня 2023 года            | 31 декабря 2022 года |
| АО «Уральская теплосетевая компания»  | Производство, передача и распределение тепловой энергии                                    | Российская Федерация             | 100%                         | 100%                 |
| ООО «Уральская энергосбытовая компания» (Примечание 12)                     | Реализация электроэнергии  | Российская Федерация             | 50%                          | 50%                  |
| ООО «Фортум-Новая Генерация 4» (Примечание 11, 12)                          | Реализация проектов в области электроэнергетики  | Российская Федерация             | 100%                         | 50%                  |
| ООО «Фортум»  | 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             | 100%                         | 100%                 |
| ИТ «ФРВ»  | Развитие в России значительных объемов ветряной генерации, реализуемой в рамках ДПМ        | Российская Федерация             | 100%                         | 100%                 |
| ООО «УК «Ветроэнергетика»   | Реализация проектов электроэнергетики работающих на базе возобновляемых источников энергии | Российская Федерация             | 100%                         | 100%                 |
| ООО «Ульяновский Ветропарк»   | Реализация проектов электроэнергетики работающих на базе возобновляемых источников энергии | Российская Федерация             | 100%                         | 100%                 |
| АО «Урало-Сибирская Теплоэнергетическая компания» (Примечание 12)           | Производство пара и горячей воды (тепловой энергии)  | Российская Федерация             | 50%                          | -                    |
| АО «Урало-Сибирская Теплоэнергетическая Компания-Челябинск» (Примечание 12) | Производство пара и горячей воды (тепловой энергии)  | Российская Федерация             | 50%                          | -                    |

По состоянию на 30 июня 2023 года и на 31 декабря 2022 года акционерами ПАО «Фортум» являлись:

|                     | 30 июня 2023 года | 31 декабря 2022 года |
|---------------------|-------------------|----------------------|
| Фортум Раша Б.В.    | 69,88%            | 69,88%               |
| Фортум Холдинг Б.В. | 28,35%            | 28,35%               |
| Прочие акционеры    | 1,77%             | 1,77%                |
| <b>Итого</b>        | <b>100,00%</b>    | <b>100,00%</b>       |

25 апреля 2023 года издан Указ Президента РФ №302 «О временном управлении некоторым имуществом», в соответствии с которым во временное управление Росимуществу были переданы доли ПАО «Фортум», принадлежащие иностранным акционерам.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ  
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2023 ГОДА  
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)**

---

**2. ОСНОВЫ ПОДГОТОВКИ И ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ОТЧЕТНОСТИ**

**2.1 Непрерывность деятельности**

Настоящая промежуточная сокращенная 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 30 июня 2023 года краткосрочные обязательства Группы ПАО «Фортум» составляли 110 937 529 тыс. руб., а оборотные активы 84 449 414 тыс. руб. (на 31 декабря 2022 года краткосрочные обязательства составляли 75 888 156 тыс. руб., а оборотные активы 57 219 467 тыс. руб.). Превышение краткосрочных обязательств над оборотными активами по состоянию на 30 июня 2023 года увеличилось на 7 819 426 тыс. руб. по сравнению с 31 декабря 2022 года и составило 26 488 115 тыс. руб. (на 31 декабря 2022 года 18 668 689 тыс. руб.).

Согласно условиям краткосрочных договоров займов, часть займов на сумму 31 450 794 тыс. руб. подлежит погашению в срок до 25 и 26 сентября 2023 года, а сумма в размере 5 576 332 тыс. руб. в срок до 29 апреля 2024 года. Другая часть займов, непогашенных в установленные договорами сроки на сумму 25 207 282 тыс. руб., находится в состоянии технического дефолта. Данный технический дефолт выражается в невозможности исполнения обязательств по договорам займов на указанные заимодавцем реквизиты в зарубежных банках. Просрочка срока возврата денежных средств по договорам займа не влечет санкций со стороны банка, с которым у ПАО «Фортум» заключены кредитные договоры, что подтверждает ответ банка в официальном письме.

На момент выпуска данной промежуточной сокращенной финансовой отчетности Группа имеет открытые кредитные линии на общую сумму 56 000 000 тыс. руб. в банках с высокими кредитными рейтингами (ruAA+, ruA+ и ruAAA), что позволяет оперативно привлекать финансирование, в том числе на цели выплаты задолженности по займам и текущим обязательствам. Кроме того, за счет положительного денежного потока, получаемого от операционной деятельности, Группа имеет возможность наращивать ликвидность за счет собственных средств.

На основании вышесказанного руководство считает, что Группа будет продолжать свою деятельность в течение как минимум 12 месяцев, следующих за отчетной датой, а также у руководства Группы отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

**2.2 Заявление о соответствии Международным стандартам финансовой отчетности**

Данная промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с Международным стандартом бухгалтерского учета 34 «Промежуточная финансовая отчетность» («МСФО (IAS) 34»). Промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность не включает всей информации и примечаний, которые требуются при подготовке годовой консолидированной финансовой отчетности, и, как следствие, данная отчетность должна рассматриваться совместно с годовой консолидированной финансовой отчетностью Группы за год, закончившийся 31 декабря 2022 года, которая была подготовлена в соответствии с МСФО.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ  
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2023 ГОДА  
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)**

---

***Основные положения учетной политики***

Учетная политика, применяемая при подготовке данной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности, соответствует учетной политике, применявшейся при подготовке консолидированной финансовой отчетности Группы за год, закончившийся 31 декабря 2022, за исключением принятых стандартов и интерпретаций, вступивших в силу с 1 января 2023 года.

***Налог на прибыль***

Налог на прибыль для промежуточных периодов рассчитывается исходя из эффективной налоговой ставки, ожидаемой по результатам годовых показателей.

***Сезонность операций***

И время года, и погодные условия оказывают влияние на спрос на тепловую и электроэнергию. Доходы от реализации тепловой энергии сконцентрированы в периоде с октября по март. Аналогичным образом, хотя и не так явно, в этом периоде сконцентрированы продажи электроэнергии. Сезонный характер производства тепловой и электроэнергии оказывает соответствующее влияние на потребление топлива и закупки энергии. Кроме того, в период снижения производства с апреля по сентябрь возрастают расходы на ремонт и техническое обслуживание. Сезонный характер деятельности не оказывает влияния на порядок отражения Группой доходов или расходов.

**2.3 Основы представления отчетности**

Бухгалтерский учет на предприятиях, входящих в Группу, ведется в соответствии с законодательством и правилами бухгалтерского учета и составления отчетности юрисдикций, в которых эти предприятия учреждены и зарегистрированы. Действующие в этих юрисдикциях принципы бухгалтерского учета и стандарты подготовки финансовой отчетности могут существенно отличаться от общепринятых принципов и стандартов, соответствующих МСФО. Соответственно, в финансовую информацию отдельных предприятий были внесены корректировки, необходимые для представления промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности в соответствии с МСФО.

Промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность Группы подготовлена на основе принципа учета по первоначальной стоимости, кроме производных финансовых инструментов и определенных статей торговой дебиторской задолженности, которые учитываются по справедливой стоимости.

Результаты, отраженные в промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года, необязательно отражают ожидаемые результаты деятельности Группы за целый год. По состоянию на 30 июня 2023 года в промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности Группа отражает предварительные оценки в отношении тех статей приобретаемых активов, учет которых не завершён к 30 июня 2023 года, и далее, во время периода оценки возможны корректировки предварительных оценок.

Данная промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность подготовлена в связи со вступлением в силу изменений, внесенных в Федеральный закон № 208-ФЗ от 27 июля 2010 года «О консолидированной финансовой отчетности».

## ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ФОРТУМ»

### ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2023 ГОДА (в тысячах российских рублей, если не указано иное)

#### 2.4 Новые и пересмотренные МСФО стандарты и разъяснения, примененные в отчетном периоде

В отчетном периоде Группа применила следующие новые стандарты, изменения и интерпретации, вступившие в силу для годовых отчетных периодов с 1 января 2023 года:

- МСФО (IFRS) 17 (включая поправки к МСФО (IAS) 17 от июня 2020 года и декабря 2021 года) «Договоры страхования»;
- Поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28 – «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 (IAS) 1 и Практическим рекомендациям № 2 по МСФО – «Раскрытие информации в учетной политике»;
- Поправки к МСФО (IAS) 8 – «Определение бухгалтерских оценок»;
- Поправки к МСФО (IAS) 12 – «Отложенный налог в отношении активов и обязательств, возникающих в результате одной операции».

Все новые и пересмотренные международные стандарты финансовой отчетности не оказали существенного влияния на промежуточную сокращенную консолидированную финансовую отчетность Группы.

### 3. ВЫРУЧКА

|   | За шесть месяцев,<br>закончившихся 30 июня |                   |
|---|--|-------------------|
|   | 2023 года                                  | 2022 года         |
| Выручка от реализации электроэнергии и мощности | 39 578 049                                 | 33 893 372        |
| Выручка от реализации теплоэнергии              | 6 515 321                                  | 5 730 405         |
| Прочая реализация                               | 502 449                                    | 349 651           |
|   | <b>46 595 819</b>                          | <b>39 973 428</b> |

### 4. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ

|   | За шесть месяцев,<br>закончившихся 30 июня |                |
|---|--|----------------|
|   | 2023 года                                  | 2022 года      |
| Доход от аренды   | 719 051                                    | 716 940        |
| Доход, связанный с приобретением долей в совместных предприятиях<br>АО «УСТЭК» и АО «УСТЭК-Челябинск» | 337 000                                    | -              |
| Пени, штрафы, неустойки   | 34 908                                     | 61 509         |
| Доходы от оприходования товарно-материальных ценностей при разборке<br>внеоборотных активов           | 21 833                                     | 42 136         |
| Доходы от продажи основных средств  | 19 720                                     | 13 311         |
| Субсидии из бюджета   | 8 726                                      | 8 726          |
| Списание кредиторской задолженности   | 6 023                                      | 42 136         |
| Прочие доходы   | 57 300                                     | 92 659         |
|   | <b>1 204 561</b>                           | <b>977 417</b> |

## ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ФОРТУМ»

### ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2023 ГОДА (в тысячах российских рублей, если не указано иное)

#### 5. РАСХОДЫ

|  | За шесть месяцев,<br>закончившихся 30 июня |                   |
|--|--|-------------------|
|  | 2023 года                                  | 2022 года         |
| <b>Расходы на топливо, покупную электроэнергию и тепло</b> |  |                   |
| Топливо на производство                                    | 16 277 312                                 | 15 358 858        |
| Покупная электроэнергия                                    | 3 955 597                                  | 2 541 613         |
|  | <b>20 232 909</b>                          | <b>17 900 471</b> |

#### 6. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ

|  | За шесть месяцев,<br>закончившихся 30 июня |                  |
|--|--|------------------|
|  | 2023 года                                  | 2022 года        |
| Ремонт и техническое обслуживание                    | 1 329 841                                  | 643 268          |
| Расходы по прочим налогам                            | 617 987                                    | 629 609          |
| Материалы  | 498 424                                    | 278 298          |
| Производственные и коммунальные услуги               | 288 762                                    | 312 685          |
| Страхование  | 197 215                                    | 155 686          |
| Охрана труда и безопасность                          | 164 726                                    | 155 873          |
| Внешние информационные и телекоммуникационные услуги | 117 165                                    | 213 514          |
| Транспортные услуги                                  | 92 013                                     | 79 095           |
| Корпоративные расходы                                | 83 592                                     | 50 082           |
| Консультационные и прочие профессиональные услуги    | 53 537                                     | 25 468           |
| Аренда и иные расходы на недвижимость                | 32 578                                     | 36 693           |
| Резерв ТМЦ   | 23 884                                     | -                |
| Резервы по судебным искам                            | 11 521                                     | (41 655)         |
| Прочие   | 338 026                                    | 109 222          |
|  | <b>3 849 271</b>                           | <b>2 647 838</b> |

#### 7. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ

|  | За шесть месяцев,<br>закончившихся 30 июня |                |
|--|--|----------------|
|  | 2023 года                                  | 2022 года      |
| Проценты по банковским депозитам и на остаток денежных средств в банке                     | 1 340 552                                  | 628 090        |
| Амортизация дисконта долгосрочной части вознаграждения от выбытия<br>дочернего предприятия | 89 408                                     | 94 577         |
| Прочие финансовые доходы   | 101 712                                    | 27 548         |
|  | <b>1 531 672</b>                           | <b>750 215</b> |

Рост процентных доходов по банковским депозитам и остаткам денежных средств произошел в связи с консолидацией с 01 мая 2023 года активов и обязательств Группы «ФНГ 4».

## ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ФОРТУМ»

### ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2023 ГОДА (в тысячах российских рублей, если не указано иное)

#### 8. ФИНАНСОВЫЕ РАСХОДЫ

|  | За шесть месяцев,<br>закончившихся 30 июня |                  |
|--|--|------------------|
|  | 2023 года                                  | 2022 года        |
| Процентные расходы                               | 6 205 389                                  | 5 761 876        |
| Дисконтирование долгосрочных банковских векселей | 89 675                                     | 144 087          |
| Процентные расходы по финансовой аренде          | 22 121                                     | 19 271           |
| Прочие финансовые расходы                        | 104 965                                    | 189 375          |
|  | <b>6 422 150</b>                           | <b>6 114 609</b> |

Рост процентных расходов в 1 полугодии 2023 года произошел за счет консолидации активов и обязательств Группы «ФНГ 4» с 01 мая 2023 года.

#### 9. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА И НЕЗАВЕРШЕННОЕ СТРОИТЕЛЬСТВО

За 6 месяцев 2023 года балансовая стоимость основных средств увеличилась на 44 036 069 тыс. руб., в том числе за счет консолидации активов Группы «ФНГ 4» балансовой стоимостью 50 199 337 тыс. руб. (Примечание 11).

Сумма амортизационных отчислений за 6 месяцев 2023 года составила 6 140 778 тыс. руб. (за 6 месяцев 2022 года – 5 710 947 тыс. руб.). Увеличение амортизационных отчислений связано с консолидацией активов Группы «ФНГ 4» (Примечание 11), амортизационные отчисления по ним составили 511 785 тыс. руб.

Увеличение стоимости незавершенного строительства за 6 месяцев 2023 года в большей мере обусловлено реализацией инвестиционных проектов на станциях ЧТЭЦ-1, ЧТЭЦ-2, ЧТЭЦ-3, ТТЭЦ-1 ПАО «Фортум» и в обществах, входящих в Группу «Ветроэнергетика».

#### 10. ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГОВЫЕ АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Отложенные налоговые обязательства представлены после взаимозачета с отложенными налоговыми активами. В первом полугодии 2023 года произошло увеличение отложенных налоговых активов на сумму 2 382 тыс. руб. в связи с приобретением 100% контроля над обществами Группы «ФНГ 4» с 01 мая 2023 года (Примечание 11), а также начисление отложенных налоговых обязательств на сумму 460 205 тыс. руб. преимущественно за счет изменения отложенных налогов резерва по хеджированию, и погашение отложенных налоговых активов на сумму 1 581 123 тыс. руб., в основном, за счет активов по покупке и продаже 1, 2, 3 и 4 Ветропарков (Примечание 11).

#### 11. СДЕЛКИ ПО ПРИОБРЕТЕНИЮ АКТИВОВ

##### Приобретение контроля над дочерним предприятием

До 1 мая 2023 года Группа владела 50% долей в ООО «ФНГ 4» (далее «Группа «ФНГ 4»») и учитывала ее как вложения в совместное предприятие. За январь – апрель 2023 года, когда Группа «ФНГ 4» находилась в статусе совместного предприятия, совокупная прибыль, полученная Группой, составила 1 023 307 тыс. руб.

## ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ФОРТУМ»

### ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2023 ГОДА (в тысячах российских рублей, если не указано иное)

С 1 мая 2023 года в рамках дальнейшего расширения деятельности в сфере производства электроэнергии, получаемой из возобновляемых источников энергии, Группа приобрела контроль над Группой «ФНГ 4».

С указанной даты данная Группа стала учитываться как дочернее предприятие и включена в периметр Группы «Фортум» путем полной консолидации активов и обязательств:

| <u>Основной вид деятельности</u>  | <u>Дата приобретения контроля</u> | <u>Приобретенная доля</u> | <u>Сумма вознаграждения</u> |
|---|-----------------------------------|---------------------------|-----------------------------|
| Реализация проектов электроэнергетики, работающих на базе возобновляемых источников энергии | 1 мая 2023 года                   | 50%                       | 23 372 429                  |
| ООО «ФНГ 4»   |                                   |                           | <u>23 372 429</u>           |

#### Оценка приобретения контроля над 100% долей участия в Группе «ФНГ 4» в качестве актива или бизнеса

При приобретении контроля над 100% долей участия в Группе «ФНГ 4» Группой был проведен тест концентрации в соответствии с требованиями стандарта МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнесов», а также Группа провела анализ на предмет наличия в приобретаемых обществах 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 приобретаемых обществах. Таким образом Группой был сделан вывод о том, что приобретение данных обществ следует классифицировать как приобретение активов и связанных с ними обязательств, а не приобретение бизнеса.

Группа учитывает приобретение дочерних предприятий путем увеличения доли контроля с 50% до 100% как приобретение активов, а не приобретение бизнеса в соответствии с МСФО (IFRS) 3.

В результате корректировки отложенных налоговых активов (Примечание 10) в течение 6 месяцев 2023 года были скорректированы инвестиции в совместное предприятие ООО «ФНГ 4».

В отчетности на 30.06.2023 года вознаграждение за приобретаемую 50% долю Группы «ФНГ 4» предварительно оценивалось в сумме 23 372 429 тыс. руб., рассчитанной на дату реализации Опциона, и учитывалось в составе кредиторской задолженности. Данная сделка одобрена Советом Директоров, и для ее завершения необходимо получить одобрения ряда государственных органов, вероятность получения которых оценивается руководством Группы как высокая.

После приобретения контроля балансовая стоимость Группы «ФНГ 4» на 01.05.2023 года представлена ниже и составила 38 376 059 тыс. руб., при этом идентифицированы нематериальные активы в форме Прав по ДПМ на сумму 19 799 544 тыс. руб. с оставшимся сроком полезного использования 12 лет и 3 месяца.

## ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ФОРТУМ»

### ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2023 ГОДА (в тысячах российских рублей, если не указано иное)

#### Активы и принятые обязательства Группы «ФНГ 4» на дату приобретения контроля 100% доли

|  | По состоянию на<br>01.05.2023 года |
|--|------------------------------------|
| <b>Внеоборотные активы</b>   |                                    |
| Сооружения и оборудование, земля, ППА                                | 50 748 542                         |
| Идентифицируемые нематериальные активы в форме Прав по ДПМ           | 19 799 544                         |
| Прочие внеоборотные активы   | 322 948                            |
| <b>Оборотные активы</b>  |                                    |
| Денежные средства и их эквиваленты                                   | 14 084 592                         |
| Торговая и прочая дебиторская задолженность, прочие оборотные активы | 2 206 610                          |
| <b>Долгосрочные обязательства</b>                                    |                                    |
| Кредиты и займы  | (41 066 305)                       |
| Прочие долгосрочные обязательства                                    | (32 121)                           |
| <b>Краткосрочные обязательства</b>                                   |                                    |
| Кредиты и займы  | (2 278 344)                        |
| Торговая и прочая кредиторская задолженность                         | (1 590 526)                        |
| Оценочные обязательства  | (3 818 881)                        |
| <b>Итого приобретенные чистые активы</b>                             | <b>38 376 059</b>                  |
| <b>Итого величина чистых активов Группы «ФНГ 4»</b>                  | <b>38 376 059</b>                  |

#### Влияние приобретений на финансовые результаты Группы

В результате приобретения контроля и консолидации финансовых результатов Группы «ФНГ 4» прибыль Группы за 1 полугодие 2023 года увеличилась на 250 282 тыс. руб., а выручка увеличилась на 2 610 847 тыс. руб.

## 12. ИНВЕСТИЦИИ В СОВМЕСТНЫЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

28 февраля 2023 года ПАО «Фортум» приобрело 50% доли в АО «УСТЭК» и 50% доли в АО «УСТЭК-Челябинск» за 10 070 тыс. руб., и с 01 марта 2023 года учло вложения в данные общества как участие в совместных предприятиях и консолидировало их методом долевого участия. ПАО «Фортум» определило стоимость инвестиций в 50% долей АО «УСТЭК» и АО «УСТЭК-Челябинск» в предварительной оценке 347 000 тыс. руб. с учетом оценки обыкновенных акций, проведенной независимым оценщиком. Сумма в 10 070 тыс. руб. оплачена денежными средствами и зачетом взаимной задолженности (7 953 тыс. руб. и 2 117 тыс. руб. соответственно).

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

| Название  | Основная деятельность                                   | Место<br>регистрации и<br>деятельности | Эффективная доля владения |                         |
|---|---|--|---------------------------|-------------------------|
|   |   |  | 30 июня<br>2023 года      | 31 декабря<br>2022 года |
| ООО «Уральская энергосбытовая компания»                     | Производство, передача и распределение тепловой энергии | Российская Федерация                   | 50%                       | 50%                     |
| ООО «Фортум-Новая генерация 4»                              | Реализация проектов электроэнергетики                   | Российская Федерация                   | 100%                      | 50%                     |
| АО «Урало-Сибирская Теплоэнергетическая компания»           | Производство пара и горячей воды (тепловой энергии)     | Российская Федерация                   | 50%                       | -                       |
| АО «Урало-Сибирская Теплоэнергетическая Компания-Челябинск» | Производство пара и горячей воды (тепловой энергии)     | Российская Федерация                   | 50%                       | -                       |

## ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ФОРТУМ»

### ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2023 ГОДА (в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Ниже представлена сводная финансовая информация по совместным предприятиям Группы:

| АО «УСТЭК», АО «УСТЭК-Челябинск»,<br>ООО «Уралэнергосбыт», ООО «ФНГ 4» | 30 июня<br>2023 года | 31 декабря<br>2022 года |
|--|----------------------|-------------------------|
| Основные средства, нематериальные активы                               | 6 681 320            | 63 101 518              |
| Незавершенное строительство, прочие внеоборотные активы                | 3 266 638            | 1 014 143               |
| Дебиторская задолженность, прочие оборотные активы                     | 10 195 169           | 6 791 821               |
| Денежные средства и эквиваленты  | 1 459 721            | 12 378 535              |
| Финансовые вложения  | 21 990               | 21 990                  |
| Капитал на дату приобретения   | (4 190 378)          | -                       |
| Долгосрочные обязательства   | (4 233 781)          | (37 729 461)            |
| Краткосрочные обязательства  | (10 561 285)         | (21 545 388)            |
| Чистые активы совместных предприятий                                   | 2 639 394            | 24 033 158              |
| <b>Доля Группы в совместных предприятиях</b>                           | <b>1 319 697</b>     | <b>12 016 579</b>       |

В первом полугодии 2023 года начислены дивиденды от ООО «Уралэнергосбыт» в сумме 503 504 тыс. руб. (в первом полугодии 2022 года дивиденды в пользу Группы не начислялись).

### 13. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

|   | 30 июня<br>2023 года | 31 декабря<br>2022 года |
|---|----------------------|-------------------------|
| Торговая дебиторская задолженность                            | 11 210 844           | 13 633 253              |
| Банковские векселя  | 1 518 148            | 1 154 115               |
| Дебиторская задолженность от реализации дочернего предприятия | 354 033              | 578 092                 |
| Проценты к получению  | 284 296              | 41 972                  |
| Прочая дебиторская задолженность                              | 1 081 477            | 707 249                 |
| Резерв по торговой дебиторской задолженности                  | (4 358 532)          | (3 961 437)             |
| Резерв по прочей дебиторской задолженности                    | (312 567)            | (342 828)               |
| <b>Итого финансовые активы</b>                                | <b>9 777 699</b>     | <b>11 810 416</b>       |
| Авансы и предоплаты   | 1 366 593            | 533 840                 |
| НДС к возмещению  | 1 140 923            | 819 018                 |
| <b>Итого нефинансовые активы</b>                              | <b>2 507 516</b>     | <b>1 352 858</b>        |
| <b>Итого торговая и прочая дебиторская задолженность</b>      | <b>12 285 215</b>    | <b>13 163 274</b>       |

### 14. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

|   | 30 июня<br>2023 года | 31 декабря<br>2022 года |
|---|----------------------|-------------------------|
| <b>Денежные средства и их эквиваленты на текущих счетах<br/>номинированные в:</b> |                      |                         |
| Российских рублях   | 620 721              | 1 623 820               |
| Евро  | -                    | 90 534                  |
| Китайских юанях   | 582 712              | 9 634 584               |
| <b>Депозиты с изначальным сроком размещения менее 92 дней:</b>                    |                      |                         |
| Российских рублях   | 41 614 167           | 18 588 810              |
| Китайских юанях   | 658 577              | -                       |
| <b>Депозиты с изначальным сроком размещения более 92 дней:</b>                    |                      |                         |
| Российских рублях   | 424 519              | -                       |
| Китайских юанях   | 24 369 872           | 8 452 945               |
| <b>Итого денежные средства и их эквиваленты</b>                                   | <b>68 270 568</b>    | <b>38 390 693</b>       |

## ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ФОРТУМ»

### ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2023 ГОДА (в тысячах российских рублей, если не указано иное)

На 30 июня 2023 года депозиты без права отзыва отсутствуют. По состоянию на 31 декабря 2022 года депозиты без права отзыва представлены валютным депозитом в китайских юанях более 3-х месяцев без права досрочного отзыва.

Группа хранит денежные средства в надежных российских банках с кредитными рейтингами не ниже «стабильный». Группа использует валютные депозиты и остатки на расчетных счетах в китайских юанях для целей хеджирования.

По состоянию на 30 июня 2023 года у Группы имелись денежные средства с ограничением по использованию, переданные в залог банкам на сумму 2 929 572 тыс. руб., (по состоянию на 31.12.2022 года – 2 616 707 тыс. руб.).

#### 15. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

|  | 30 июня<br>2023 года | 31 декабря<br>2022 года |
|--|----------------------|-------------------------|
| Задолженность за выкуп 50% доли ООО «ФНГ 4»                          | 23 372 429           | -                       |
| Проценты к уплате  | 9 685 726            | 6 119 634               |
| Торговая кредиторская задолженность                                  | 2 787 132            | 4 194 090               |
| Кредиторская задолженность по финансовой аренде                      | 136 211              | 162 595                 |
| Прочая кредиторская задолженность                                    | 474 484              | 667 466                 |
| <b>Итого финансовые обязательства</b>                                | <b>36 455 982</b>    | <b>11 143 785</b>       |
| Обязательства по уплате НДС  | 2 529 493            | 1 931 280               |
| Задолженность по заработной плате и налогам на фонд заработной платы | 741 108              | 970 108                 |
| Авансы полученные  | 256 789              | 46 027                  |
| <b>Итого нефинансовые обязательства</b>                              | <b>3 527 390</b>     | <b>2 947 415</b>        |
|  | <b>39 983 372</b>    | <b>14 091 200</b>       |

В 1 полугодии 2023 года кредиторская задолженность ПАО «Фортум» включает задолженность за выкуп 50% доли ООО «ФНГ 4» в предварительной оценке 23 372 429 тыс. руб., возникшую при учете приобретения контроля над Группой «ФНГ 4».

#### 16. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ

|  | 30 июня<br>2023 года | 31 декабря<br>2022 года |
|--|----------------------|-------------------------|
| <b>Долгосрочные кредиты и займы</b>        |                      |                         |
| Займы от связанных сторон                  | 4 237 829            | 9 814 161               |
| Прочие кредиты                             | 84 660 783           | 45 921 144              |
| <b>Итого долгосрочные кредиты и займы</b>  | <b>88 898 612</b>    | <b>55 735 305</b>       |
| <b>Краткосрочные кредиты и займы</b>       |                      |                         |
| Займы от связанных сторон                  | 62 234 408           | 56 658 076              |
| Прочие кредиты                             | 4 588 187            | 3 707 078               |
| <b>Итого краткосрочные кредиты и займы</b> | <b>66 822 595</b>    | <b>60 365 154</b>       |
| <b>Итого кредиты и займы</b>               | <b>155 721 207</b>   | <b>116 100 459</b>      |

## ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ФОРТУМ»

### ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2023 ГОДА (в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Займы от связанных сторон представляют собой займы от компании Фортум Файненс Айрленд ДАК (ранее Фортум Файненс II Б.В.), прочие кредиты привлечены у российских банков.

Увеличение сумм банковских кредитов по состоянию на 30.06.2023 года в сравнении с 31.12.2022 года на 39 620 748 тыс. руб. в большей мере обусловлено полной консолидацией активов и обязательств Группы «ФНГ 4» с 01 мая 2023 года. На балансе обществ имеются банковские кредиты, привлеченные ранее на строительство активов ветряной и солнечной генерации.

В 2023 году часть займов на сумму 5 576 332 тыс. руб. реклассифицирована в состав краткосрочной задолженности ввиду наступления сроков погашения в течение последующих 12 месяцев с даты, на которую сформирована отчетность.

В отношении займов на общую сумму 25 207 282 тыс. руб., срок возврата которых наступил до 30 июня 2023 года, имеет место технический дефолт ввиду отсутствия технической возможности произвести погашение займов путем перечисления денежных средств на счета зарубежных банков, указанных заимодавцем.

Данный дефолт оценивается Группой как техническая невозможность возврата займов, не оказывающая влияние на операционную деятельность и работу с банками, от которых получены официальные письма об отсутствии санкций по кредитам в результате неплатежей по займам Фортум Файненс Айрленд ДАК. Наличие открытых кредитных линий на общую сумму 56 000 000 тыс. руб. и положительный денежный поток от операционной деятельности позволит исполнить обязательства по возврату займов в любой момент времени, после урегулирования технических моментов.

#### 17. ПРОЧИЕ КОМПОНЕНТЫ КАПИТАЛА

Прочие компоненты капитала включают в себя переоценку обязательств по пенсионной программе с установленными выплатами в сумме 15 825 тыс. руб. (на 30.06.2022 г. – 11 181 тыс. руб.) и резерв хеджирования валютной составляющей капитальных затрат денежных потоков в сумме 3 558 230 тыс. руб. (на 30.06.2022 г. (8 621 912) тыс. руб.)

#### 18. СПРАВЕДЛИВАЯ СТОИМОСТЬ ФИНАНСОВЫХ ИНСТРУМЕНТОВ

Балансовая стоимость таких финансовых инструментов, как торговая дебиторская задолженность, денежные средства и их эквиваленты, кредиторская задолженность и начисленные расходы приблизительно соответствуют их справедливой стоимости.

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

|                 | Уровень иерархии справедливой стоимости | 30 июня 2023 года    |                        | 31 декабря 2022 года |                        |
|-----------------|---|----------------------|------------------------|----------------------|------------------------|
|                 |   | Балансовая стоимость | Справедливая стоимость | Балансовая стоимость | Справедливая стоимость |
| Кредиты и займы | Уровень 3                               | 155 721 207          | 154 847 037            | 116 100 459          | 117 051 423            |

## ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ФОРТУМ»

### ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2023 ГОДА (в тысячах российских рублей, если не указано иное)

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.

Прирост заемных средств на балансе Группы обусловлен консолидацией кредитных обязательств Группы «ФНГ 4» с 1 мая 2023 года.

#### 19. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

Остатки по расчетам и сделкам между ПАО «Фортум» и его дочерними предприятиями были исключены при консолидации, и информация о них в этом примечании не раскрывается.

В 2023 и 2022 годах в состав ассоциированных организаций входили компании Фортум Файненс Айрленд ДАК, частная компания с ограниченной ответственностью «Фортум Оую» (Fortum Oyj), ООО «Уралэнергосбыт», АО «Челябэнергоремонт», АО «УСТЭК», АО «УСТЭК-Челябинск», ПАО «Юнипро» (до 21.12.2022 года и с 29.06.2023 года).

|                             | Реализация товаров, работ, услуг<br>(в т.ч. перевыставление/цессия) |           | Покупка товаров, работ, услуг<br>(в т.ч. перевыставление/цессия) |           |
|-----------------------------|---|-----------|--|-----------|
|                             | За шесть месяцев,<br>закончившихся 30 июня                          |           | За шесть месяцев,<br>закончившихся 30 июня                       |           |
|                             | 2023 года   | 2022 года | 2023 года  | 2022 года |
| Ассоциированные организации | 8 147 217   | 7 656 285 | 1 571 676  | 706 706   |
| Совместные предприятия      | 7 018 465   | 5 308 415 | 247 091  | 192 225   |

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

|                             | Проценты по займам выданным                |           | Проценты по займам полученным              |           |
|-----------------------------|--|-----------|--|-----------|
|                             | За шесть месяцев,<br>закончившихся 30 июня |           | За шесть месяцев,<br>закончившихся 30 июня |           |
|                             | 2023 года                                  | 2022 года | 2023 года                                  | 2022 года |
| Ассоциированные организации | 254  | 160       | 3 257 296                                  | 4 376 475 |
| Совместные предприятия      | 6 577                                      | 9 543     | -  | -         |

|                             | Дивиденды полученные                       |           | Дивиденды выплаченные<br>(до удержания налога) |           |
|-----------------------------|--|-----------|--|-----------|
|                             | За шесть месяцев,<br>закончившихся 30 июня |           | За шесть месяцев,<br>закончившихся 30 июня     |           |
|                             | 2023 года                                  | 2022 года | 2023 года                                      | 2022 года |
| Ассоциированные организации | -  | -         | -  | -         |
| Совместные предприятия      | 503 504                                    | -         | -  | -         |

**ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ФОРТУМ»**

**ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ  
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2023 ГОДА  
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)**

На отчетную дату были не погашены следующие суммы:

|                             | Задолженность связанных сторон                |                 | Задолженность перед связанными сторонами        |                 |
|-----------------------------|---|-----------------|---|-----------------|
|                             | 30.06.2023 года                               | 31.12.2022 года | 30.06.2023 года                                 | 31.12.2022 года |
| Ассоциированные организации | 1 599 241                                     | 4 251 398       | 881 968   | 1 368 613       |
| Совместные предприятия      | 1 140 191                                     | 1 386 306       | 8 822   | 271 106         |
|                             | Задолженность по займам выданным              |                 | Задолженность по займам полученным              |                 |
|                             | 30.06.2023 года                               | 31.12.2022 года | 30.06.2023 года                                 | 31.12.2022 года |
| Ассоциированные организации | 6 032   | 4 875           | 66 472 237                                      | 66 472 237      |
| Совместные предприятия      | 121 791                                       | 141 211         | -   | -               |
|                             | Задолженность по процентам по займам выданным |                 | Задолженность по процентам по займам полученным |                 |
|                             | 30.06.2023 года                               | 31.12.2022 года | 30.06.2023 года                                 | 31.12.2022 года |
| Ассоциированные организации | -   | -               | 9 368 756                                       | 6 111 460       |
| Совместные предприятия      | 2 121   | 3 142           | -   | -               |

Группа выдает займы только ассоциированным, совместным предприятиям, и предприятиям, принадлежащим к той группе лиц, к которой принадлежит ПАО «Фортум», 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 Группы, включая генерального директора, представлен следующим образом:

|   | За шесть месяцев, закончившихся 30 июня |           |
|---|---|-----------|
|   | 2023 года                               | 2022 года |
| Долгосрочные и краткосрочные вознаграждения | 338 469                                 | 524 282   |

Вознаграждение включало в себя заработную плату, начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи во внебюджетные фонды, а также прочие компенсации в соответствии с условиями трудовых договоров.

Вознаграждение членам Совета директоров за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года выплачено в сумме 6 046 тыс. руб., за 6 месяцев 2022 года вознаграждение не выплачивалось.

## ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ФОРТУМ»

### ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2023 ГОДА (в тысячах российских рублей, если не указано иное)

---

#### 20. УСЛОВНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И ОПЕРАЦИОННЫЕ РИСКИ

##### Договорные обязательства капитального характера и договоры поручительства

По состоянию на 30 июня 2023 года Группа имела договорные обязательства капитального характера по приобретению оборудования и работ капитального характера на общую сумму 8 832 812 тыс. руб. (4 741 577 тыс. руб. и 43 018 тыс. евро), на 31 декабря 2022 года – 8 001 502 тыс. руб. (3 334 100 тыс. руб. и 61 693 тыс. евро).

На 30 июня 2023 года Группа имела заключенные договоры поручительства в пользу:

- АО «Урало-Сибирская Теплоэнергетическая компания» в отношении банковских кредитов с общим пределом ответственности в сумме 1 000 000 тыс. руб., фактическая сумма привлеченных кредитов составила 174 383 тыс. руб., и доля поручительства Группы составила 87 192 тыс. руб. (на 31 декабря 2022 года – 789 418 тыс. руб. и 394 709 тыс. руб. соответственно);
- АО «Урало-Сибирская Теплоэнергетическая компания – Челябинск» в отношении банковских кредитов с общим пределом ответственности в сумме 850 000 тыс. руб., фактическая сумма привлеченных кредитов составила 352 302 тыс. руб., и доля поручительства Группы составила 176 151 тыс. руб. (на 31 декабря 2022 года – 800 000 тыс. руб., и 400 000 тыс. руб. соответственно);
- ООО «Уралэнергосбыт» в отношении банковских кредитов с общим пределом ответственности в сумме 2 414 000 тыс. руб., фактическая сумма представленного займа составила 1 652 727 тыс. руб., и доля поручительства Группы составила 826 363 тыс. руб. (на 31 декабря 2022 года – 2 438 818 тыс. руб. и 1 219 409 тыс. руб. соответственно).

Общая сумма условных обязательств по поручительствам, выданным на 30 июня 2023 года, составила 4 410 706 тыс. руб. (на 31 декабря 2022 года 2 014 118 тыс. руб.).

В составе обеспечений, выданных Группой «Ветроэнергетика» и Группой «ФНГ 4» на общую сумму 96 069 473 тыс. руб. по состоянию на 30.06.2023 года отражены суммы по договорам залогов, заключенные с банками в обеспечение обязательств по кредитным договорам. Договоры залогов включают в себя договоры ипотеки земельных участков, договоры залога движимого имущества, договоры залога долей, договоры залога имущественных прав.

По состоянию на 30.06.2023 года Группой «Ветроэнергетика» и Группой «ФНГ 4» выполнены все финансовые и нефинансовые ограничительные условия.

Группа учитывает все договоры поручительства в соответствии с требованиями МСФО (IFRS) 4 и не начисляет на 30 июня 2023 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 указанного 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 такие различия в трактовке могут существенно повлиять на промежуточную сокращенную консолидированную финансовую отчетность.

По состоянию на 30 июня 2023 года руководство полагает, что его интерпретация соответствующего законодательства является обоснованной, и существует высокая вероятность того, что позиции, занятые Группой в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, будут сохранены. Руководство Группы производит контроль налоговых рисков в целях того, чтобы отдаленные риски не стали более вероятными.

Руководство Группы не начислило обязательства в отношении данных рисков в промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности по состоянию на 30 июня 2023 года и считает, что это является надлежащей оценкой их возможного влияния.

### **Операционная среда**

Рынки развивающихся стран, включая Россию, подвержены экономическим, политическим, социальным, юридическим и законодательным рискам, отличным от рисков более развитых рынков. Законы и нормативные акты, регулирующие ведение бизнеса в России, могут быстро изменяться, существует возможность их различной интерпретации. Будущее направление развития России в большой степени зависит от геополитических факторов и внутривнутриполитической ситуации в стране, налоговой и кредитно-денежной политики государства, принимаемых законов и нормативных актов. 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. 24 февраля 2022 года было объявлено о начале проведения специальной военной операции на территории Украины. В ответ на эти события, США, Великобритания, Евросоюз и другие страны существенно расширили санкции в отношении Российской Федерации, органов государственной власти, чиновников, бизнесменов, организаций. Это привело к ограничению доступа российских организаций к международным рынкам капитала, товаров и услуг, снижению котировок на финансовых рынках, падению ВВП и прочим негативным экономическим последствиям. 21 сентября 2022 года указом Президента РФ был объявлен частичный призыв граждан на военную службу по мобилизации. Существует риск дальнейшего расширения санкций.

## ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ФОРТУМ»

### ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2023 ГОДА (в тысячах российских рублей, если не указано иное)

---

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 Группа может выполнять свои обязательства перед потребителями.

#### 21. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

В июле 2023 года Совет директоров ПАО «Фортум» принял решение о созыве внеочередного общего собрания акционеров для внесения изменений в Устав общества. После одобрения участниками собрания и прохождения государственной регистрации Публичное акционерное общество «Фортум» сменит фирменное наименование на Публичное акционерное общество «Форвард Энерго».

4 августа 2023 года Президентом РФ подписан Федеральный закон № 414-ФЗ «О налоге на сверхприбыль», согласно которому разовый налог на сверхприбыль должны будут уплатить представители крупного бизнеса, средняя арифметическая величина прибыли которых за 2021 и 2022 годы превысит 1 млрд. руб. В случае ранней уплаты налога посредством обеспечительного платежа в период с октября по ноябрь 2023 года эффективная ставка налога снижается до 5%. Общества Группы, попадающие под критерий уплаты налога на сверхприбыль, планируют воспользоваться данной скидкой и перечислить до конца ноября 2023 года в федеральный бюджет обеспечительный платеж в сумме 449 429 тыс. руб.