

Публичное акционерное общество «Фортум»

Бухгалтерская отчетность за 2021 год
и аудиторское заключение
независимого аудитора

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Акционерам Публичного акционерного общества «Фортум»

Мнение

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

- Бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2021 года;
- Отчета о финансовых результатах за 2021 год;
- Приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах:
 - Отчета об изменениях капитала за 2021 год;
 - Отчета о движении денежных средств за 2021 год;
 - Пояснений к бухгалтерской отчетности.

По нашему мнению, прилагаемая бухгалтерская отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Общества по состоянию на 31 декабря 2021 года, а также его финансовые результаты и движение денежных средств за 2021 год в соответствии с российскими стандартами бухгалтерского учета и отчетности («РСБУ»).

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита («МСА»). Наша ответственность согласно указанным стандартам, далее раскрывается в разделе «Ответственность аудитора за аудит бухгалтерской отчетности» нашего заключения. Мы независимы по отношению к Обществу в соответствии с Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодексом профессиональной этики аудиторов, применимыми к нашему аудиту бухгалтерской 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 бухгалтерская отчетность подготовлена на основе допущения о том, что Общество будет непрерывно продолжать деятельность. В Пояснении 2.1 к бухгалтерской отчетности указано на отрицательный оборотный капитал Общества. Данное событие, наряду с другими вопросами, изложенными в Пояснении 2.1, указывают на наличие существенной неопределенности, которая может вызвать значительные сомнения в способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность. Планы руководства Общества в отношении этих обстоятельств также представлены в Пояснении 2.1 к бухгалтерской отчетности. Бухгалтерская отчетность не содержит каких-либо корректировок, которые могли бы возникнуть в результате данной неопределенности. Эти обстоятельства не привели к модификации нашего мнения.

Ключевые вопросы аудита

Ключевые вопросы аудита – это вопросы, которые, согласно нашему профессиональному суждению, являлись наиболее значимыми для нашего аудита бухгалтерской отчетности за текущий период. Эти вопросы были рассмотрены в контексте нашего аудита бухгалтерской отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности, и мы не выражаем отдельного мнения по этим вопросам.

Почему мы считаем вопрос ключевым для аудита?

Что было сделано в ходе аудита?

Учет сделок по приобретению и продаже долей в совместных предприятиях

По состоянию на отчетную дату долгосрочные финансовые вложения составили 34 609 011 тыс. руб., включая вложения в совместные предприятия 28 686 342 тыс. руб.

Мы получили понимание процедур и средств контроля Общества в отношении учета операций по приобретению и продаже долей в дочерних и зависимых обществах и совместных предприятиях.

Как указано в Пояснении 5, в течение 2021 года Общество завершило ряд существенных операций по покупке и последующей продаже долей в совместных предприятиях. В 2021 году признан убыток от перепродажи долей в совместных предприятиях в сумме 3 299 968 тыс. руб. (Пояснение 15).

Мы изучили договоры покупки и последующей продажи долей для формирования понимания коммерческой сути и условий договоров, а также определения последствий с точки зрения бухгалтерского учета.

Мы уделили особое внимание данному вопросу в связи с тем, что сумма убытка является существенной, условия сделок сложные и взаимозависимые, а также в связи с тем, что операции осуществлялись со связанными сторонами.

Также мы провели анализ ценообразования покупки и последующей продажи активов, включая анализ в отношении порядка признания опционов по выкупу доли, для определения финансового результата сделок по купле и продаже долей в совместных предприятиях.

Мы также проверили корректность раскрытия информации в отношении данных операций в бухгалтерской отчетности.

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

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

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

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

Ответственность аудитора за аудит бухгалтерской отчетности

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

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

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

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

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

Саньков Андрей Григорьевич,

ОРНЗ № 21906101226
Руководитель задания

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



11 марта 2022 года

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС
на 31 декабря 2021 года

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

	К О Д Ы
Форма по ОКУД	0710001
Дата (число, месяц, год)	31.12.2021
по ОКПО	76848690
ИНН	7203162698
по ОКВЭД 2	35.11
по ОКОПФ/по ОКФС	1 22 47/34
по ОКЕИ	384

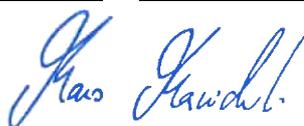
Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту
Наименование аудиторской организации

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

Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской организации
Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации

	Пояснения	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
АКТИВ				
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Нематериальные активы		-	-	1 553
Основные средства	4	111 596 235	119 576 134	125 260 027
Доходные вложения в материальные ценности		445 842	251 925	256 568
Финансовые вложения	5	34 609 011	20 840 470	18 574 753
Отложенные налоговые активы	16	2 913 488	892 716	1 216 591
Прочие внеоборотные активы	6	8 588 016	8 892 378	8 688 481
Итого по разделу I		158 152 592	150 453 623	153 997 973
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Запасы	7	1 274 640	1 553 340	1 432 163
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям		17	42 346	30 493
Дебиторская задолженность	8	12 220 611	12 489 428	15 439 551
Финансовые вложения	5	18 960 943	18 751 842	10 247 547
Денежные средства	9	5 992 388	3 069 371	3 615 557
Прочие оборотные активы		7 524	6 719	2 096
Итого по разделу II		38 456 123	35 913 046	30 767 407
БАЛАНС		196 608 715	186 366 669	184 765 380
ПАССИВ				
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
Уставный капитал	10	1 461 443	1 461 443	1 461 443
Добавочный капитал		67 174 526	67 174 526	67 174 526
Резервный капитал		219 216	219 216	219 216
Нераспределенная прибыль		23 946 606	39 036 674	38 573 144
Итого по разделу III		92 801 791	107 891 859	107 428 329
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Заемные средства	11	21 492 733	57 027 136	54 998 544
Оценочные обязательства		61 483	121 097	73 466
Отложенные налоговые обязательства	16	14 785 304	15 203 468	15 034 811
Итого по разделу IV		36 339 520	72 351 701	70 106 821
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Заемные средства		53 427 256	14	-
Кредиторская задолженность	12	12 609 641	5 362 577	6 195 003
Оценочные обязательства		1 430 507	760 518	1 035 227
Итого по разделу V		67 467 404	6 123 109	7 230 230
БАЛАНС		196 608 715	186 366 669	184 765 380

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



Мацидовски М.Д.

Главный бухгалтер
11 марта 2022 года



Шилова Г.Н.

**ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
за 2021 год**

Организация	ПАО «Фортум»	Форма по ОКУД	К О Д Ы
Идентификационный номер налогоплательщика		Дата (число, месяц, год)	0710002
Вид экономической деятельности	Производство электроэнергии	по ОКПО	31.12.2021
Организационно-правовая форма/форма собственности	Публичное акционерное общество / совместная частная и иностранная собственность	ИНН	76848690
Единица измерения	тыс. руб.	по ОКВЭД 2	7203162698
		по ОКПОФ/ по ОКФС	35.11
		по ОКЕИ	1 22 47/34
			384

	Пояснения	2021 год	2020 год
Выручка	13	82 512 318	78 538 723
Себестоимость продаж	13	(59 394 628)	(56 230 370)
Прибыль от продаж		23 117 690	22 308 353
Доходы от участия в других организациях		324 080	408 427
Проценты к получению	5	975 586	702 417
Проценты к уплате	11	(4 327 095)	(4 231 635)
Прочие доходы	14	11 178 669	3 071 346
Прочие расходы	15	(7 871 208)	(1 333 828)
Прибыль до налогообложения		23 397 722	20 925 080
Налог на прибыль в т.ч.	16	(4 714 927)	(4 311 314)
Текущий налог на прибыль	16	(7 231 476)	(3 829 388)
Отложенный налог на прибыль	16	2 516 549	(481 926)
Прочие корректировки по налогу на прибыль	16	(38 988)	(13 158)
Чистая прибыль		18 643 807	16 600 608
СПРАВОЧНО			
Совокупный финансовый результат периода		18 643 807	16 600 608
Прибыль, приходящаяся на одну акцию, руб.	20	21.18	18.86

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

Мацидовски М.Д.

Главный бухгалтер

Шилова Г.Н.

11 марта 2022 года

**ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ КАПИТАЛА
за 2021 год**

Организация	ПАО «Фортум»	Дата (число, месяц, год)	31.12.2021	Форма по ОКУД	0710004
Идентификационный номер налогоплательщика		по ОКПО	76848690	ИНН	7203162698
Вид экономической деятельности	Производство электроэнергии	по ОКВЭД 2	35.11		
Организационно-правовая форма/форма собственности	Публичное акционерное общество / совместная частная и иностранная собственность	по ОКФС	1 22 47/34		
Единица измерения	тыс. руб.	по ОКЕИ	384		

1. Движение капитала

	Уставный капитал	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль	Итого
Баланс на 31 декабря 2019 года	1 461 443	67 174 526	219 216	38 573 144	107 428 329
Чистая прибыль	-	-	-	16 600 608	16 600 608
Дивиденды	-	-	-	(16 137 078)	(16 137 078)
Баланс на 31 декабря 2020 года	1 461 443	67 174 526	219 216	39 036 674	107 891 859
Чистая прибыль	-	-	-	18 643 807	18 643 807
Дивиденды	-	-	-	(33 733 875)	(33 733 875)
Баланс на 31 декабря 2021 года	1 461 443	67 174 526	219 216	23 946 606	92 801 791

2. Чистые активы

Наименование показателя	На 31 декабря 2021 года	На 31 декабря 2020 года	На 31 декабря 2019 года
Чистые активы	92 801 791	107 891 859	107 428 329

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



Мацевовски М.Д.

Главный бухгалтер



Шилова Г.Н.

11 марта 2022 года

**ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ
за 2021 год**

Организация	ПАО «Фортум»
Идентификационный номер налогоплательщика	
Вид экономической деятельности	Производство электроэнергии
Организационно-правовая форма/форма собственности	Публичное акционерное общество / совместная частная и иностранная собственность
Единица измерения	тыс. руб.

Дата (число, месяц, год)	31.12.2021
Форма по ОКУД	0710005
по ОКПО	76848690
ИНН	7203162698
по ОКВЭД 2	35.11
по ОКФС/по ОКФС	1 22 47/34
по ОКЕИ	384

2021 год

2020 год

ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ПО ТЕКУЩЕЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Поступления от продажи продукции, товаров, работ и услуг	82 715 441	79 050 843
Расходы на оплату товаров, работ, услуг	(45 242 374)	(43 557 104)
Расходы на выплату процентов по займам и кредитам	(3 978 666)	(4 394 793)
Расходы на оплату труда	(4 436 086)	(4 409 930)
Расход по налогу на прибыль организаций	(7 631 676)	(3 893 787)
Прочие налоги и сборы	(1 044 459)	(1 053 907)
Расходы на оплату штрафов по договорам поставки мощности	(900)	(907)
Прочие поступления	439 464	399 618
Прочие выплаты и перечисления	(445 539)	(951 518)

Сальдо денежных потоков от текущей деятельности

20 375 205

21 188 515

ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ПО ИНВЕСТИЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Расходы на приобретение и строительство объектов основных средств	(2 707 733)	(2 412 822)
Расходы на приобретение акций, долей участия в других организациях	(43 973 306)	(3 867 217)
Размещение депозитов, нетто	39 552	(8 029 555)
Поступления от продажи акций других организаций (долей участия)	43 714 319	3 942 292
Поступления от возврата предоставленных займов	836 075	900 000
Дивиденды и проценты по финансовым вложениям	1 338 924	1 063 218
Поступления от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	60 533	70 328
Предоставление займов другим лицам	(771 665)	(319 298)

Сальдо денежных потоков от инвестиционной деятельности

(1 463 301)

(8 653 054)

ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ПО ФИНАНСОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Получение заемных средств	21 899 775	2 031 495
Прочие поступления	38 096	-
Выплата дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу участников	(33 746 782)	(16 119 420)
Погашение заемных средств	(4 006 936)	(2 890)

Сальдо денежных потоков от финансовой деятельности

(15 815 847)

(14 090 815)

Сальдо денежных потоков за отчетный период

3 096 057

(1 555 354)

Остаток денежных средств на начало отчетного периода

3 069 371

3 615 557

Остаток денежных средств на конец отчетного периода

5 992 388

3 069 371

Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	(173 040)	1 009 168
--	-----------	-----------

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



Мацидовски М.Д.

Главный бухгалтер



Шилова Г.Н.

11 марта 2022 года

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПАО «ФОРТУМ» ЗА 2021 ГОД

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

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

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

По состоянию на 31 декабря 2021 года Общество имело 3 филиала и 1 представительство:

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

Основными видами деятельности Общества являются:

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

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

13 декабря 2021 года ПАО «Фортум» совместно с финансовым партнером учредило АО «Фортум Энергия Ветра» в целях дальнейшей реализации проектов по строительству и эксплуатации ветроэлектростанций суммарной мощностью 1,256 ГВт., сооружение которых было начато в Инвестиционном Товариществе «Фонд развития ветроэнергетики».

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

Деятельность Общества регламентируется законодательством Российской Федерации.

Среднесписочная численность работающих в Обществе за 2021 и 2020 годы составила 2 262 и 2 329 человек соответственно.

2. ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

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

Ведение бухгалтерского учета в 2021 году осуществлялось в соответствии с учетной политикой, утвержденной приказом Генерального директора Общества «Об утверждении учетной политики» № 879 от 22 декабря 2020 года, приказом «О внесении изменений в учетную политику ПАО «Фортум» от 16.06.2021 № 192.

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована согласно действующим в РФ правилам бухгалтерского учета и отчетности.

Ведение бухгалтерского и налогового учета осуществляется с применением корпоративной информационной системы SAP/R3.

2.1. Применимость допущения о непрерывности деятельности Общества

При составлении бухгалтерской отчетности за 2021 год руководство Общества исходило из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

По состоянию на 31 декабря 2021 года краткосрочные обязательства Общества составляли 67 467 404 тыс. руб., а оборотные активы 38 456 123 тыс. руб. (на 31 декабря 2020 года краткосрочные обязательства составляли 6 123 109 тыс. руб., оборотные активы 35 913 046 тыс. руб.). Превышение краткосрочных обязательств над оборотными активами на 31 декабря 2021 года составило 29 011 281 тыс. руб., на 31 декабря 2020 года дефицит оборотного капитала отсутствовал. Основная часть краткосрочных обязательств Общества по состоянию на 31 декабря 2021 года – это обязательства перед связанной стороной по привлеченным займам в сумме 53 427 254 тыс. руб.

Дефицит оборотного капитала в сумме 29 011 281 тыс. руб. говорит о наличии существенной неопределенности, которая может вызвать серьезные сомнения в способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность.

Для минимизации неопределенности Общество получило Гарантийное письмо от основного акционера с подтверждением отсутствия намерения о ликвидации Общества 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, Общество 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.

2.2. План счетов бухгалтерского учета

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

2.3. Проведение инвентаризации

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

Инвентаризация основных средств проводится по филиалам не реже одного раза в три года. Последняя инвентаризация основных средств была проведена по состоянию на 1 ноября 2017 года, инвентаризация оборудования к установке и инвентаризации материально-производственных запасов по состоянию на 1 октября 2021 года. В целях выполнения мероприятий по профилактике и предотвращению распространения среди работников новой коронавирусной инфекции (COVID-19) инвентаризация нематериальных активов, основных средств стоимостью менее установленного лимита в 40 тыс. руб., спецодежды в эксплуатации перенесена с 1 ноября 2021 года на 1 ноября 2022 года.

Инвентаризация всех остальных активов и обязательств была проведена по состоянию на 31 декабря 2021 года.

2.4. Исправление ошибок в бухгалтерском учете

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

2.5. Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранной валюте, применяется официальный курс рубля, установленный Центральным банком Российской Федерации («ЦБ РФ»), действующий на день совершения операции. Финансовые активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте, отражаются в отчетности в суммах, исчисленных на основе официального курса рубля, установленного ЦБ РФ, действовавшего на 31 декабря 2021, 2020 и 2019 годов.

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

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

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

2.6. Оборотные и внеоборотные активы и обязательства

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

2.7. Учет основных средств

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

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

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

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

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

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

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

Здания	49
Сооружения и передаточные устройства	26
Машины и оборудование	26
Транспортные средства	8
Прочие	3

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

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

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

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

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

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

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

2.8. Учет незавершенного строительства

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

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

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

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

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

2.9. Учет доходных вложений в материальные ценности

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

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

2.10. Учет прочих внеоборотных активов

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

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

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

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

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

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

2.11. Учет финансовых вложений

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

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

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

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

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

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

2.12. Учет материально-производственных запасов

Учет материально-производственных запасов («МПЗ») осуществляется в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы» и Методическими указаниями по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов.

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

Учет отпуска МПЗ производится по средней себестоимости на момент отпуска.

Отраслевые особенности энергетики характеризуются отсутствием незавершенного производства и готовой продукции.

2.13. Учет денежных средств и денежных эквивалентов

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

2.14. Учет доходов

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

Доходами от обычных видов деятельности признается выручка от:

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

Выручка признается в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

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

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

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

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

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

2.15. Учет расходов

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

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

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

Расходы по всем видам деятельности группируются по следующим основным элементам:

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

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

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

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

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

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

К прочим расходам относятся:

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

2.16. Учет затрат по кредитам и займам

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

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

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

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

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

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

2.17. Учет оценочных обязательств

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

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

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

Порядок определения величины оценочного обязательства:

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

2.18. Учет оценочных резервов

Общество создает следующие виды оценочных резервов:

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

2.19. Отложенный налог на прибыль

В соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль» в бухгалтерском учете и отчетности отражается отложенный налог на прибыль (отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства), т.е. суммы, способные оказать влияние на величину текущего налога на прибыль в последующих отчетных периодах.

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

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

3. ИЗМЕНЕНИЕ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

В отчетном году Общество применило ФСБУ 5/2019 «Запасы». Общество приняло решение отразить данное последствие изменения учетной политики перспективно, то есть только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала применения данного ФСБУ с 1 января 2021 года, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета.

Принятые с 2021 года существенные способы ведения бухгалтерского учета запасов представлены в Пояснении 7.

4. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Движение первоначальной стоимости основных средств представлено следующим образом:

	31 декабря 2020 года	Поступило	Выбыло	Обесценение	(тыс. руб.) 31 декабря 2021 года
Машины и оборудование	106 946 544	508 688	(4 345 198)	(32 693)	103 077 341
Сооружения и передаточные устройства	30 716 040	256 649	(893 479)	(67 512)	30 011 698
Здания	25 982 246	70 638	(643 924)	(55 215)	25 353 745
Капитализируемые затраты на ремонты	5 646 989	2 763 919	-	-	8 410 908
Транспортные средства	149 547	38 160	(50 989)	(7 737)	128 981
Прочие	301 780	6 206	(2 946)	-	305 040
Итого	169 743 146	3 644 260	(5 936 536)	(163 157)	167 287 713

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

Амортизация по группам основных средств представлена следующим образом:

	31 декабря 2020 года	Начислено	Выбыло	(тыс. руб.) 31 декабря 2021 года
Машины и оборудование	34 827 457	4 714 518	(1 964 306)	37 577 669
Сооружения и передаточные устройства	9 857 099	1 247 884	(533 423)	10 571 560
Здания	4 607 359	608 032	(173 161)	5 042 230
Капитализируемые затраты на ремонты	1 284 802	1 795 860	-	3 080 662
Транспортные средства	67 872	10 324	(29 530)	48 666
Прочие	68 239	7 924	(2 670)	73 493
Итого	50 712 828	8 384 542	(2 703 090)	56 394 280

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

Уменьшение показателя основные средства на балансе Общества в основном связано с реализацией активов Аргаяшской ТЭЦ, на сумму 2 671 400 тыс. руб. (первоначальная стоимость 5 043 499 тыс. руб. накопленная амортизация 2 372 099 тыс. руб.)

Незавершенное строительство представлено следующим образом:

	(тыс. руб.)		
	2021 года	31 декабря 2020 года	2019 года
Вложения в строящиеся объекты	692 317	524 183	1 047 909
Капитализируемые расходы по займам	6 630	-	1 748
Оборудование к установке	3 855	21 633	11 228
Итого	702 802	545 816	1 060 885

5. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

5.1. Долгосрочные финансовые вложения

	(тыс. руб.)		
	2021 года	31 декабря 2020 года	2019 года
Инвестиции в дочерние предприятия			
АО «Уральская теплосетевая компания»	3 039 173	3 039 173	3 039 173
ООО «Бугульчанская СЭС»	2 680 172	2 680 172	2 680 172
ООО «Фортум-Новая Генерация 4»	-	-	3 200
ООО «ФОРТУМ» (до 15.12.2021 ООО «ФНГ 5»)	3 200	3 200	3 200
	5 722 545	5 722 545	5 725 745
Инвестиции в ассоциированные компании			
ООО «Уралэнергосбыт»	1 000	1 000	1 000
ООО «Фортум-Новая Генерация 4»	15 510 766	1 552 837	-
ООО «УК «Ветроэнергетика»	143 500	122 500	113 500
АО «ФОРТУМ ЭНЕРГИЯ ВЕТРА»	49 400	-	-
	15 704 666	1 676 337	114 500
Вклад в инвестиционное товарищество			
ИТ «Фонд развития ветроэнергетики»	12 981 676	12 696 047	11 248 967
	12 981 676	12 696 047	11 248 967
Итого	34 408 887	20 094 929	17 089 212

Основными видами деятельности дочерних предприятий Общества являются:

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

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

9 августа и 26 сентября 2019 года ПАО «Фортум» учредило соответственно дочерние предприятия ООО «Фортум-Новая Генерация 4» и ООО «ФОРТУМ» (до 15.12.2021 ООО «ФНГ 5») для целей реализации проектов в сфере производства электроэнергии и передачи тепловой энергии по тепловым сетям.

В мае 2020 года в дочернюю компанию ООО «ФНГ 4» были приняты новые участники и путем перечисления денежных средств увеличен уставный капитал до 3 162 154 тыс. руб. Доля владения Общества в ООО «ФНГ 4» на 31 декабря 2021 и 31 декабря 2020 года составила 49%, сумма вложений 15 510 766 тыс. руб. и 1 552 837 тыс. руб. соответственно.

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

В декабре 2020 года ПАО «Фортум» реализовало опцион на покупку у инвестиционного товарищества «Фонд развития Ветроэнергетики» двух действующих в Ростовской области ветропарков ООО «Второй Ветропарк ФРВ» и ООО «Третий Ветропарк ФРВ», и в июне 2021 года был реализован опцион на покупку действующего в Калмыкии ветропарка ООО «Четвертый Ветропарк ФРВ». Цель данных акцептов – перевод построенных в рамках инвестиционного товарищества «Фонд развития Ветроэнергетики» – совместного предприятия с АО «Роснано», направленного на девелопмент и строительство объектов ветроэнергетики, ветропарков – в совместное предприятие с РФПИ (ООО «ФНГ 4»), цель которого состоит в долгосрочном операционном владении объектами, функционирующими на основе возобновляемых источников энергии.

Право собственности ПАО «Фортум» на ООО «Второй Ветропарк ФРВ» и ООО «Третий Ветропарк ФРВ» были зарегистрированы 27 января 2021 года, после чего 12 февраля 2021 года и 09 марта 2021 года доли были проданы, а право собственности на доли в этих компаниях было перешло ООО «ФНГ 4». Право собственности ПАО «Фортум» на ООО «Четвертый Ветропарк ФРВ» зарегистрировано 06 июля 2021 года и затем 23 июля 2021 года доля в ООО «Четвертый Ветропарк ФРВ» была продана ООО «ФНГ 4». В результате сделок по купле и продаже Ветропарков в 2021 году у Общества сформировался убыток в сумме 3 299 968 тыс. руб., который раскрыт в Пояснении 15. Также в течение 2021 года Общество получило от ООО «УК «Ветроэнергетика» доход от распределения ИТ «Фонд развития Ветроэнергетики» доходов от реализации Ветропарков в сумме 10 555 800 тыс. руб. (2020 год: 920 136 тыс. руб.) (Пояснение 14).

В течение 2021 года ПАО «Фортум» осуществило вложения денежных средств в уставный капитал ООО «ФНГ 4» в сумме 13 957 929 тыс. руб. для финансирования покупки Ветропарков у Общества (в 2020 году на сумму 1 546 437 тыс. руб.), что было учтено как увеличение балансовой стоимости инвестиции в ООО «ФНГ 4».

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.

5.2. Долгосрочные займы выданные

	(тыс. руб.)		
	31 декабря		
	2021 года	2020 года	2019 года
Займы выданные дочерним предприятиям			
ООО «Бугульчанская СЭС»	-	85 541	985 541
	-	85 541	985 541
			(тыс. руб.)
	31 декабря		
	2021 года	2020 года	2019 года
Займы выданные в зависимые общества			
ООО «Уралэнергосбыт»	200 124	500 000	500 000
	200 124	500 000	500 000
			(тыс. руб.)
	31 декабря		
	2021 года	2020 года	2019 года
Займы выданные			
ООО «Фортум - Новая Генерация 2»	-	160 000	-
	-	160 000	-

Заем выданный ООО «Бугульчанская СЭС» и подлежащий погашению в срок не позднее 16 марта 2028 года с процентной ставкой 9.3% годовых досрочно погашен 25 февраля 2021 года.

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

Заем выданный ООО «Фортум - Новая Генерация 2» и подлежащий погашению в срок не позднее 31 марта 2022 года с процентной ставкой по договору займа 7.5% годовых погашен по состоянию на 31.12.2021 года.

В течение 2021 года Обществом начислены проценты по долгосрочным займам выданным в размере 38 827 тыс. руб. (в течение 2020 года в размере 115 843 тыс. руб.).

5.3. Краткосрочные финансовые вложения

	% ставки	Валюта	(тыс. руб.)		
			31 декабря		
			2021 года	2020 года	2019 года
Банковские депозиты					
ПАО Сбербанк	7.77%	Руб.	3 900 000	590 000	-
АО ГПБ Банк	7.80%	Руб.	3 000 000	7 844 000	3 250 000
ПАО ВТБ Банк	7.40%	Руб.	3 700 000	6 500 000	2 400 000
АО ЮниКредит Банк	От 7.25-8.62%	Руб.	4 171 000	3 134 090	600 000
АО ЮниКредит Банк	0.35%	Долл.	49 638	293 267	-
АО «АЛЬФА-БАНК»	7.85%	Руб.	3 500 000	-	-
ПАО Росбанк	5.75%	Руб.	-	-	600 000
АО «Нордеа Банк»	5.45%	Руб.	-	-	2 950 000
АО «Нордеа Банк»	От 0.9-1.15%	Долл.	-	-	447 547
			18 320 638	18 361 357	10 247 547
Займы, выданные ООО «Фортум - Новая Генерация 2»		Руб.	-	159 298	-
Прочие краткосрочные финансовые вложения					
Акции в сторонние организации		Руб.	-	231 187	-
Итого			18 320 638	18 751 842	10 247 547

В течение 2021 года Обществом начислены проценты в размере 975 586 тыс. руб. (в 2020 году: 586 574 тыс. руб.), из них: по краткосрочным финансовым вложениям (Банковские депозиты) в размере 877 132 тыс. руб. (в 2020 году: 573 565 тыс. руб.); на остатки денежных средств на расчетных счетах в размере 20 018 тыс. руб. (в 2020 году: 11 882 тыс. руб.); проценты по краткосрочным займам выданным в размере 39 609 тыс. руб. (в 2020 году: 692 тыс. руб.); по договору реализации основных средств с отсрочкой платежа отсутствовали (в 2020 году: 176 тыс. руб.); прочие проценты в 2021 году отсутствовали (в 2020 году: 259 тыс. руб.)

5.4. Краткосрочные займы выданные

	(тыс. руб.)		
	31 декабря		
	2021 года	2020 года	2019 года
Займы выданные сторонним предприятиям			
ООО «Интертехэлектро – Новая генерация»	639 059	-	-
	639 059	-	-
Займы выданные дочерним предприятиям			
ООО «Фортум -Новая Генерация 3»	1 246	-	-
	1 246	-	-

6. ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

	(тыс. руб.)		
	31 декабря		
	2021 года	2020 года	2019 года
Дебиторская задолженность	5 561 533	5 560 752	5 506 931
Запасы под капитальное строительство	2 033 203	2 101 426	1 593 803
Авансы, выданные на приобретение основных средств и услуг капитального характера	558 798	793 208	1 031 553
Неисключительные права на использование программного обеспечения	222 619	224 486	335 832
Лицензии	90 513	96 368	107 049
Аварийный запас топлива	121 350	116 138	113 313
Итого	8 588 016	8 892 378	8 688 481

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

Основная сумма дебиторской задолженности по состоянию на 31 декабря 2021 года представляет собой задолженность дочернего предприятия АО «Уральская теплосетевая компания» в размере 5 546 040 тыс. руб., образовавшаяся в прошлые периоды за реализацию теплоэнергии (по состоянию на 31 декабря 2020 года: задолженность АО «Уральская теплосетевая компания» в размере 5 530 535 тыс. руб.)

7. ЗАПАСЫ

а) Информация о запасах за 2021 год (ФСБУ 5/2019)

Балансовая стоимость запасов Общества, остатки запасов в разрезе фактической себестоимости и обесценения по состоянию на 31 декабря 2021 года, а также движение запасов по видам запасов за 2021 год представлены следующим образом:

	(тыс. руб.)				
Фактическая себестоимость	Запасные части	Сырье и материалы	Топливо	Прочие	Итого
Баланс на 31 декабря 2020 года	974 563	422 322	549 836	5 924	1 952 645
Поступления и затраты	1 423 968	459 267	963 757	24 738	2 871 730
Списание на себестоимость продаж	(1 233 405)	(585 493)	(1 154 616)	(25 626)	(2 999 140)
Оборот между видами запасов	(91 112)	92 390	(1 278)	-	-
Баланс на 31 декабря 2021 года	1 074 014	388 486	357 699	5 036	1 825 235

	(тыс. руб.)				
Резерв под обесценение	Запасные части	Сырье и материалы	Топливо	Прочие	Итого
Баланс на 31 декабря 2020 года	186 292	112 061	100 803	149	399 305
Начисление резерва	249 177	49 124	1 621	279	300 201
Восстановление резерва	(26 282)	(32 769)	(409)	(428)	(59 888)
Использование резерва	(42 327)	(46 191)	(505)	-	(89 023)
Оборот между видами запасов	-	-	-	-	-
Баланс на 31 декабря 2021 года	366 860	82 225	101 510	-	550 595

	(тыс. руб.)				
Балансовая стоимость	Запасные части	Сырье и материалы	Топливо	Прочие	Итого
Баланс на 31 декабря 2020 года	788 271	310 261	449 033	5 775	1 553 340
Баланс на 31 декабря 2021 года	707 154	306 261	256 189	5 036	1 274 640

б) Информация о запасах за 2020 год (ПБУ 5/01)

Материально-производственные запасы Общества по состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 годов представлены следующим образом:

Балансовая стоимость запасов представлены следующим образом:

	(тыс. руб.)	
	31 декабря	
	2020 года	2019 года
Запасные части	788 271	603 991
Уголь	252 127	338 897
Сырье и материалы	310 261	286 175
Мазут	143 988	142 400
Другое технологическое топливо	52 918	51 373
Прочие	5 775	9 327
Итого	1 553 340	1 432 163

Движение резерва под снижение стоимости запасов представлено следующим образом:

	(тыс. руб.)		
	Резерв по оборотным запасам	Резерв по внеоборотным запасам	ИТОГО
Баланс на 31 декабря 2019 года	570 391	-	570 391
Начисление резерва	126 050	107 197	233 247
Использование резерва	(297 136)	(55 504)	(352 640)
Баланс на 31 декабря 2020 года	399 305	51 693	450 998

8. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

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

	(тыс. руб.)		
	31 декабря		
	2021 года	2020 года	2019 года
Покупатели и заказчики	8 821 490	8 604 055	9 915 438
Прочая задолженность от продажи дочернего предприятия	352 522	493 952	2 385 587
Расчеты по налогам и сборам	1 455 876	869 552	716 170
Авансы выданные	352 708	391 482	417 334
НДС с авансов под капитальное строительство	111 486	158 160	199 204
Прочие дебиторы	1 126 529	1 972 227	1 805 818
Итого	12 220 611	12 489 428	15 439 551

Движение резерва по сомнительным долгам представлено следующим образом:

	(тыс. руб.)		
	Покупатели и заказчики	Авансы выданные	Прочие дебиторы
Баланс на 31 декабря 2019 года	3 057 428	24 648	603 604
Начисление резерва	648 301	2 759	5 606
Восстановление резерва	-	-	-
Использование резерва	(49 588)	(1 452)	(2 924)
Баланс на 31 декабря 2020 года	3 656 141	25 955	606 286
Начисление резерва	143 328	-	42 810
Восстановление резерва	-	(893)	-
Использование резерва	(98 975)	(223)	(2 156)
Баланс на 31 декабря 2021 года	3 700 494	24 839	646 940

9. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА

	(тыс. руб.)		
	31 декабря		
	2021 года	2020 года	2019 года
Валютные счета	5 906 344	3 065 141	3 525 766
Расчетные счета в банках	86 044	4 230	89 791
Денежные средства с ограничением по использованию	-	-	-
Итого	5 992 388	3 069 371	3 615 557

10. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

По состоянию на 31 декабря 2021, 2020 и 2019 годов уставный капитал Общества составлял 1 461 443 тыс. руб. и состоял из 880 387 078 шт. обыкновенных акций номиналом 1.66 руб.

Структура акционеров Общества представлена следующим образом:

	% владения на 31 декабря		
	2021 года	2020 года	2019 года
Фортум Раша Б.В.	69.88	69.88	69.88
Фортум Холдинг Б.В.	28.35	28.35	28.35
Прочие, по отдельности владеющие менее 5% акций	1.77	1.77	1.77
Итого	100.00	100.00	100.00

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

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

В 2021 году Общество объявило дивиденды в размере 33 733 875 тыс. руб. (в 2020 году объявило дивиденды на 16 137 078 тыс. руб.).

11. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА

	Срок погашения	Годовая ставка	31 декабря (тыс. руб.)		
			2021 года	2020 года	2019 года
Фортум Файненс Б.В.	27.05.2023 г.	Мосспрайм 6 мес. + маржа	7 500 000	7 500 000	7 500 000
Фортум Файненс Б.В.	28.05.2023 г.	Мосспрайм 6 мес. + маржа	4 100 000	4 100 000	4 100 000
Фортум Файненс Б.В.	15.03.2028 г.	Мосспрайм 6 мес. + маржа	3 000 000	3 000 000	3 000 000
Фортум Файненс Б.В.	30.04.2024 г.	Мосспрайм 6 мес. + маржа	5 572 923	2 494 502	500 000
Фортум Файненс Б.В.	11.11.2031 г.	Мосспрайм 6 мес. + маржа	500 000	-	-
Фортум Файненс Б.В.	29.09.2031 г.	фиксированная ставка 8,95%	785 720	-	-
Фортум Файненс Б.В.	28.05.2030 г.	фиксированная ставка 8,41%	34 090	34 090	-
Фортум Файненс Б.В.	27.09.2022 г.	Мосспрайм 6 мес. + маржа	-	19 898 544	19 898 544
Фортум Файненс Б.В.	26.09.2022 г.	Мосспрайм 6 мес. + маржа	-	20 000 000	20 000 000
Итого долгосрочная часть			21 492 733	57 027 136	54 998 544
Фортум Файненс Б.В.	26.09.2022 г.	Мосспрайм 6 мес. + маржа	20 000 000	-	-
Фортум Файненс Б.В.	27.09.2022 г.	Мосспрайм 6 мес. + маржа	19 898 544	-	-
Фортум Файненс Б.В.	30.06.2022 г.	Мосспрайм 6 мес. + маржа	13 528 710	-	-
Итого краткосрочная часть			53 427 254	-	-
Итого заемные средства			74 919 987	57 027 136	54 998 544

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».

В течение 2021 года Обществом начислены процентные расходы по долгосрочным заемным средствам в размере 4 296 961 тыс. руб., в том числе 4 296 961 тыс. руб. в адрес «Фортум Файненс Б.В.» (в 2020 году: 4 193 838 тыс. руб., в 2019 году: 5 337 929 тыс. руб.).

В 2021 году Общество капитализировало проценты в стоимость строящихся активов в размере 6 630 тыс. руб. (в 2020 и 2019 годах не капитализировало проценты в стоимость строящихся активов).

В течение 2021 года Обществом начислены процентные расходы по краткосрочным овердрафтам в размере 15 тыс. руб. (в 2020 году: 12 тыс. руб., в 2019 году: 24 тыс. руб.).

В 2021 году Обществом начислены расходы банка за хранение валюты в размере 30 119 тыс. руб. (в 2020 году: 37 785 тыс. руб.).

12. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	(тыс. руб.)		
	31 декабря		
	2021 года	2020 года	2019 года
Поставщики и подрядчики	3 134 767	2 697 493	3 319 810
Задолженность по налогам и сборам	2 247 942	1 897 648	1 950 625
Задолженность от продажи ВП	6 062 257	-	-
Задолженность по процентам	869 884	544 959	746 999
НДС с авансов выданных	96 746	148 031	116 994
Авансы полученные	89 029	7 581	5 784
Прочая	109 016	66 865	54 791
Итого	12 609 641	5 362 577	6 195 003

Увеличение задолженности по налогам и сборам произошло по причине увеличения задолженности по налогу на добавленную стоимость. По состоянию на 31 декабря 2021 года на балансе Общества числилась задолженность по налогу на добавленную стоимость в сумме 1 987 109 тыс. руб. (2020 год: 1 837 571 тыс. руб. и 2019 год: 1 901 558 тыс. руб.). Баланс задолженности по налогу на прибыль на 31 декабря 2021 года и на 31 декабря 2020 года отсутствует, вместо нее отражена переплата в сумме 1 121 313 тыс. руб. (2020 год: 680 968 тыс. руб. и 2019 год: 617 000 тыс. руб. соответственно) в составе дебиторской задолженности.

13. ВЫРУЧКА И СЕБЕСТОИМОСТЬ ПРОДАЖ

	(тыс. руб.)	
	2021 год	2020 год
Выручка		
Электроэнергия и мощность	69 847 341	67 057 682
Теплоэнергия	11 912 439	10 998 195
Прочие доходы по обычным видам деятельности	752 538	482 846
Итого	82 512 318	78 538 723
Себестоимость продаж		
Электроэнергия и мощность	46 277 655	43 761 434
Теплоэнергия	12 580 767	12 197 192
Прочие расходы по обычным видам деятельности	536 206	271 744
Итого	59 394 628	56 230 370

Себестоимость продаж в разрезе элементов затрат представлена следующим образом:

	(тыс. руб.)	
	2021 год	2020 год
Материальные затраты	39 914 136	38 074 981
Амортизация	8 391 718	7 889 786
Услуги сторонних организаций	4 496 231	4 046 696
Затраты на оплату труда	3 618 934	3 340 539
Налоги и сборы	1 131 166	1 149 321
Отчисления на социальное страхование	906 283	839 680
Прочие затраты	936 160	889 367
Итого	59 394 628	56 230 370

В состав себестоимости продаж за 2021 и 2020 год включены расходы, связанные с потреблением энергетических ресурсов, в сумме 39 679 тыс. руб. и 32 644 тыс. руб. соответственно.

14. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ

	2021 год	(тыс. руб.) 2020 год
Доходы от участия в деятельности ИТ ВЭ (продажа 2ВП,3ВП, 4ВП) (Пояснение 5)	10 555 800	920 136
Доход по синергии от продажи дочернего предприятия	352 522	509 958
Пени, штрафы и неустойки, признанные или по которым получены решения суда	136 115	197 583
Оприходование МПЗ при ремонте, списании ОС	35 041	19 314
Доходы от реализации МПЗ и металлолома, нетто	33 105	-
Восстановление прочих резервов	23 314	100 062
Страховое возмещение	22 192	31 553
Списание кредиторской задолженности	5 558	78 862
Восстановление резерва под обесценение НЗС	5 037	5 037
Курсовые разницы, нетто	-	1 025 017
Восстановление резерва под снижение стоимости МПЗ	-	118 905
Доходы от реализации основных средств, нетто	-	36 493
Прочие	9 985	28 426
Итого	11 178 669	3 071 346

В феврале 2016 года Общество реализовало 100%-ю долю участия в дочернем предприятии ООО «Тобольская ТЭЦ» компании ПАО «СИБУР Холдинг». В состав вознаграждения от данной сделки, в частности, включался доход от синергии, которую получит ПАО «СИБУР Холдинг». В 2021 году ПАО «СИБУР Холдинг» получен доход от синергии, согласованная часть которого в сумме 352 522 тыс. руб. (за 2020 год: 346 562 тыс. руб., за 2019 год: 330 971 тыс. руб.) выплачена Обществу. В 2020 году получен дополнительный доход по ДПМ в сумме 163 396 тыс. руб.

15. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ

	2021 год	(тыс. руб.) 2020 год
Убыток от продажи ценных бумаг (долей ООО, финансовых вложений) (Пояснение 5)	3 299 968	-
Убыток от реализации основных средств (Пояснение 4)	2 579 305	-
Увеличение резерва под оценочные обязательства	629 155	46 307
Увеличение резерва под снижение стоимости МПЗ	386 170	-
Увеличение резерва по сомнительной дебиторской задолженности	183 056	659 568
Расходы по обесценению основных средств	163 157	3 000
Курсовые разницы, нетто	150 872	-
Резерв под обесценение незавершенного строительства	84 358	-
Убыток от реализации незавершенного строительства	54 584	-
Корпоративные расходы	44 865	32 472
Расходы на стратегические проекты	33 111	68 242
Убытки прошлых лет, выявленные в отчетном периоде	30 352	26 969
Списание основных средств и незавершенного строительства	20 612	60 062
Расходы на проведение собрания акционеров	19 676	23 016
Госпошлины по хозяйственным договорам	12 487	5 889
Судебные издержки	10 963	16 959
Невозмещаемый НДС и НДС по безвозмездно переданному имуществу	10 125	13 810
Расходы по возмещению убытка сторонним организациям	2 933	3 463
Списание дебиторской задолженности	230	165
Расходы по уплате штрафов ДПМ	108	-
Убыток от реализации МПЗ	-	228 001
Прочие расходы	155 121	145 905
Итого	7 871 208	1 333 828

16. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

	2021 год	(тыс. руб.) 2020 год
Прибыль до налогообложения	23 397 722	20 925 080
в том числе:		
дивиденды полученные	324 080	408 427
Условный расход по налогу на прибыль	4 679 544	4 185 016
Постоянные налоговые расходы:		
по расходам, не учитываемым для целей налогообложения	90 084	195 385
прочие	11 895	14 713
Итого	101 979	210 098
Постоянные налоговые доходы:		
по доходам, не учитываемым для целей налогообложения	(64 816)	(81 685)
прочие	(1 780)	(2 115)
Итого	(66 596)	(83 800)
(Уменьшение) увеличение отложенных налоговых активов:		
по основным средствам, в том числе из-за:		
несовпадения правил оценки первоначальной стоимости		
и амортизации в бухгалтерском и налоговом учете	3 294	(1 966)
иных операций по основным средствам	267 655	(1 897)
по резерву по сомнительным долгам	(89 642)	(134 370)
по резерву под снижение стоимости материальных ценностей	47 424	(34 120)
по прочим резервам	214 223	(21 982)
по имущественным правам	1 590 892	-
прочие	85 045	(118 770)
Итого	2 118 891	(313 105)
(Увеличение) уменьшение отложенных налоговых обязательств:		
по основным средствам из-за:		
несовпадения правил оценки первоначальной стоимости		
и амортизации в бухгалтерском и налоговом учете	447 034	(29 650)
иных операций по основным средствам	(56 565)	(83 087)
по резерву по сомнительным долгам	27 327	(47 411)
прочие	(20 138)	(8 673)
Итого	397 658	(168 821)
Итого отложенный налог на прибыль	2 516 549	(481 926)
Итого текущий налог на прибыль	7 231 476	3 829 388
Налог на прибыль	(4 714 927)	(4 311 314)

Ставка по налогу на прибыль в 2021 и 2020 годах составляла 20 процентов, правила налогообложения не изменялись.

Строка «Прочие корректировки по налогу на прибыль» отчета о финансовых результатах за 2021 год включает в себя в том числе списание отложенных налоговых активов в сумме 38 177 тыс. руб. (в 2020 году 10 293 тыс. руб.) и начисление / (списание) отложенных налоговых обязательств в сумме 983 тыс. руб. (в 2020 году 1 346 тыс. руб.), а так же корректировки отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств в связи с предоставлением уточненных налоговых деклараций по налогу на прибыль за прошлые периоды в 2021 году 40 418 тыс. руб. (в 2020 году 1 033 тыс. руб.).

17. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

17.1. Перечень связанных сторон

№ п/п	Полное наименование или ФИО связанной стороны	Основание, в силу которого сторона признается связанной	Доля участия связанной стороны в уставном капитале Общества, %
1	Чуваев Александр Анатольевич	Член Совета директоров, генеральный директор	0.00%
2	Рэту Арто Туомас (Raty Arto Tuomas) до 14.05.2021	Член Совета директоров	0.00%
3	Векилов Эристан Рахберович	Член Совета директоров	0.00%
4	Паавилайнен Мика (Paavilainen Mika)	Член Совета директоров (с 26.04.2019)	0.00%
5	Гюнтер Бернхард Петер (с 14.05.2021)	Член Совета директоров	0.00%
6	Йонссон Сусанне (Jonsson Susanne)	Член Совета директоров	0.00%
7	Пенттинен Ристо Арви Олави (Penttinen Risto Arvi Olavi)	Член Совета директоров	0.00%
8	Сало Рейо Калеви (Salo Reijo Kalevi)	Член Совета директоров (с 26.04.2019)	0.00%
9	Раурамо Маркус Хейкки Эрдем (Rauramo Markus Heikki Erdem)	Член Совета директоров (Председатель с 18.07.2017)	0.00%
10	Сормунен Сирпа-Хелена (Sormunen Sirpa-Helena)	Член Совета директоров	0.00%
11	«Фортум Раша Б.В.» (Fortum Russia B.V.), частная компания с ограниченной ответственностью	Материнская компания	69.88%
12	Акционерное общество «Челябэнергоремонт»	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество	0.00%
13	Акционерное общество «Уральская теплосетевая компания»	Дочернее предприятие	0.00%
14	Общество с ограниченной ответственностью «Уральская энергосбытовая компания» (Общество с ограниченной ответственностью «Фортум-Новая Генерация» до 17.05.2019)	Дочернее предприятие (до 25.02.2019) Общество владеет более 20 % уставного капитала	0.00%
15	Общество с ограниченной ответственностью «Ветропарки ФРВ»	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество	0.00%
16	Общество с ограниченной ответственностью «Управляющая компания «Ветроэнергетика»	Общество владеет более 20 % уставного капитала	0.00%
17	«Фортум Холдинг Б.В.» (Fortum Holding B.V.), частная компания с ограниченной ответственностью	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество	28.35%
18	«Фортум Оуй» (Fortum Oyj), акционерная компания	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество	0.00%
19	Общество с ограниченной ответственностью «Первый Ветропарк ФРВ»	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество	0.00%
20	Общество с ограниченной ответственностью «Бугульчанская солнечная электростанция»	Дочернее предприятие	0.00%
21	«Фортум Файненс Б.В.» (Fortum Finance B.V.), частная компания с ограниченной ответственностью	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество	0.00%
22	Общество с ограниченной ответственностью «Второй Ветропарк ФРВ»	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество	0.00%
23	ООО «Курганский завод энергетических технологий» (Общество с ограниченной ответственностью «Фортум-Новая Генерация 1»)	Дочернее предприятие (до 03.04.2019)	0.00%
24	Ферапонтова-Максимова Наталья Владимировна	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество	0.00%
26	Общество с ограниченной ответственностью «Третий Ветропарк ФРВ»	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество	0.00%
26	Общество с ограниченной ответственностью «Четвертый Ветропарк ФРВ»	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество	0.00%
27	Общество с ограниченной ответственностью «Шестой Ветропарк ФРВ»	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество	0.00%
28	Общество с ограниченной ответственностью «Седьмой Ветропарк ФРВ»	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество (с 05.04.2019)	0.00%

№ п/п	Полное наименование или ФИО связанной стороны	Основание, в силу которого сторона признается связанной	Доля участия связанной стороны в уставном капитале Общества, %
29	Общество с ограниченной ответственностью «Восьмой Ветропарк ФРВ»	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество (с 24.06.2019)	0.00%
30	Общество с ограниченной ответственностью «Девятый Ветропарк ФРВ»	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество (с 27.06.2019)	0.00%
31	Общество с ограниченной ответственностью «Десятый Ветропарк ФРВ»	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество (с 02.07.2019)	0.00%
32	Общество с ограниченной ответственностью «Одиннадцатый Ветропарк ФРВ»	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество (с 10.06.2019)	0.00%
33	Общество с ограниченной ответственностью «Двенадцатый Ветропарк ФРВ»	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество (с 09.08.2019)	0.00%
34	Общество с ограниченной ответственностью «Четырнадцатый Ветропарк ФРВ»	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество (с 15.08.2019)	0.00%
35	Общество с ограниченной ответственностью «Пятнадцатый Ветропарк ФРВ»	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество (с 29.04.2019)	0.00%
36	Общество с ограниченной ответственностью «Шестнадцатый Ветропарк ФРВ»	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество (с 11.12.2019)	0.00%
37	Матвеев Алексей Александрович	Генеральный директор ООО «Ветропарки ФРВ» (с 08.04.2019) Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество	0.00%
38	Общество с ограниченной ответственностью «Фортум-Новая Генерация 2»	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество (с 28.06.2019)	0.00%
39	Общество с ограниченной ответственностью ООО « ФОРТУМ» (до 15.12.2021 ООО «ФНГ 5»)	Дочернее предприятие	0.00%
40	Общество с ограниченной ответственностью «Фортум-Новая Генерация 4»	Дочернее предприятие (до 19.05.2020) Общество владеет более 20 % уставного капитала	0.00%
41	Общество с ограниченной ответственностью «Фортум Энергия Ветра»	Общество владеет более 20 % уставного капитала	0.00%
42	Акционерное общество «Урало-Сибирская Теплоэнергетическая Компания-Челябинск»	Лицо участвует в совместной деятельности	0.00%
43	Акционерное общество «Урало-Сибирская Теплоэнергетическая Компания»	Лицо участвует в совместной деятельности	0.00%
44	Публичное акционерное общество «Юнипро»	Лицо участвует в совместной деятельности	0.00%
45	Общество с ограниченной ответственностью «Фортум-Новая Генерация 3»	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество	0.00%
46	УСТЭК Холдинг Б.В. (YUSTEK Holding B.V.) , частная компания с ограниченной ответственностью	Лицо участвует в совместной деятельности	0.00%
47	Общество с ограниченной ответственностью «ЭСК Новая энергия»	Лицо участвует в совместной деятельности	0.00%

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

17.2. Совет директоров

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

В течение 2021 года и на 31 декабря 2021 года в состав Совета директоров Общества входило 9 человек. Совет директоров избран в следующем составе на основании решений годовых общих собраний акционеров, принятых 22 апреля 2021 года

1. Мика Юхани Паавилайнен
2. Александр Анатольевич Чуваев
3. Эристан Рахберович Векилов
4. Рейо Калеви Сало
5. Бернхард Петер Гюнтер
6. Кристина Сусанне Марианне Йонссон
7. Сирпа-Хелена Сормунен
8. Ристо Арви Олави Пенттинен
9. Маркус Хейкки Эрдем Раурамо (председатель)

В 2021, 2020, 2019 годах вознаграждение членам Совета директоров не выплачивалось.

17.3. Генеральный директор и вознаграждение ключевому управленческому персоналу

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

Генеральным директором Общества по состоянию на 31 декабря 2021, 2020 и 2019 годов являлся Чуваев Александр Анатольевич.

Размер вознаграждения, выплаченного в 2021 году ключевому управленческому персоналу Общества, включая Генерального директора, составил 544 363 тыс. руб. (в 2020 году: 654 344 тыс. руб.). Вознаграждение включало в себя заработную плату, начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи во внебюджетные фонды, а также прочие компенсации в соответствии с условиями трудовых договоров.

17.4. Операции и расчеты с дочерними предприятиями Общества

Дебиторская задолженность

	31 декабря		
	2021 года	2020 года	2019 года
АО «Уральская теплосетевая компания»	5 591 469	5 727 298	6 191 385
ООО «Бугульчанская СЭС»	3 065	2 833	2 822
ООО «ФОРТУМ» (ранее ООО «ФНГ 5»)	2	290	235
ООО «Фортум-Новая Генерация 4»	-	-	272
Итого	5 594 536	5 730 421	6 194 714

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

Займы выданные

	31 декабря		
	2021 года	2020 года	2019 года
ООО «Бугульчанская СЭС»	-	85 541	985 541
Итого	-	85 541	985 541

Заем выданный ООО «Бугульчанская СЭС» и подлежащий погашению в срок не позднее 16 марта 2028 года, с процентной ставкой 9.3% годовых был погашен досрочно 25.02.2021 г.

В течение 2021 года Обществом начислены проценты по займам выданным в размере 1 221 тыс. руб. (в 2020 году: 66 843 тыс. руб.)

Кредиторская задолженность

	31 декабря		
	2021 года	2020 года	2019 года
АО «Уральская теплосетевая компания»	80 168	-	-
ООО «Бугульчанская СЭС»	18	57	73
ООО «ФОРТУМ» (ранее ООО «ФНГ 5»)	2	-	-
Итого	80 188	57	73

Приобретение товаров, услуг и работ (без НДС)

	(тыс. руб.)	
	2021 год	2020 год
АО «Уральская теплосетевая компания»	7 709	10 006
ООО «Бугульчанская СЭС»	1 015	1 319
Итого	8 724	11 325

Реализация товаров, работ и услуг (без НДС)

	(тыс. руб.)	
	2021 год	2020 год
ООО «Бугульчанская СЭС»	31 271	28 612
АО «Уральская теплосетевая компания»	11 366	15 011
ООО «ФОРТУМ» (ранее ООО «ФНГ 5»)	956	964
ООО «Фортум-Новая Генерация 4»	-	284
Итого	43 593	44 871

В 2021 году Общество реализовало АО «Уральская теплосетевая компания» по договору цессии задолженность на сумму 2 862 тыс. руб. (с НДС).

В 2021 году Общество передало АО «УТСК» теплотрассы, но до регистрации перехода права собственности отразило их на 45 счете в сумме 1 182 тыс. руб. (в январе 2022 года переход права собственности зарегистрирован и отражена выручка в сумме 66 807 тыс. руб.)

В 2020 году ООО «Бугульчанская СЭС» компенсировало Обществу расходы на страхование имущества на сумму 11 342 тыс. руб.

Денежные потоки с дочерними предприятиями Общества

	(тыс. руб.)	
	2021 год	2020 год
Движение денежных средств по текущей деятельности		
От продажи продукции, товаров, работ и услуг	150 887	428 057
На оплату товаров, работ, услуг	(1 048)	(1 331)
Прочие поступления	44 074	88 901
Движение денежных средств по инвестиционной деятельности		
Поступления от возврата предоставленных займов	66 807	900 000
Проценты по финансовым вложениям	1 221	66 843
Предоставление займов	85 541	-

17.5. Операции и расчеты с прочими связанными сторонами Общества

Операции и расчеты с прочими связанными сторонами Общества по состоянию на и за год, закончившийся 31 декабря 2021 года, представлены следующим образом:

			(тыс. руб.)	
	Дебиторская задолженность	Кредиторская задолженность	Реализация товаров, объектов ОС, работ и услуг (без НДС)	Приобретение товаров, объектов ОС, работ и услуг (без НДС)
Операции по реализации				
теплоэнергии				
АО «УСТЭК-Челябинск»	2 048 543	405	7 250 947	2 857
АО «УСТЭК»	748 261	-	4 338 202	-
АО «УСТЭК-Челябинск» (цессия) с НДС	-	-	252 096	-
АО «УСТЭК-Челябинск» (перевыставление газа)	61 618	-	1 479 320	-
Операции по реализации				
электроэнергии				
ООО «Уралэнергосбыт»	1 105 292	25 945	9 916 611	281 327
ООО «Уралэнергосбыт» % по займу	3 445	-	36 678	-
ООО «Ветропарки ФРВ»	2 218	86	38 129	731
ООО «Первый Ветропарк ФРВ»	4 875	237	45 895	3 067
ООО «Второй Ветропарк ФРВ»	16 277	1 126	131 290	12 907
ООО «Третий Ветропарк ФРВ»	6 932	551	54 606	6 602
ООО «Четвертый Ветропарк ФРВ»	18 122	853	98 668	10 801
ООО «Шестой Ветропарк ФРВ»	28	-	1 037	-
ООО «Седьмой Ветропарк ФРВ»	10 136	466	49 836	3 495
ООО «Восьмой Ветропарк ФРВ»	34 157	448	31 382	895
ООО «Девятый Ветропарк ФРВ»	28	-	1 110	-
ООО «Десятый Ветропарк ФРВ»	28	-	1 074	-
ООО «Одиннадцатый Ветропарк ФРВ»	32 203	813	31 406	1 537
ООО «Двенадцатый Ветропарк ФРВ»	-	-	740	-
ООО «Четырнадцатый Ветропарк ФРВ»	-	-	1 044	-
ООО «Пятнадцатый Ветропарк ФРВ»	22 435	715	22 705	1 330
ООО «Шестнадцатый Ветропарк ФРВ»	-	-	756	-
ПАО «Юнипро»	12 903	33 670	252 585	352 279
Услуги по ремонтам				
АО «Челябэнергоремонт»	263 396	386 708	28 583	1 504 642
Прочие				
ООО «УК «Ветроэнергетика»	40 769	-	15 395	151 414
ООО «УК «Ветроэнергетика» (покупка 2,3,4 ВП)	-	6 058 458	-	32 962 165
Фортум Оюй	-	237 552	-	198 092
ООО «Фортум-Новая Генерация 2»	7 792	63	20 084	68
ООО «Фортум-Новая Генерация 2» % по займу	-	-	3 158	-
ООО «Фортум-Новая Генерация 3»	3 844	-	4 510	-
ООО «Фортум-Новая Генерация 3» % по займу	-	-	53	-
ООО «Фортум-Новая Генерация 4»	17 320	87	31 992	-
ООО «Фортум-Новая Генерация 4» (продажа 2,3,4 ВП)	-	-	29 642 000	-
УСТЭК Холдинг Б.В. (YUSTEK Holding B.V.)	628	-	523	-
ООО «ЭСК Новая энергия»	128	2 653	9 580	-
АО «Фортум Энергия Ветра» (вклад в уставный капитал)	2	3 800	-	-
Фортум Пауэр Энд Хит (продажа акций ТГК-1)	-	-	261 032	-
Итого	4 461 380	6 754 636	54 053 027	35 494 209

Задолженность показана за минусом резерва по дебиторской задолженности.
Сумма созданного резерва по связанным сторонам на 31 декабря 2021 года составляла 825 тыс. руб. (на 31 декабря 2020 года: 1 420 тыс. руб.)

В течение 2021 года Общество получило от ООО УК «Ветроэнергетика» доход от распределения ИТ по 2,3,4 ВП в сумме 10 555 800 тыс. руб. (2020 год: 920 136 тыс. руб.)

Задолженность по займам выданным и полученным по связанным сторонам на 31 декабря 2021:

	Задолженность по займам выданным	(тыс. руб.) Задолженность по займам полученным
ООО «Уралэнергосбыт»	200 124	-
ООО «Фортум-Новая Генерация 3»	1 246	-
«Фортум Файненс Б.В.»	-	74 919 987
Итого	201 370	74 919 987

Задолженность по процентам по долгосрочным и краткосрочным займам перед «Фортум Файненс Б.В.» по состоянию на 31 декабря 2021 года составила 869 884 тыс. руб. Сумма начисленных процентов в 2021 году составила 4 303 591 тыс. руб. По состоянию на 04.01.2022 года было проведено слияние компаний «Фортум Файненс Б.В.» и «Фортум Файненс Айрлэнд ДАК» и в результате данного слияния юридическим лицом – правопреемником стала компания «Фортум Файненс Айрлэнд Б.В.» и «Фортум Файненс Б.В.» прекратила свое существование. Сумма начисленных процентов в 2021 году составила 4 303 591 тыс. руб. Информация о займах представлена в Пояснении 11.

Кроме того, в течение 2021 года Общество выплатило, а также получило следующие дивиденды по прочим связанным сторонам. Сумма дивидендов уплаченных указана с учетом налога на доходы:

	Дивиденды полученные	(тыс. руб.) Дивиденды выплаченные
ООО «Уралэнергосбыт»	190 000	-
ООО «УК «Ветроэнергетика»	134 080	-
Фортум Раша Б.В.	-	(23 604 027)
Фортум Холдинг Б.В.	-	(9 575 556)
Итого	324 080	(33 179 583)

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

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

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

Задолженность по займам выданным и полученным по связанным сторонам на 31 декабря 2020:

	Задолженность по займам выданным	(тыс. руб.) Задолженность по займам полученным
ООО «Уралэнергосбыт»	500 000	-
ООО «Фортум-Новая Генерация 2»	319 298	-
«Фортум Файненс Б.В.»	-	57 027 136
Итого	819 298	57 027 136

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

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

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

18. ОБЕСПЕЧЕНИЯ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ И ПЛАТЕЖЕЙ ПОЛУЧЕННЫЕ

	(тыс. руб.)		
	31 декабря		
	2021 года	2020 года	2019 года
Банковские гарантии	1 469 620	5 812 906	6 660 213
Поручительства	4 464 000	4 464 000	8 370 940

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

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

19. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Операционная среда

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

В связи с тем, что Россия добывает и экспортирует большие объемы нефти и газа, экономика России особенно чувствительна к изменениям мировых цен на нефть и газ. Начиная с 2014 года, США и Евросоюз ввели несколько пакетов санкций в отношении ряда российских чиновников, бизнесменов и организаций. Только за 2020 год США ввели 47 пакетов ограничений в отношении отдельных российских чиновников, бизнесменов и организаций. Эти события затруднили доступ российского бизнеса к международным рынкам капитала. 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 Общество 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. Поскольку ситуация быстро развивается, COVID-19 может существенно повлиять на деятельность многих компаний в разных секторах экономики, включая, но не ограничиваясь нарушением операционной деятельности в результате приостановки или закрытия производства, нарушения цепочек поставок, карантина персонала, снижения спроса и трудностей с получением финансирования. Кроме того, Общество может столкнуться с еще большим влиянием COVID-19 в результате его негативного влияния на глобальную экономику и основные финансовые рынки. Значительность влияния COVID-19 на операции Общества в большой степени зависит от продолжительности и распространенности влияния вируса на мировую и российскую экономику.

В течение 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 Общества.

Налогообложение

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

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

По состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 годов руководство полагает, что его интерпретация соответствующего законодательства является обоснованной, и существует высокая вероятность того, что позиции, занятые Обществом в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, будут сохранены. Однако время от времени руководство Общества выявляет налоговые риски, и в каждый конкретный момент времени у Общества может существовать ряд таких налоговых рисков, которые являются более вероятными, чем отдаленные риски. Руководство Общества не начислило обязательств в отношении данных рисков в бухгалтерской отчетности по состоянию на 31 декабря 2021 года и считает, что это является надлежащей оценкой их возможного влияния.

20. ПРИБЫЛЬ, ПРИХОДЯЩАЯСЯ НА ОДНУ АКЦИЮ

	<u>2021 год</u>	<u>2020 год</u>
Чистая прибыль, тыс. руб.	18 643 807	16 600 608
Средневзвешенное кол-во обыкновенных акций в обращении, шт.	<u>880 387 078</u>	<u>880 387 078</u>
Прибыль, приходящаяся на одну акцию, руб.	<u>21.18</u>	<u>18.86</u>

21. 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.

08 февраля 2022 года Обществом были получены дивиденды в размере 900 000 тыс. руб. от ООО «Бугульчанская СЭС», начисленные на основании РЕУ № 18 от 03.02.2022 г.

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 ожидается в марте 2022 года.

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

Мацидовски М.Д.

Главный бухгалтер

Шилова Г.Н.

11 марта 2022 года