

Публичное акционерное общество «Фортум»

Бухгалтерская отчетность за 2022 год
и аудиторское заключение
независимого аудитора

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Акционерам и Совету Директоров Публичного акционерного общества «Фортум»

Мнение

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

- Бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2022 года;
- Отчета о финансовых результатах за 2022 год;
- Приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах:
 - Отчета об изменениях капитала за 2022 год;
 - Отчета о движении денежных средств за 2022 год;
 - Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, включая основные положения учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая бухгалтерская отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Общества по состоянию на 31 декабря 2022 года, а также его финансовые результаты и движение денежных средств за 2022 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 полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Ключевой вопрос аудита

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

Почему мы считаем вопрос ключевым для аудита? Что было сделано в ходе аудита?

Учет сделок по приобретению долей в зависимых обществах

По состоянию на отчетную дату долгосрочные финансовые вложения составили 59 797 603 тыс. руб., включая вложения в зависимые общества в сумме 50 920 843 тыс. руб.

Как указано в Пояснении 5, в течение 2022 года Общество завершило ряд существенных операций по покупке долей в зависимых обществах. Общество увеличило долю владения в ООО «УК «Ветроэнергетика» и ИТ «Фонд развития Ветроэнергетики» с 50% до 100%. В связи с этим увеличение стоимости финансовых вложений составило 24 754 814 тыс. руб.

Мы уделили особое внимание данному вопросу в связи с тем, что сумма финансовых вложений является существенной, условия сделок сложными, а определение даты возникновения контроля необходимо для корректного раскрытия операций со связанными сторонами в финансовой отчетности Общества.

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

Мы изучили опцион с Роснано, последующие соглашения и договоры с альтернативным со-инвестором, а также прочую документацию, необходимую для анализа даты возникновения контроля над данными обществами.

Мы проверили корректность отражения данных сделок в бухгалтерском учете Общества в соответствии с РСБУ.

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.

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

Саньков Андрей Григорьевич



ОРНЗ № 21906101226

Руководитель задания,

Лицо, уполномоченное генеральным директором на подписание аудиторского заключения от имени АО ДРТ (ОРНЗ № 12006020384), действующее на основании доверенности от 22.06.2022 г.

31 марта 2023 года

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС
на 31 декабря 2022 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

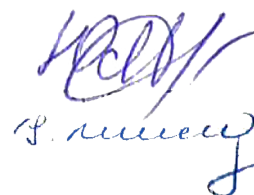
	К О Д Ы
Форма по ОКУД	0710001
Дата (число, месяц, год)	31.12.2022
по ОКПО	76848690
ИНН	7203162698
по ОКВЭД 2	35.11
по ОКОПФ/по ОКФС	12247/34
по ОКЕИ	384

Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту
Наименование аудиторской организации
Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской организации
Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации

<input checked="" type="checkbox"/> Да	<input type="checkbox"/> Нет
АО ДРТ	
ИНН	7703097990
ОГРН	1027700425444

	Пояснения	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года (скорректировано)	31 декабря 2020 года (скорректировано)
АКТИВ				
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Основные средства	4	105 451 816	111 596 235	119 576 134
Доходные вложения в материальные ценности		357 962	445 842	251 925
Финансовые вложения	5	59 797 603	34 609 011	20 840 470
Отложенные налоговые активы	16	1 783 885	2 913 488	892 716
Прочие внеоборотные активы	6	9 563 133	8 588 016	8 892 378
Итого по разделу I		176 954 399	158 152 592	150 453 623
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Запасы	7	2 310 439	1 274 640	1 553 340
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям		38	17	42 346
Дебиторская задолженность	8	11 874 274	12 220 611	12 489 428
Финансовые вложения	5	3 026 954	640 305	390 485
Денежные средства и денежные эквиваленты	9	23 093 122	24 313 026	21 430 728
Прочие оборотные активы		124 751	7 524	6 719
Итого по разделу II		40 429 578	38 456 123	35 913 046
БАЛАНС		217 383 977	196 608 715	186 366 669
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		35 112 114	23 946 606	39 036 674
Итого по разделу III		103 967 299	92 801 791	107 891 859
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Заемные средства	11	23 565 439	21 492 733	57 027 136
Оценочные обязательства		559 890	61 483	121 097
Прочие обязательства		303 573	-	-
Отложенные налоговые обязательства	16	14 443 446	14 785 304	15 203 468
Итого по разделу IV		38 872 348	36 339 520	72 351 701
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Заемные средства		58 392 913	53 427 256	14
Кредиторская задолженность	12	15 253 845	12 609 641	5 362 577
Прочие обязательства		147 447	-	-
Оценочные обязательства		750 125	1 430 507	760 518
Итого по разделу V		74 544 330	67 467 404	6 123 109
БАЛАНС		217 383 977	196 608 715	186 366 669

Заместитель генерального директора по экономике и финансам,
Вице-президент ПАО «Фортум»
(по доверенности от 24.04.2022 № 77/719-н/77-2022-3-1230)



Матюшова Ю.К.

Главный бухгалтер
31 марта 2023 года

Шилова Г.Н.

**ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
за 2022 год**

Организация	ПАО «Фортум»	Форма по ОКУД	КОДЫ 0710002
Идентификационный номер налогоплательщика		Дата (число, месяц, год)	31.12.2022
Вид экономической деятельности	Производство электроэнергии	по ОКПО	76848690
Организационно-правовая форма/форма собственности	Публичное акционерное общество / совместная частная и иностранная собственность	ИНН	7203162698
Единица измерения	тыс. руб.	по ОКВЭД 2	35.11
		по ОКОПФ/ по ОКФС	12247/34
		по ОКЕИ	384

	Пояснения	2022 год	2021 год
Выручка	13	79 746 795	82 512 318
Себестоимость продаж	13	(60 693 368)	(59 394 628)
Прибыль от продаж		19 053 427	23 117 690
Доходы от участия в других организациях	18	1 192 274	324 080
Проценты к получению	5	815 348	975 586
Проценты к уплате	11	(9 265 281)	(4 327 095)
Прочие доходы	14	4 494 212	11 178 669
Прочие расходы	15	(2 179 413)	(7 871 208)
Прибыль до налогообложения		14 110 567	23 397 722
Налог на прибыль в т.ч.	16	(2 774 190)	(4 714 927)
Текущий налог на прибыль	16	(2 648 944)	(7 231 476)
Отложенный налог на прибыль	16	(125 246)	2 516 549
Прочие корректировки по налогу на прибыль	16	(127 487)	(38 988)
Чистая прибыль		11 208 890	18 643 807
СПРАВОЧНО			
Совокупный финансовый результат периода		11 208 890	18 643 807
Прибыль, приходящаяся на одну акцию, руб.	21	12.73	21.18

Заместитель генерального директора по экономике и финансам,
Вице-президент ПАО «Фортум»
(по доверенности от 24.04.2022 № 77/719-н/77-2022-3-1230)



Матюшова Ю.К.

Главный бухгалтер



Шилова Г.Н.

31 марта 2023 года

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ КАПИТАЛА
за 2022 год

Организация	ПАО «Фортум»	Форма по ОКУД	КОДЫ 0710004
Идентификационный номер налогоплательщика		Дата (число, месяц, год)	31.12.2022
Вид экономической деятельности	Производство электроэнергии	по ОКПО	76848690
Организационно-правовая форма/форма собственности	Публичное акционерное общество / совместная частная и иностранная собственность	ИНН	7203162698
Единица измерения	тыс. руб.	по ОКВЭД 2	35.11
		по ОКФС	12247/34
		по ОКЕИ	384

1. Движение капитала

	Уставный капитал	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль	Итого
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
Чистая прибыль	-	-	-	11 208 890	11 208 890
Эффект первого применения ФСБУ 6/2020 (Пояснение 3)	-	-	-	(22 391)	(22 391)
Эффект первого применения ФСБУ 25/2018 (Пояснение 3)	-	-	-	(20 991)	(20 991)
Баланс на 31 декабря 2022 года	1 461 443	67 174 526	219 216	35 112 114	103 967 299

2. Чистые активы

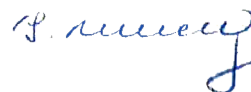
Наименование показателя	На 31 декабря 2022 года	На 31 декабря 2021 года	На 31 декабря 2020 года
Чистые активы	103 967 299	92 801 791	107 891 859

Заместитель генерального директора по экономике и финансам,
Вице-президент ПАО «Фортум»
(по доверенности от 24.04.2022 № 77/719-н/77-2022-3-1230)



Матюшова Ю.К.

Главный бухгалтер



Шилова Г.Н.

31 марта 2023 года

**ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ
за 2022 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.

	К О Д Ы
Форма по ОКУД	0710005
Дата (число, месяц, год)	31.12.2022
по ОКПО	76848690
ИНН	7203162698
по ОКВЭД 2	35.11
по ОКОПФ/ по ОКФС	12247/34
по ОКЕИ	384

ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ПО ТЕКУЩЕЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

	2022 год	2021 год (скорректировано)
Поступления от продажи продукции, товаров, работ и услуг	77 873 648	82 715 441
Расходы на оплату товаров, работ, услуг	(47 095 652)	(45 242 374)
Расходы на выплату процентов по займам и кредитам	(1 186 842)	(3 978 666)
Расходы на оплату труда	(4 413 156)	(4 436 086)
Расход по налогу на прибыль организаций	(2 804 176)	(7 631 676)
Прочие налоги и сборы	(908 036)	(1 044 459)
Расходы на оплату штрафов по договорам поставки мощности	(25 079)	(900)
Поступления по договорам цессии за уступку займов	6 422 785	-
Проценты по депозитам	731 931	899 491
Возвращено из бюджета налога на прибыль	2 799 951	-
Прочие поступления	795 954	439 464
Расчеты по добровольному и обязательному страхованию	(381 956)	(259 417)
Возврат авансов полученных	(412 528)	(134 551)
Прочие выплаты и перечисления	(431 740)	(51 571)
Сальдо денежных потоков от текущей деятельности	30 965 104	21 274 696

ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ПО ИНВЕСТИЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Расходы на приобретение и строительство объектов основных средств	(2 559 813)	(2 707 733)
Расходы на приобретение акций, долей участия в других организациях	(29 920 492)	(43 973 306)
Размещение депозитов, нетто	(2 736 412)	-
Поступления от продажи акций других организаций (долей участия)	1 897 803	43 714 319
Поступления от возврата предоставленных займов	727 487	836 075
Дивиденды и проценты по финансовым вложениям	1 264 816	438 266
Поступления от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	15 086	60 533
Предоставление займов другим лицам	(34 079)	(771 665)
Сальдо денежных потоков от инвестиционной деятельности	(31 345 604)	(2 403 511)

ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ПО ФИНАНСОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

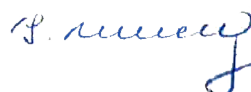
Получение заемных средств	1 045	21 899 775
Прочие поступления	-	38 096
Выплата дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу участников	(21 337)	(33 746 782)
Погашение заемных средств	(1 045)	(4 006 936)
Сальдо денежных потоков от финансовой деятельности	(21 337)	(15 815 847)
Сальдо денежных потоков за отчетный период	(401 837)	3 055 338
Остаток денежных средств на начало отчетного периода	24 313 026	21 430 728
Остаток денежных средств на конец отчетного периода	23 093 122	24 313 026
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	(818 067)	(173 040)

Заместитель генерального директора по экономике и финансам,
Вице-президент ПАО «Фортум»
(по доверенности от 24.04.2022 № 77/719-н/77-2022-3-1230)



Матюшова Ю.К.

Главный бухгалтер



Шилова Г.Н.

31 марта 2023 года

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПАО «ФОРТУМ» ЗА 2022 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 2022 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.

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

Инвестиции в сумме 1 000 тыс. руб. в ООО «Уральская энергосбытовая компания» (до 17.05.2019 года ООО «ФНГ») отражаются в составе финансовых вложений. 4 апреля 2019 года обществу присвоен статуса гарантирующего поставщика на территории Челябинской области.

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

В 2022 году Общество увеличило долю владения в ООО «ФНГ 4» до 50%, приобретя 9 марта 1% доли за 491 450 тыс. руб. Вследствие чего на 31 декабря 2022 балансовая стоимость финансовых вложений в ООО «ФНГ 4» равна 16 002 456 тыс. руб. Цель инвестиций состоит в долгосрочном операционном владении объектами, функционирующими на основе возобновляемых источников энергии, в том числе солнечной электростанцией (СЭС) мощностью 115,6 МВт в Республике Калмыкия, первая очередь которой, мощностью 78 МВт, была введена в эксплуатацию в ноябре 2021 года.

Вторая очередь установленной мощностью 37,6 МВт начала поставки электроэнергии и мощности на оптовый рынок электроэнергии и мощности (ОРЭМ) 1 июля 2022 года.

10 января 2022 года ПАО «Фортум» приобрело 50% доли участия в Инвестиционном товариществе «Фонд развития Ветроэнергетики» и ООО «УК «Ветроэнергетика» и стало учитывать инвестиции в составе финансовых вложений в 100% доли дочерних обществ. В Инвестиционное товарищество «Фонд развития Ветроэнергетики» входят действующие проекты производства электроэнергии суммарной мощностью 529,2 МВт, и проекты мощностью около 726,6 МВт, строительство которых было ранее начато в Инвестиционном Товариществе

Деятельность Общества регламентируется законодательством Российской Федерации.

Среднесписочная численность работающих в Обществе за 2022 и 2021 годы составила 2 071 и 2 262 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 2022 году осуществлялось в соответствии с Учетной Политикой, утвержденной приказом Генерального директора Общества «Об утверждении учетной политики» № 350 от 21 декабря 2021 года. В 2022 году приказом Генерального директора №359 от 26.12.2022 внесены изменения в учетную политику.

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 R/3.

2.1. Применимость допущения о непрерывности деятельности Общества

При составлении бухгалтерской отчетности за 2022 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 2022 года краткосрочные обязательства Общества составляли 74 544 330 тыс. руб., а оборотные активы 40 429 578 тыс. руб. (на 31 декабря 2021 года краткосрочные обязательства составляли 67 467 404 тыс. руб., оборотные активы 38 456 123 тыс. руб.). Превышение краткосрочных обязательств над оборотными активами на 31 декабря 2022 года составило 34 114 752 тыс. руб., на 31 декабря 2021 года 29 011 281 тыс. руб. Основная часть краткосрочных обязательств Общества по состоянию на 31 декабря 2022 года – это обязательства перед связанной стороной по привлеченным займам в сумме 56 658 076 тыс. руб. и процентам 6 111 460 тыс. руб., на 31 декабря 2021 года в сумме 53 427 254 тыс. руб., 869 884 тыс. руб.

На момент выпуска данной бухгалтерской отчетности Общество имеет открытую кредитную линию на сумму 6 млрд. руб. в банке с кредитным рейтингом ruAA+, а также одобренные кредитные лимиты в банках с высоким рейтингом (ruA+ и ruAAA) на общую сумму 25 млрд. руб., что позволяет оперативно привлекать финансирование, в том числе на цели выплаты задолженности по займам и текущим обязательствам. Кроме того, за счет положительного денежного потока, получаемого от операционной деятельности, Общество имеет возможность наращивать ликвидность за счет собственных средств.

На основании вышесказанного руководство считает, что Общество будет продолжать свою деятельность в течение как минимум 12 месяцев, следующих за отчетной датой, а также у руководства отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности, 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 была проведена по состоянию на 1 ноября 2022 года, инвентаризация оборудования к установке и инвентаризации материально-производственных запасов по состоянию на 1 октября 2022 года. Инвентаризация нематериальных активов, основных средств стоимостью менее установленного лимита в 100 тыс. руб., спецодежды в эксплуатации проведена 1 ноября 2022 года. Инвентаризация всех остальных активов и обязательств была проведена по состоянию на 31 декабря 2022 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 2022, 2021 и 2020 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 ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

В соответствии с ФСБУ 6/2020 первоначальной стоимостью объектов основных средств признается общая сумма связанных с этими объектами капитальных вложений, которая в свою очередь включает в себя сумму фактических затрат на приобретение, создание, улучшение и (или) восстановление объектов основных средств, за вычетом возмещаемых сумм налогов и сборов и с учетом всех скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых Обществу поставщиками, подрядчиками или продавцами, вне зависимости от формы их предоставления.

Общество не признает в составе ОС активы, отвечающие критериям признания в учете объектов основных средств, и стоимостью менее 100 тыс. руб. за единицу (за исключением зданий, сооружений, передаточных устройств, силовых машин и оборудования). Такие активы признаются расходами периода, в котором понесены затраты на приобретение или создание таких активов.

Единицей бухгалтерского учета основных средств является инвентарный объект. При наличии у одного объекта основных средств нескольких частей, стоимость и сроки полезного использования которых существенно отличаются от стоимости и срока полезного использования объекта в целом, каждая такая часть признается самостоятельным инвентарным объектом, при этом в регистры учета основных средств должны обеспечивать пользователей информацией о том, составной частью какого объекта является данный инвентарный объект.

После признания объекты основных средств Общества, отличные от инвестиционной недвижимости, оцениваются способом по первоначальной стоимости и отражаются в бухгалтерском балансе по балансовой стоимости, которая представляет собой их первоначальную стоимость, уменьшенную на суммы накопленной амортизации и обесценения.

Стоимость основных средств погашается посредством амортизации линейным способом, начиная с даты их признания в бухгалтерском учете, за исключением случаев, когда потребительские свойства основных средств с течением времени не изменяются. Способ начисления амортизации определяется для каждой группы основных средств таким образом, чтобы он наиболее точно отражал распределение во времени ожидаемых к получению будущих экономических выгод от использования группы основных средств.

Срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации (элементы амортизации) объектов основных средств определяются при признании этих объектов в бухгалтерском учете. Общество прекращает начисление амортизации с момента списания объектов основных средств с бухгалтерского учета. Элементы амортизации объектов основных средств проверяются на соответствие условиям использования этих объектов основных средств в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации.

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.

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

Группы основных средств	Сроки полезного использования (лет)	
	От (минимум)	До (максимум)
Здания	1	89
Сооружения и передаточные устройства	1	83
Машины и оборудование	1	45
Капитализируемые затраты на ремонт	3	6
Прочие	1	25

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 проверяет основные средства и капитальные вложения на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов». Проверка на обесценение производится не в отношении каждого объекта основных средств, а в отношении единицы, генерирующей денежные средства (ЕГДС).

Общество не списывает с балансового учета объекты основных средств, не используемые 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 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» с выделением их на отдельном субсчете «Переданные в аренду».

Имущество, которое частично используется в деятельности Общества и частично передается в аренду, учитывается на счете 01 «Основные средства» из уровня существенности доли объекта, сдаваемой в аренду. Если часть объекта, сдаваемая в аренду, составляет более 50% от всего объекта, то такой объект учитывается на счете 01 «Основные средства» субсчете «Переданные в аренду». В обратном случае объект учитывается в составе основных средств, используемых в производственном процессе (50% и менее).

В отчетности такие основные средства отражаются в составе строки «Доходные вложения в материальные ценности». В случаях, когда приобретаемые или создаваемые объекты основных средств, предназначены исключительно для предоставления за плату во временное владение или пользование с целью получения дохода, то такие объекты признаются доходными вложениями в материальные ценности и учитываются по дебету счета 03 «Доходные вложения в материальные ценности».

2.10. Учет аренды

Учет договоров аренды (субаренды), а также иных договоров, положения которых по отдельности или во взаимосвязи предусматривают предоставление арендодателем, лизингодателем, правообладателем, иным лицом (далее - арендодатель) за плату арендатору, лизингополучателю, пользователю, иному лицу (далее - арендатор) имущества во временное пользование (далее - договор аренды) осуществляется в соответствии с:

- Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденным приказом Минфина России от 16.10.2018 N 208н;
- Федеральным стандартом по бухгалтерскому учету «Основные средства» ФСБУ 6/2020, утвержденным приказом Минфина России от 17.09.2020 N 204н; - Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации», утвержденным приказом Минфина России от 06.10.2008 N 106н;
- Международным стандартом финансовой отчетности (IFRS) 16 «Аренда». Руководствуясь абз. 2 п. 7 ПБУ 1/2008 Общество применяет нормы ФСБУ 25/2018 в части, не противоречащей нормам МСФО (IFRS) 16.

Объекты аренды признаются при одновременном выполнении условий:

1. арендодатель предоставляет арендатору предмет аренды на определенный срок;
2. предмет аренды идентифицируется (предмет аренды определен в договоре аренды, и этим договором не предусмотрено право арендодателя по своему усмотрению заменить предмет аренды в любой момент в течение срока аренды);
3. арендатор имеет право на получение экономических выгод от использования предмета аренды в течение срока аренды;
4. арендатор имеет право определять, как и для какой цели используется предмет аренды в той степени, в которой это не предопределено техническими характеристиками предмета аренды.

Классификация объектов учета аренды пересматривается при изменении соответствующего договора аренды.

Учет в качестве арендатора

Общество признает предмет аренды на дату его предоставления в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде. Право пользования активом признается по фактической стоимости, которая включает:

- (а) величину первоначальной оценки обязательства по аренде;
- (б) арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты;
- (в) затраты арендатора в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях;
- (г) величину подлежащего исполнению арендатором оценочного обязательства, в частности, по демонтажу, перемещению предмета аренды, восстановлению окружающей среды, восстановлению предмета аренды до требуемого договором аренды состояния, если возникновение такого обязательства у арендатора обусловлено получением предмета аренды.

Стоимость права пользования активом погашается посредством амортизации, начисляемой линейным методом. Срок полезного использования не должен превышать срок аренды, если не предполагается переход права собственности на предмет аренды к Обществу.

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей. В большинстве случаев дисконтирование производится с применением ставки, по которой Общество привлекает или могла бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды, так как ставка, при использовании которой приведенная стоимость будущих арендных платежей и негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды становится равна справедливой стоимости предмета аренды, не может быть определена.

Впоследствии величина обязательства по аренде увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически уплаченных арендных платежей.

Права пользования активами отражаются в бухгалтерском балансе в составе «Основные средства» отдельной статьей «Право пользования активом» с раскрытием информации в пояснениях.

Учет в качестве арендодателя

Общество классифицирует объекты учета аренды в качестве объектов учета: - операционной аренды - неоперационной (финансовой) аренды. Классификация объектов учета аренды производится на раннюю из двух дат: - дата предоставления предмета аренды - дата заключения договора аренды.

Признаком неоперационной (финансовой) аренды является переход к арендатору экономических выгод и рисков, обусловленных правом собственности арендодателя на предмет аренды. Подтверждением является любое из следующих обстоятельств:

- (а) условиями договора аренды предусмотрен переход к арендатору права собственности на предмет аренды;
- (б) арендатор имеет право на покупку предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату реализации этого права;

- (в) срок аренды сопоставим с периодом, в течение которого предмет аренды останется пригодным к использованию;
- (г) на дату заключения договора аренды приведенная стоимость будущих арендных платежей сопоставима со справедливой стоимостью предмета аренды;
- (д) возможность использовать предмет аренды без существенных изменений имеется только у арендатора;
- (е) арендатор имеет возможность продлить установленный договором аренды срок аренды с арендной платой значительно ниже рыночной;
- (ж) иное обстоятельство, свидетельствующее о переходе к арендатору экономических выгод и рисков, обусловленных правом собственности арендодателя на предмет аренды.

Аренда признается операционной, если экономические выгоды и риски, обусловленные правом собственности на предмет аренды, несет Общество.

В случае признания аренды неоперационной (финансовой) аренды Общество признает инвестицию в аренду в качестве актива на дату предоставления предмета аренды, оценивая ее в размере ее чистой стоимости. После даты предоставления предмета аренды чистая стоимость инвестиции в аренду увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически полученных арендных платежей.

Проценты, начисляемые по инвестиции в аренду, признаются в качестве доходов периода, за который они начислены.

Чистая стоимость инвестиции в аренду проверяется на обесценение в соответствии с МСФО (IFRS) 9.

Доходы по операционной аренде признаются равномерно в течение срока аренды.

2.11. 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.

2.12. 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.

2.13. 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.

2.14. Учет денежных средств и денежных эквивалентов

Высоколиквидные финансовые вложения со сроком погашения не более трех месяцев, 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.

Общество относит к денежным эквивалентам депозиты со сроком погашения до трех месяцев (не более чем на 91 день) и/или выдаваемые по требованию независимо от срока размещения.

Депозиты со сроком погашения более трех месяцев и без права досрочного отзыва отражаются в составе финансовых вложений.

2.15. 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.

2.16. 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.

2.17. 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.

2.18. 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.

2.19. 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) на конец квартала;
- 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.

2.20. 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 2022 году были внесены изменения в учетную политику:

Первое применение ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения»

Общество применило ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», начиная с отчетности за 2022 год.

Переход на ФСБУ 6/2020 осуществлен альтернативным способом.

Обществом не произведен отдельный пересмотр СПИ при переходе на ФСБУ 6/2020 в силу ежегодного/регулярного пересмотра сроков при реконструкциях: при проведении реконструкций СПИ пересматривался ранее в предыдущие периоды и будет пересматриваться при будущих реконструкциях. Требования ФСБУ 6/2020 выполнялись ежегодно при пересмотре СПИ по результатам предыдущих реконструкций.

В учетной политике с начала применения ФСБУ 6/2020 закреплено, что Общество не признает в составе основных средств активы, отвечающие критериям признания в учете объектов основных средств, и стоимостью менее 100 тыс. руб. за единицу (за исключением зданий, сооружений, передаточных устройств, силовых машин и оборудования). Такие активы признаются расходами периода, в котором понесены затраты на приобретение или создание таких активов.

В связи с применением альтернативного способа перехода на ФСБУ 6/2020 балансовая стоимость объектов, которые в соответствии с ранее применявшейся учетной политикой учитывались в составе основных средств, но в соответствии с началом применения ФСБУ 6/2020 таковыми не являются, списана в порядке единовременной корректировки на нераспределенную прибыль. Стоимость объектов, отнесенных Обществом к активам менее установленного лимита, учитываемым на момент начала применения ФСБУ 6/2020 на балансе, единовременно списана, данные активы учтены за балансом.

Общество применяет ФСБУ 26/2020 только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала применения настоящего стандарта.

Эффект первого применения ФСБУ 6/2020 на 1 января 2022 года представлен следующим образом:

	(тыс. руб.) 1 января 2022 года
Основные средства	(27 989)
Эффект на отложенные налоги (признание отложенного налогового обязательства)	5 598
Влияние на нераспределенную прибыль	(22 391)

Первое применение ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»

Начиная с отчетности за 2022 год Общество применяет ФСБУ 25/2018. Переход на ФСБУ 25/2018 осуществлен в упрощенном порядке.

А) Общество как арендатор

Права пользования активами отражаются в бухгалтерском балансе в составе строки «Основные средства» отдельной статьей «Право пользования активом».

Общество признает предмет аренды на дату его предоставления в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде по всем объектам учета аренды, за исключением следующих объектов учета аренды:

- договоров аренды, исполнение которых истекает до конца 2022 года;
- договоров аренды земельных участков, арендная плата по которым определяется от кадастровой стоимости земельного участка;
- договоров аренды, по которому актив имеет низкую стоимость;
- договоров аренды, по которым арендатор не имеет право на получение всех экономических выгод от использования предмета аренды в течение срока аренды, а также не определяет, как и для какой цели используется предмет аренды в той степени, в которой это не предопределено техническими характеристиками предмета аренды;
- договоров аренды, по которым предмет аренды не идентифицируется.

На момент перехода на ФСБУ 25/2018 по действующим договорам аренды признается право пользования активом и обязательство по аренде с отнесением разницы на нераспределенную прибыль.

В данных операциях стоимость права пользования активом принимается равной его справедливой стоимости, а стоимость обязательства по аренде - приведенной стоимости остающихся не уплаченными арендных платежей, дисконтированных по ставке, по которой Общество привлекало или могло бы привлечь заемные средства на сопоставимых с договором аренды условиях.

Эффект от признания права пользования активом и обязательства по аренде на 1 января 2022 года представлен следующим образом:

	(тыс. руб.) 1 января 2022 года
Справедливая стоимость права пользования активом	474 574
Обязательство по аренде	(464 542)
Эффект на отложенные налоги (признание отложенного налогового обязательства)	2 796
Влияние на нераспределенную прибыль	12 828

Б) Общество как арендодатель

По договорам, в соответствии с условиями которых Общество является арендодателем, объекты учета аренды классифицируются в качестве объектов учета операционной и неоперационной (финансовой) аренды.

По договорам финансовой аренды в учете признается инвестиция в аренду в качестве актива на дату предоставления предмета аренды, оцениваемая в размере ее чистой стоимости.

По договорам операционной аренды доход признается равномерно в течение срока аренды.

Эффект от применения ФСБУ 25/2018 Обществом как арендодателем на 1 января 2022 года представлен следующим образом:

	(тыс. руб.) 1 января 2022 года
Справедливая стоимость права пользования активом	(70 385)
Доходные вложения в материальные ценности	(207 062)
Чистая стоимость инвестиции в аренду	252 778
Эффект на отложенные налоги (признание отложенного налогового обязательства)	(9 150)
Влияние на нераспределенную прибыль	(33 819)

Изменение учета финансовых вложений

В 2022 году внесены изменения в учетную политику в части признания и отражения в отчетности депозитов (см. Пояснение 2.14. «Учет денежных средств и денежных эквивалентов»). Применение новой учетной политики отражено в бухгалтерской отчетности ретроспективно.

В результате изменения учетной политики сравнительные показатели бухгалтерской отчетности по состоянию на 31.12.2021 года были скорректированы для целей сопоставимости следующим образом:

Изменение учета финансовых вложений:

	(тыс. руб.)		
	Данные на 31 декабря 2020 года и за 2020 год при условии действия учетной политики отчетного года		
	Первоначальное значение	Скоррек- тированное значение	Отклонение
Бухгалтерский баланс			
АКТИВ			
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
Финансовые вложения	18 751 842	390 485	18 361 357
Денежные средства и денежные эквиваленты	3 069 371	21 430 728	(18 361 357)
БАЛАНС	21 821 213	21 821 213	-
	Данные на 31 декабря 2021 года и за 2021 год при условии действия учетной политики отчетного года		
	Перво- начальное значение	Скоррек- тированное значение	Отклонение
Бухгалтерский баланс			
АКТИВ			
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
Финансовые вложения	18 960 943	640 305	18 320 638
Денежные средства и денежные эквиваленты	5 992 388	24 313 026	(18 320 638)
Итого	24 953 331	24 953 331	-

	(тыс. руб.)		
	Данные на 31 декабря 2021 года и за 2021 год при условии действия учетной политики отчетного года		
	Первоначальное значение	Скорректирован- ное значение	Отклонение
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ПО ТЕКУЩЕЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ			
Проценты по депозитам	-	899 491	(899 491)
Сальдо денежных потоков от текущей деятельности	20 375 205	21 274 696	(899 491)
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ПО ИНВЕСТИЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ			
Размещение депозитов, нетто	39 552	-	39 552
Дивиденды и проценты по финансовым вложениям	1 338 924	438 266	900 658
Сальдо денежных потоков от инвестиционной деятельности	(1 463 301)	(2 403 511)	940 210
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ПО ФИНАНСОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ			
Сальдо денежных потоков от финансовой деятельности	(15 815 847)	(15 815 847)	-
Сальдо денежных потоков за отчетный период	3 096 057	3 055 338	40 669
Остаток денежных средств на начало отчетного периода	3 069 371	21 430 728	(18 361 357)
Остаток денежных средств на конец отчетного периода	5 992 388	24 313 026	(18 320 638)
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	(173 040)	(173 040)	-

4. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Основные средства Общества по состоянию на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 годов представлены следующим образом:

	(тыс. руб.)		
	31 декабря		
	2022 года	2021 года	2020 года
Основные средства, отличные от инвестиционной недвижимости	103 545 107	110 893 433	119 030 318
Капитальные вложения в основные средства, отличные от инвестиционной недвижимости (незавершенное строительство)	1 510 153	702 802	545 816
Право пользования активом	396 556	-	-
Итого	105 451 816	111 596 235	119 576 134

а) Информация об основных средствах за 2022 год (ФСБУ 6/2020)

Основные средства, отличные от инвестиционной недвижимости

Сверка остатков основных средств по группам в разрезе первоначальной стоимости, накопленной амортизации и накопленного обесценения и их движения представлена следующим образом:

	(тыс. руб.)					
	Здания	Сооружения и передаточные устройства	Машины и оборудование	Капитализируемые затраты на ремонт	Прочие	Итого
Первоначальная стоимость						
На 31 декабря 2021 года	25 353 745	30 011 698	103 206 322	8 410 908	305 040	167 287 713
Поступление	36 800	373 782	826 066	135 022	5 666	1 377 336
Выбытие	(346)	(64 989)	(114 314)	-	(4 190)	(183 839)
Обесценение (восст.)	9 811	-	-	-	-	9 811
Рекласс в Доходные вложения	(89 568)	-	-	-	-	(89 568)
Списание активов менее лимита ФСБУ 6/2020	-	-	(211 425)	-	(37 026)	(248 451)
На 31 декабря 2022 года	25 310 442	30 320 491	103 706 649	8 545 930	269 490	168 153 002
Накопленная амортизация и накопленное обесценение						
На 31 декабря 2021 года	(5 042 230)	(10 571 560)	(37 626 335)	(3 080 662)	(73 493)	(56 394 280)
<i>Включая накопленное обесценение</i>	-	-	-	-	-	-
Амортизация	(767 000)	(1 224 288)	(4 549 603)	(2 056 661)	(6 180)	(8 603 732)
Выбытие	9 452	64 947	94 368	-	892	169 659
Списание активов менее лимита ФСБУ 6/2020	-	-	192 292	-	28 166	220 458
На 31 декабря 2022 года	(5 799 778)	(11 730 901)	(41 889 278)	(5 137 323)	(50 615)	(64 607 895)
<i>Включая накопленное обесценение</i>	-	-	-	-	-	-
Балансовая стоимость						
На 31 декабря 2021 года	20 311 515	19 440 138	65 579 987	5 330 246	231 547	110 893 433
На 31 декабря 2022 года	19 510 664	18 589 590	61 817 371	3 408 607	218 875	103 545 107

Дополнительная информация в отношении основных средств, отличных от инвестиционной недвижимости, представлена следующим образом:

	(тыс. руб.)
	На 31 декабря 2022 года / За 2022 год
Балансовая стоимость амортизируемых основных средств	103 353 052
Балансовая стоимость неамортизируемых основных средств	192 055

Общество не предоставляет основные средства, отличные от инвестиционной недвижимости, за плату во временное пользование.

б) Информация об основных средствах за 2021 год (ПБУ 6/01)

Движение первоначальной стоимости по основным группам основных средств представлено следующим образом:

					(тыс. руб.)
	31 декабря 2020 года	Поступило	Выбыло	Обесценение	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

Амортизация по группам основных средств представлена следующим образом:

				(тыс. руб.)
	31 декабря 2020 года	Начислено	Выбыло	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

Незавершенное строительство представлено следующим образом:

				(тыс. руб.)
	31 декабря			
	2022 года	2021 года	2020 года	
Вложения в строящиеся объекты	1 138 258	692 317	524 183	
Капитализируемые расходы по займам	71 090	6 630	-	
Оборудование к установке	300 805	3 855	21 633	
Итого	1 510 153	702 802	545 816	

5. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

5.1. Долгосрочные финансовые вложения

	31 декабря		
	2022 года	2021 года	2020 года
Инвестиции в дочерние общества			
АО «УТСК»	3 039 173	3 039 173	3 039 173
ООО «Бугульчанская СЭС»	2 680 172	2 680 172	2 680 172
ООО «УК «Ветроэнергетика»	2 962 603	-	-
АО «ФЭВ»	49 401	-	-
ООО «Ульяновский Ветропарк»	1 000	-	-
ООО «ФОРТУМ» (до 15.12.2021 ООО «ФНГ 5»)	3 200	3 200	3 200
	8 735 549	5 722 545	5 722 545
Инвестиции в зависимые общества			
ООО «Уралэнергосбыт»	1 000	1 000	1 000
ООО «ФНГ 4»	16 002 456	15 510 766	1 552 837
ООО «УК «Ветроэнергетика»	-	143 500	122 500
АО «ФЭВ»	-	49 400	-
	16 003 456	15 704 666	1 676 337
Вклад в инвестиционное товарищество			
ИТ «Фонд развития ветроэнергетики»	34 917 387	12 981 676	12 696 047
	34 917 387	12 981 676	12 696 047
Итого	59 656 392	34 408 887	20 094 929

Основными видами деятельности дочерних обществ являются:

- Акционерное общество «Уральская теплосетевая компания» (АО «УТСК») – производство, передача и распределение тепловой энергии, сдача теплосетей в аренду;
- Общество с ограниченной ответственностью «Бугульчанская солнечная электростанция» (ООО «Бугульчанская СЭС») – производство электроэнергии, получаемой из возобновляемой солнечной энергии, а также деятельность по обеспечению работоспособности электростанций.

13 декабря 2021 года ПАО «Фортум» учредило Акционерное общество «Фортум Энергия Ветра» (АО «ФЭВ») в целях дальнейшей реализации проектов по строительству и эксплуатации ветроэлектростанций и отражает инвестиции в составе финансовых вложений в дочерние общества.

Инвестиции в сумме 1 000 тыс. руб. в Общество с ограниченной ответственностью «Уральская энергосбытовая компания» (ООО «Уралэнергосбыт», до 17.05.2019 года ООО «ФНГ») отражаются в составе финансовых вложений в зависимые общества. 4 апреля 2019 года обществу присвоен статуса гарантирующего поставщика на территории Челябинской области.

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

В 2022 году Общество увеличило долю владения в ООО «ФНГ 4» до 50%, приобретя 9 марта 1% доли за 491 450 тыс. руб. Вследствие чего на 31 декабря 2022 балансовая стоимость финансовых вложений в ООО «ФНГ 4» равна 16 002 456 тыс. руб. Цель инвестиций состоит в долгосрочном операционном владении объектами, функционирующими на основе возобновляемых источников энергии, в том числе солнечной электростанцией (СЭС) мощностью 115,6 МВт в Республике Калмыкия, первая очередь которой, мощностью 78 МВт, была введена в эксплуатацию в ноябре 2021 года. Вторая очередь установленной мощностью 37, 6 МВт начала поставки электроэнергии и мощности на оптовый рынок электроэнергии и мощности (ОРЭМ) 1 июля 2022 года. В 2022 году в рамках дальнейшего расширения деятельности в сфере производства электроэнергии, получаемой из возобновляемых источников энергии, Общество увеличило долю владения в ООО «УК «Ветроэнергетика» и ИТ «ФРВ» с 50% до 100%.

5.2. Долгосрочные займы выданные

	(тыс. руб.)		
	31 декабря		
	2022 года	2021 года	2020 года
Займы выданные дочерним обществам			
ООО «БСЭС»	-	-	85 541
	-	-	85 541
			(тыс. руб.)
	31 декабря		
	2022 года	2021 года	2020 года
Займы выданные зависимым обществам			
ООО «Уралэнергосбыт»	141 211	200 124	500 000
ООО «ФНГ 2»	-	-	160 000
	141 211	200 124	600 000

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 «ФНГ 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 2022 года Обществом начислены проценты по долгосрочным займам, выданным в сумме 19 047 тыс. руб. (в течение 2021 года в сумме 38 827 тыс. руб.).

5.3. Краткосрочные финансовые вложения

	% ставки	Валюта	(тыс. руб.)		
			2022 года	31 декабря 2021 года (скорректи- ровано)	2020 года (скорректи- ровано)
Банковские депозиты					
Депозиты с изначальным сроком погашения более 91 дней	1.6%	Китайский юань	3 021 144	-	-
Займы, выданные ООО «ФНГ 2»		Руб.	-	-	159 298
Прочие краткосрочные финансовые вложения		Руб.	-	-	231 187
Итого			3 021 144	-	390 485

5.4. Краткосрочные займы выданные

	(тыс. руб.)		
	31 декабря		
	2022 года	2021 года	2020 года
Займы выданные сторонним обществам			
ООО «Интертехэлектро – Новая генерация»	-	639 059	-
	-	639 059	-
	31 декабря		
	2022 года	2021 года	2020 года
Займы выданные зависимым и дочерним обществам			
ООО «ФНГ 3»	4 875	1 246	-
ООО «Фортум»	935	-	-
	5 810	1 246	-

В течение 2022 года Обществом начислены проценты по депозитам с изначальным сроком погашения более 91 дней без права досрочного отзыва в сумме 2 516 тыс. руб. (в 2021 году отсутствовали); по краткосрочным займам выданным в сумме 15 865 тыс. руб. (в 2021 году: 39 609 тыс. руб.).

6. ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

	(тыс. руб.)		
	31 декабря		
	2022 года	2021 года	2020 года
Дебиторская задолженность	6 352 232	5 561 533	5 560 752
Запасы под капитальное строительство	1 677 177	2 033 203	2 101 426
Авансы, выданные на приобретение основных средств и услуг капитального характера	933 720	558 798	793 208
Неисключительные права на использование программного обеспечения	274 453	222 619	224 486
Лицензии	250 260	90 513	96 368
Аварийный запас топлива	75 291	121 350	116 138
Итого	9 563 133	8 588 016	8 892 378

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 2022 года в сумме 5 528 802 тыс. руб. представляет собой задолженность дочернего общества АО «УТСК», образовавшаяся в прошлые периоды, из них 5 513 040 тыс. руб. за реализацию теплоэнергии (по состоянию на 31 декабря 2021 года: 5 546 040 тыс. руб.) и 15 762 тыс. руб. – авансы выданные.

7. ЗАПАСЫ

а) Информация о запасах за 2022 год (ФСБУ 5/2019)

Балансовая стоимость запасов Общества, остатки запасов в разрезе фактической себестоимости и обесценения по состоянию на 31 декабря 2022 года, а также движение запасов по видам запасов за 2022 год представлены следующим образом:

	(тыс. руб.)				
Фактическая себестоимость	Запасные части	Сырье и материалы	Топливо	Прочие	Итого
Баланс на 01 января 2021 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
Поступления и затраты	1 248 330	665 244	340 642	7 702	2 261 918
Списание на себестоимость продаж	(417 389)	(715 717)	(169 889)	(8 977)	(1 311 972)
Оборот между видами запасов	(617 224)	753 743	(223 919)	87 400	-
Баланс на 31 декабря 2022 года	1 287 731	1 091 756	304 533	91 161	2 775 181

	(тыс. руб.)				
Резерв под обесценение	Запасные части	Сырье и материалы	Топливо	Прочие	Итого
Баланс на 01 января 2021 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)
Баланс на 31 декабря 2021 года	366 860	82 225	101 510	-	550 595
Начисление резерва	108 848	2 080	1 690	2 746	115 364
Восстановление резерва	(103 133)	(9 551)	(230)	-	(112 914)
Использование резерва	(59 388)	(27 238)	(1 677)	-	(88 303)
Баланс на 31 декабря 2022 года	313 187	47 516	101 293	2 746	464 742

	(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
Баланс на 31 декабря 2022 года	974 544	1 044 240	203 240	88 415	2 310 439

8. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

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

	(тыс. руб.)		
	31 декабря		
	2022 года	2021 года	2020 года
Покупатели и заказчики	8 902 213	8 821 490	8 604 055
Банковские векселя	1 077 772	707 370	1 209 835
Прочая задолженность от продажи дочернего общества	578 092	352 522	493 952
Авансы выданные	450 553	352 708	391 482
Инвестиции в аренду	257 177	-	-
НДС с авансов под капитальное строительство	184 834	111 486	158 160
Расчеты по налогам и сборам	25 010	1 455 876	869 552
Прочие дебиторы	398 623	419 159	762 392
Итого	11 874 274	12 220 611	12 489 428

Движение резерва по сомнительным долгам представлено следующим образом:

	(тыс. руб.)		
	Покупатели и заказчики	Авансы выданные	Прочие дебиторы
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
Начисление резерва	-	1 632	4 304
Восстановление резерва	(245 061)	-	-
Использование резерва	(51 734)	(1 190)	(5 034)
Баланс на 31 декабря 2022 года	3 403 699	25 281	646 210

9. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства и денежные эквиваленты на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 годов представлены следующим образом:

	(тыс. руб.)		
	31 декабря		
	2022 года	2021 года (скорректировано)	2020 года (скорректировано)
Текущие счета в банках			
в том числе:			
в российских рублях	5 938	86 044	4 230
в китайских юанях	-	-	-
в долларах США	-	-	-
в евро	90 534	5 906 344	3 065 141
Денежные эквиваленты			
в том числе:			
в российских рублях	14 533 000	18 271 000	18 068 090
в китайских юанях	8 463 650	-	-
в долларах США	-	49 638	293 267
в евро	-	-	-
Итого	23 093 122	24 313 026	21 430 728

По состоянию на 31 декабря 2022 года денежные эквиваленты представлены банковскими депозитами со сроком погашения менее 3-х месяцев в российских рублях по ставкам от 5.9% до 7.1% (на 31 декабря 2021 года: от 7.2% до 8.0%, на 31 декабря 2020 года: 3.5%). А также банковскими депозитами в китайских юанях со сроком погашения более 3-х месяцев по ставке 0.6%.

Денежные средства на текущих счетах и денежные эквиваленты размещены в российских банках с кредитным рейтингом не ниже ruAA+ (Эксперт РА).

В течение 2022 года Обществом начислены проценты в сумме 754 195 тыс. руб. (в 2021 году: 897 150 тыс. руб.), из них: по краткосрочным банковским депозитам в сумме 720 910 тыс. руб. (в 2021 году: 877 132 тыс. руб.); на остатки денежных средств на расчетных счетах в сумме 33 285 тыс. руб. (в 2021 году: 20 018 тыс. руб.).

На 31 декабря 2022 года Общество имеет открытую кредитную линию на сумму 6 млрд. руб. в банке с кредитным рейтингом ruAA+.

10. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

По состоянию на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 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		
	2022 года	2021 года	2020 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 2022 году Общество не объявило дивиденды. (в 2021 году объявило и выплатило дивиденды в сумме 33 733 875 тыс. руб.).

11. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА

	Срок погашения	Годовая ставка	(тыс. руб.)		
			31 декабря		
			2022 года	2021 года	2020 года
Займы от связанных сторон	27.05.2023 г.		-	7 500 000	7 500 000
Займы от связанных сторон	28.05.2023 г.		-	4 100 000	4 100 000
Займы от связанных сторон	15.03.2028 г.		3 000 000	3 000 000	3 000 000
Займы от связанных сторон	30.04.2024 г.	Моспрайм	5 576 332	5 572 923	2 494 502
Займы от связанных сторон	11.11.2031 г.	6 мес +	500 000	500 000	-
Займы от связанных сторон	29.09.2031 г.	маржа	707 148	785 720	-
Займы от связанных сторон	28.05.2030 г.		30 681	34 090	34 090
Займы от связанных сторон	27.09.2022 г.		-	-	19 898 544
Займы от связанных сторон	26.09.2022 г.		-	-	20 000 000
Банковские кредиты	30.12.2036 г.	Ключевая ставка ЦБ РФ плюс маржа	13 751 278	-	-
Итого долгосрочная часть			23 565 439	21 492 733	57 027 136
Займы от связанных сторон	27.05.2023 г.		7 500 000	-	-
Займы от связанных сторон	28.05.2023 г.	Моспрайм	4 100 000	-	-
Займы от связанных сторон	29.09.2031 г.	6 мес +	78 572	-	-
Займы от связанных сторон	26.09.2023 г.	маржа	11 552 250	20 000 000	-
Займы от связанных сторон	27.09.2023 г.		19 898 544	19 898 544	-
Займы от связанных сторон	30.06.2023 г.		13 528 710	13 528 710	-
Банковские кредиты	30.12.2036 г.	Ключевая ставка ЦБ РФ плюс маржа	1 734 835	-	-
Итого краткосрочная часть долгосрочных заемных средств			58 392 911	53 427 254	-
Итого заемные средства			81 958 350	74 919 987	57 027 136

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

В 2022 году часть займов на сумму 11 678 602 тыс. руб. реклассифицированы в краткосрочные.

В 2021 году часть займов на сумму 39 898 544 тыс. руб. реклассифицированы в краткосрочные, а также получен новый заем 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 2022 года Обществом начислены процентные расходы по долгосрочным заемным средствам в сумме 9 174 091 тыс. руб., в том числе: 8 516 713 тыс. руб. в адрес Фортум Файненс Айрленд ДАК (Фортум Файненс II Б.В.) (в 2021 году: 4 296 961 тыс. руб. в адрес «Фортум Файненс Б.В.») и по банковским кредитам в сумме 657 375 тыс. руб. (в 2021 году отсутствовали).

Значительный рост процентных расходов произошел за счет увеличения ключевой ставки ЦБ РФ до 20% с 28 февраля 2022 года.

В 2022 году Общество капитализировало проценты в стоимость строящихся активов в сумме 64 460 тыс. руб. (в 2021 году в сумме 6 630 тыс. руб.).

В 2022 году Обществом начислены расходы банка за хранение валюты в сумме 56 113 тыс. руб. (в 2021 году: 30 119 тыс. руб.).

В 2022 году Обществом начислило процентные расходы по финансовой аренде в сумме 35 077 тыс. руб. в 2021 году отсутствовали.

В течение 2022 года Обществом начислены процентные расходы по краткосрочным овердрафтам в сумме 3 тыс. руб. (в 2021 году: 15 тыс. руб.).

12. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	(тыс. руб.)		
	2022 года	31 декабря 2021 года	2020 года
Задолженность по процентам	6 111 460	869 884	544 959
Поставщики и подрядчики	3 540 237	3 134 767	2 697 493
Задолженность по налогам и сборам	2 768 229	2 247 942	1 897 648
Задолженность по цессии и передаче прав	2 559 858	-	-
НДС с авансов выданных	87 765	96 746	148 031
Авансы полученные	15 602	89 029	7 581
Задолженность от продажи ВП	-	6 062 257	-
Прочая	170 694	109 016	66 865
Итого	15 253 845	12 609 641	5 362 577

Увеличение задолженности по процентам произошло в связи с политической ситуацией и с ограничением перевода денежных средств зарубежным банкам. Также в течение 2022 года Общество приобрело у Группы УК «Ветроэнергетика» по договорам цессии обязательства ООО «Вестас Рус». Увеличение задолженности по налогам и сборам произошло по причине увеличения задолженности по налогу на прибыль. Кредиторская задолженность по налогу на прибыль на 31 декабря 2022 года составляла 989 532 тыс. руб. (на 31 декабря 2021 года и на 31 декабря 2020 года задолженность отсутствовала). По состоянию на 31 декабря 2022 года на балансе Общества числилась задолженность по налогу на добавленную стоимость в сумме 1 222 401 тыс. руб. (2021 год: 1 987 109 тыс. руб. и 2020 год: 1 837 571 тыс. руб.).

13. ВЫРУЧКА И СЕБЕСТОИМОСТЬ ПРОДАЖ

	(тыс. руб.)	
	2022 год	2021 год
Выручка		
Электроэнергия и мощность	66 838 772	69 847 341
Теплоэнергия	11 365 768	11 912 439
Прочие доходы по обычным видам деятельности	1 542 255	752 538
Итого	79 746 795	82 512 318
Себестоимость продаж		
Электроэнергия и мощность	47 286 721	46 277 655
Теплоэнергия	12 190 439	12 580 767
Прочие расходы по обычным видам деятельности	1 216 208	536 206
Итого	60 693 368	59 394 628

Себестоимость продаж в разрезе элементов затрат представлена следующим образом:

	2022 год	(тыс. руб.) 2021 год
Материальные затраты	41 430 627	39 914 136
Амортизация	8 857 868	8 391 718
Услуги сторонних организаций	4 431 182	4 496 231
Затраты на оплату труда	3 439 587	3 618 934
Налоги и сборы	1 112 034	1 131 166
Отчисления на социальное страхование	888 744	906 283
Прочие затраты	533 326	936 160
Итого	60 693 368	59 394 628

В состав себестоимости продаж за 2022 и 2021 год включены расходы, связанные с потреблением энергетических ресурсов, в сумме 50 760 тыс. руб. и 39 679 тыс. руб. соответственно.

14. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ

	2022 год	(тыс. руб.) 2021 год
Корректировка кредиторской задолженности за покупку 2,3 и 4 Ветропарков.	3 059 521	-
Доход по синергии от продажи дочернего общества	578 092	352 522
Восстановление резерва по сомнительным долгам	239 210	-
Восстановление резерва по судебным искам	150 832	-
Пени, штрафы и неустойки, признанные или по которым получены решения суда	111 769	136 115
Восстановление прочих резервов	103 337	23 314
Доходы от реализации основных средств, нетто	69 508	-
Восстановление резерва под обесценение НЗС	57 256	5 037
Имущество, излишки по результатам инвентаризации	50 520	-
Оприходование МПЗ при ремонте, списании ОС	41 298	35 041
Страховое возмещение	7 854	22 192
Доходы от реализации МПЗ и металлолома, нетто	6 353	33 105
Возврат госпошлины	4 633	-
Списание кредиторской задолженности	85	5 558
Доходы от участия в деятельности ИТ ВЭ (продажа 1ВП,2ВП,3ВП) (Пояснение 5)	-	10 555 800
Прочие	13 944	9 985
Итого	4 494 212	11 178 669

В 1 полугодии 2022 года кредиторская задолженность ПАО «Фортум» перед ООО «УК «Ветроэнергетика» за покупку 2, 3 и 4 Ветропарков была скорректирована на сумму убытка от распределения финансовых результатов ИТ «Фонд развития ветроэнергетики» после реализации Опциона на выкуп 50% доли АО «Роснано» в Инвестиционном товариществе «Фонд развития Ветроэнергетики» и ООО «УК «Ветроэнергетика», и отражена в сумме 3 059 521 тыс. руб. в составе прочих доходов.

В 2022 году покупателем ООО «Тобольская ТЭЦ» был получен доход от синергии, согласованная часть которого была выплачена Обществу, как и в 2021 году. Доход ПАО «Фортум» от синергии в 2022 году составил 578 092 тыс. руб. (в 2021 году доход от синергии составил 352 522 тыс. руб.).

15. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ

	2022 год	(тыс. руб.) 2021 год
Курсовые разницы, нетто	562 589	150 872
Резерв на рекультивацию земель	528 431	-
Увеличение резерва под снижение стоимости МПЗ	461 283	386 170
Финансирование текущей деятельности инвестиционного товарищества	167 321	-
Корпоративные расходы	76 284	44 865
Списание основных средств и незавершенного строительства	71 251	20 612
Социальные выплаты работникам	40 157	33 367
Затраты на проведение спортивных и культурно просветительских мероприятий	30 107	8 762
Судебные издержки	26 955	10 963
Невозмещаемый НДС и НДС по безвозмездно переданному имуществу	24 783	10 125
Расходы по уплате штрафов ДПМ	24 666	108
Расходы на стратегические проекты	24 274	33 111
Затраты по обслуживанию ЦБ	21 747	20 896
Расходы на проведение собрания акционеров	14 220	19 676
Расходы по возмещению убытка сторонним организациям	1 646	2 933
Госпошлины по хозяйственным договорам	785	12 487
Списание дебиторской задолженности	10	230
Убыток от продажи ценных бумаг	-	3 299 968
Убыток от реализации основных средств	-	2 579 305
Увеличение резерва по судебным искам	-	629 155
Увеличение резерва по сомнительной дебиторской задолженности	-	183 056
Расходы по обесценению основных средств	-	163 157
Резерв под обесценение незавершенного строительства	-	84 358
Убыток от реализации незавершенного строительства	-	54 584
Убытки прошлых лет, выявленные в отчетном периоде	-	30 352
Прочие расходы	102 904	92 096
Итого	2 179 413	7 871 208

В 2022 году Общество создало резерв по предстоящим расходам на рекультивацию земельных участков, обусловленный юридическими обязательствами, возникшими в результате прошлых событий и вероятность которых оценивается как высокая.

16. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

	2022 год	(тыс. руб.) 2021 год
Прибыль до налогообложения	14 110 567	23 397 722
в том числе:		
дивиденды полученные	1 192 274	324 080
Условный расход по налогу на прибыль	2 822 113	4 679 544
Постоянные налоговые расходы:		
по расходам, не учитываемым для целей налогообложения	183 674	90 084
прочие	6 858	11 895
Итого	190 532	101 979
Постоянные налоговые доходы:		
по доходам, не учитываемым для целей налогообложения	(238 455)	(64 816)
прочие	-	(1 780)
Итого	(238 455)	(66 596)
(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	(3 949)	3 294
иных операций по основным средствам	(35 171)	267 655
по резерву по сомнительным долгам	(14 272)	(89 642)
по резерву под снижение стоимости материальных ценностей	75 796	47 424
по прочим резервам	(63 030)	214 223
по имущественным правам	(611 904)	1 590 892
прочие	3 584	85 045
Итого	(648 946)	2 118 891
(Увеличение) уменьшение отложенных налоговых обязательств:		
по основным средствам из-за:		
несовпадения правил оценки первоначальной стоимости		
и амортизации в бухгалтерском и налоговом учете	294 647	447 034
иных операций по основным средствам	397 470	(56 565)
по положительной курсовой разнице	(216 087)	27 327
по резерву по сомнительным долгам	41 372	-
прочие	6 298	(20 138)
Итого	523 700	397 658
Итого отложенный налог на прибыль	(125 246)	2 516 549
Итого текущий налог на прибыль	2 648 944	7 231 476
Налог на прибыль	(2 774 190)	(4 714 927)

Ставка по налогу на прибыль в 2022 и 2021 годах составляла 20 процентов, правила налогообложения не изменялись.

Строка «Прочие корректировки по налогу на прибыль» отчета о финансовых результатах за 2022 год включает в себя в том числе: списание отложенных налоговых активов в сумме 12 116 тыс. руб. (в 2021 году 38 177 тыс. руб.), начисление отложенных налоговых обязательств в сумме 1 160 тыс. руб., списание отложенных налоговых обязательств в сумме 2 751 тыс. руб. (в 2021 году 983 тыс. руб.), при применении норм ФСБУ 25/2018 начисление налоговых активов в сумме 22 994 тыс. руб. и начисление отложенных налоговых обязательств в сумме 74 429 тыс. руб., а также корректировку отложенных налоговых активов и налога на прибыль в связи с предоставлением уточненной налоговой декларации по налогу на прибыль за прошлый период 599 783 тыс. руб. (в 2021 году 40 418 тыс. руб.).

17. АРЕНДА

Общество как арендатор

Договоры аренды Общества представлены главным образом арендой земельных участков и недвижимостью для размещения офиса.

Сверка остатков права пользования активом по группам в разрезе первоначальной стоимости, накопленной амортизации и накопленного обесценения и его движения представлена следующим образом:

	<u>Здания</u>	<u>Земля</u>	<u>(тыс. руб.) Итого</u>
Срок полезного использования, лет	1-38	2-62	
Первоначальная стоимость			
На 31 декабря 2021 года	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
Эффект первого применения ФСБУ 25/2018	101 816	324 187	426 003
Поступление	171 350	366	171 716
Пересмотр стоимости	(30 515)	15 782	(14 733)
Выбытие	<u>(121 701)</u>	<u>(24)</u>	<u>(121 725)</u>
На 31 декабря 2022 года	<u>120 950</u>	<u>340 311</u>	<u>461 261</u>
Накопленная амортизация и накопленное обесценение			
На 31 декабря 2021 года	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
Эффект первого применения ФСБУ 25/2018	(8 008)	(13 807)	(21 815)
Амортизация	<u>(35 967)</u>	<u>(6 923)</u>	<u>(42 890)</u>
На 31 декабря 2022 года	<u>(43 975)</u>	<u>(20 730)</u>	<u>(64 705)</u>
Балансовая стоимость			
На 31 декабря 2021 года	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
На 31 декабря 2022 года	<u>76 975</u>	<u>319 581</u>	<u>396 556</u>

Движение стоимости обязательства по аренде представлено следующим образом:

Эффект первого применения ФСБУ 25/2018 на 01 января 2022	Поступило	Индексация/ коррек- тировки	Проценты начисленные	Выплата арендных платежей	Курсовая разница	На 31 декабря 2022 года
464 542	171 715	(18 105)	35 077	(248 396)	46 187	451 020

Сроки погашения обязательства по аренде по состоянию на 31 декабря 2022 года представлены следующим образом:

	(тыс. руб.) На 31 декабря 2022 года
До 1 года	136 322
От 1 года до 2 лет	34 662
От 2 лет до 3 лет	34 662
От 3 до 4 лет	34 662
От 4 до 5 лет	34 662
Свыше 5 лет	1 490 581
Итого	1 765 550
Эффект дисконтирования	(1 314 530)
Итого обязательство по аренде	451 020
в том числе:	
Долгосрочное	303 573
Краткосрочное	147 447

Дополнительные показатели, характеризующие объекты учета аренды Общества, представлены следующим образом:

	На 31 декабря 2022 года / За 2022 год
Расходы, относящиеся к переменным платежам, которые не учитываются при оценке обязательства по аренде	45 203

По состоянию на 31 декабря 2022 года договоры аренды Общества не предусматривали каких-либо ограничительных условий, а также отсутствовали права пользования активом, находящиеся в залоге по кредитным договорам.

Общество как Арендодатель

Неиспользуемые в производственной деятельности активы (оборудование и нежилые помещения) Общество предоставляет в аренду (в том числе с последующим правом выкупа) в среднем на срок не более 2 лет. Такие договоры учитываются в качестве чистой инвестиции в аренду по нормам ФСБУ 25/2018

Сверка валовой и чистой стоимости инвестиции в финансовую аренду, а также распределение причитающихся Обществу арендных платежей по срокам погашения представлены следующим образом:

	(тыс. руб.)
	<u>На 31 декабря 2022 года / За 2022 год</u>
Будущие арендные платежи:	
Год 1	282 563
Год 2	-
Год 3	-
Год 4	-
Год 5	-
Последующие годы	-
Итого недисконтированные будущие арендные платежи	282 563
Негарантированная ликвидационная стоимость	-
Выкупная стоимость	-
Валовая стоимость инвестиции в аренду	<u>282 563</u>
Эффект дисконтирования	(25 386)
Итого	257 177
Резерв под обесценение	-
Чистая стоимость инвестиции в аренду	<u>257 177</u>
в том числе:	
Долгосрочная часть	-
Краткосрочная часть	<u>257 177</u>

Суммы, признанные в составе доходов в отношении договоров финансовой аренды, представлены следующим образом:

	(тыс. руб.)
	<u>2022 год</u>
Процентный доход	23 724

В течение 2022 году средняя величина процентной ставки по договорам финансовой аренды по договорам в Российских рублях составила 11.27% и по договорам в долларах США 1.01%.

Операционная аренда

Доходы от операционной аренды не являются основным видом деятельности Общества.

Доход по операционной аренде за 2022 год составил 68 530 тыс. руб.

18. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

18.1. 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	Векилов Эристан Рахберович	Член Совета директоров	0.00%
3	Паавилайнен Мика (Paavilainen Mika) до 19.04.22	Член Совета директоров	0.00%
4	Йонссон Сусанне (Jonsson Susanne) до 19.04.22	Член Совета директоров	0.00%
5	Пенттинен Ристо Арви Олави (Penttinen Risto Arvi Olavi) до 19.04.22	Член Совета директоров	0.00%
6	Сало Рейо Калеви (Salo Reijo Kalevi) до 19.04.22	Член Совета директоров	0.00%
7	Раурамо Маркус Хейкки Эрдем (Rauramo Markus Heikki Erdem) до 19.04.22	Член Совета директоров	0.00%
8	Сормунен Сирпа-Хелена (Sormunen Sirpa-Helena) до 19.04.22	Член Совета директоров	0.00%
9	Гюнтер Бернхард Петер (Gunther Bernhard Peter) до 19.04.22	Член Совета директоров	0.00%
10	Абдушукуров Парвиз Фарходович	Член Совета директоров	0.00%
11	Боровиков Дмитрий Павлович	Член Совета директоров	0.00%
12	Карымов Радик Махсютович	Член Совета директоров	0.00%
13	Кузин Дмитрий Анатольевич	Член Совета директоров	0.00%
14	Михайлов Михаил Николаевич	Член Совета директоров	0.00%
15	Нудьга Валентина Ильинична	Член Совета директоров	0.00%
16	Чижов Сергей Дмитриевич	Член Совета директоров	0.00%
17	«Фортум Раша Б.В.» (Fortum Russia B.V.), частная компания с ограниченной ответственностью	Материнская компания	69.88%
18	Акционерное общество «Челябэнергоремонт»	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество	0.00%
19	Акционерное общество «Уральская теплосетевая компания»	Дочернее общество	0.00%
20	Общество с ограниченной ответственностью «Уральская энергосбытовая компания» (Общество с ограниченной ответственностью «Фортум-Новая Генерация» до 17.05.2019)	Дочернее общество (до 25.02.2019) Общество владеет более 20 % уставного капитала	0.00%
21	Общество с ограниченной ответственностью «Ветропарки ФРВ»	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество	0.00%
22	Общество с ограниченной ответственностью «Управляющая компания «Ветроэнергетика»	Общество владеет более 20 % уставного капитала (до 01.04.2022), Дочернее общество	0.00%
23	«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%
24	«Фортум Оуй» (Fortum Oyj), акционерная компания	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество	0.00%
26	Общество с ограниченной ответственностью «Первый Ветропарк ФРВ»	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество	0.00%
26	Общество с ограниченной ответственностью «Бугульчанская солнечная электростанция»	Дочернее общество	0.00%
27	«Фортум Файненс Айрлэнд ДАК» (Fortum Finance Ireland DAC), частная компания с ограниченной ответственностью	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество	0.00%
28	Общество с ограниченной ответственностью «Второй Ветропарк ФРВ»	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество	0.00%
29	Ферапонтова-Максимова Наталья Владимировна	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество	0.00%
30	Общество с ограниченной ответственностью «Третий Ветропарк ФРВ»	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество	0.00%
31	Общество с ограниченной ответственностью «Четвертый Ветропарк ФРВ»	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество	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, %
32	Общество с ограниченной ответственностью «Шестой Ветропарк ФРВ»	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество (с 22.10.2018)	0.00%
33	Общество с ограниченной ответственностью «Седьмой Ветропарк ФРВ»	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество (с 05.04.2019)	0.00%
34	Общество с ограниченной ответственностью «Восьмой Ветропарк ФРВ»	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество (с 24.06.2019)	0.00%
35	Общество с ограниченной ответственностью «Девятый Ветропарк ФРВ»	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество (с 27.06.2019)	0.00%
36	Общество с ограниченной ответственностью «Десятый Ветропарк ФРВ»	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество (с 02.07.2019)	0.00%
37	Общество с ограниченной ответственностью «Одиннадцатый Ветропарк ФРВ»	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество (с 10.06.2019)	0.00%
38	Общество с ограниченной ответственностью «Двенадцатый Ветропарк ФРВ»	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество (с 09.08.2019)	0.00%
39	Общество с ограниченной ответственностью «Четырнадцатый Ветропарк ФРВ»	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество (с 15.08.2019)	0.00%
40	Общество с ограниченной ответственностью «Пятнадцатый Ветропарк ФРВ»	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество (с 29.04.2019)	0.00%
41	Общество с ограниченной ответственностью «Шестнадцатый Ветропарк ФРВ»	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество (с 11.12.2019)	0.00%
42	Матвеев Алексей Александрович	Генеральный директор ООО «Ветропарки ФРВ» (с 08.04.2019) Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество	0.00%
43	Общество с ограниченной ответственностью «Фортум-Новая Генерация 2»	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество (с 28.06.2019)	0.00%
44	Общество с ограниченной ответственностью ООО «ФОРТУМ» (до 15.12.2021 ООО «ФНГ 5»)	Дочернее общество	0.00%
45	Общество с ограниченной ответственностью «Фортум-Новая Генерация 4»	Дочернее общество (до 19.05.2020) Общество владеет более 20 % уставного капитала	0.00%
46	Общество с ограниченной ответственностью «Фортум Энергия Ветра»	Общество владеет более 20 % уставного капитала	0.00%
47	Акционерное общество «Урало-Сибирская Теплоэнергетическая Компания-Челябинск»	Лицо участвует в совместной деятельности	0.00%
48	Акционерное общество «Урало-Сибирская Теплоэнергетическая Компания»	Лицо участвует в совместной деятельности	0.00%
49	Общество с ограниченной ответственностью «Фортум-Новая Генерация 3»	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество	0.00%
50	УСТЭК Холдинг Б.В. (YUSTEK Holding B.V.), частная компания с ограниченной ответственностью	Лицо участвует в совместной деятельности	0.00%
51	Общество с ограниченной ответственностью «ЭСК Новая энергия»	Лицо участвует в совместной деятельности	0.00%
52	Публичное акционерное общество «Юнипро»	Лицо участвует в совместной деятельности (по 29.12.2022)	0.00%
53	Общество с ограниченной ответственностью ООО «Ульяновский Ветропарк»	Дочернее общество	0.00%

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

18.2. Совет директоров

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

В течение 2022 года и на 31 декабря 2022 года в состав Совета директоров Общества входило 9 человек.

С 19 апреля 2022 года, на основании решения годового общего собрания акционеров, принятого 19 апреля 2022 года состав Совета директоров следующий:

1. Александр Анатольевич Чуваев
2. Эристан Рахберович Векилов
3. Абдушукуров Парвиз Фарходович
4. Боровиков Дмитрий Павлович
5. Карымов Радик Махсүтович
6. Кузин Дмитрий Анатольевич
7. Михайлов Михаил Николаевич
8. Нудьга Валентина Ильинична (председатель)
9. Чижов Сергей Дмитриевич

Совет директоров избран на основании решений годовых общих собраний акционеров, принятых 22 апреля 2021 года до 19 апреля 2022 года в следующем составе:

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 2022 году выплачивалось вознаграждение членам Совета директоров в сумме 9 564 тыс. руб. (с учетом начисленных страховых взносов).

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

18.3. 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 2022, 2021 и 2020 годов являлся Чуваев Александр Анатольевич.

Размер вознаграждения, выплаченного в 2022 году ключевому управленческому персоналу Общества, включая Генерального директора, составил 676 440 тыс. руб. (в 2021 году: 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.

18.4. Операции и расчеты с дочерними обществами

Дебиторская задолженность

	(тыс. руб.)		
	31 декабря		
	2022 года	2021 года	2020 года
АО «УТСК»	5 530 192	5 591 469	5 727 298
ООО «Одиннадцатый Ветропарк ФРВ»	83 589	-	-
ООО «Пятнадцатый Ветропарк ФРВ»	76 181	-	-
ООО «Ветропарки ФРВ»	60 731	-	-
ООО «Восьмой Ветропарк ФРВ»	41 858	-	-
ООО «Седьмой Ветропарк ФРВ»	38 557	-	-
ООО «УК «Ветроэнергетика»	10 331	-	-
ООО «Бугульчанская СЭС»	8 595	3 065	2 833
ООО «Ульяновский Ветропарк»	1 057	-	-
АО «ФЭВ»	1 031	-	-
ООО «Шестнадцатый Ветропарк ФРВ»	905	-	-
ООО «Десятый Ветропарк ФРВ»	899	-	-
ООО «Двенадцатый Ветропарк ФРВ»	877	-	-
ООО «Девятый Ветропарк ФРВ»	569	-	-
ООО «Шестой Ветропарк ФРВ»	534	-	-
ООО «ФОРТУМ» (ранее ООО «ФНГ 5»)	526	2	290
ООО «Четырнадцатый Ветропарк ФРВ»	429	-	-
Итого	5 856 861	5 594 536	5 730 421

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

Займы выданные

	(тыс. руб.)		
	31 декабря		
	2022 года	2021 года	2020 года
ООО «ФОРТУМ» (ранее ООО «ФНГ 5»)	935	-	-
ООО «Бугульчанская СЭС»	-	-	85 541
Итого	935	-	85 541

В течение 2021 и 2022 года Обществом были начислены проценты по займам выданным:

	(тыс. руб.)	
	2022 год	2021 год
ООО «ФОРТУМ» (ранее ООО «ФНГ 5»)	49	-
ООО «Бугульчанская СЭС»	-	1 221
Итого	49	1 221

Кредиторская задолженность

	(тыс. руб.)		
	31 декабря		
	2022 года	2021 года	2020 года
ООО «Шестой Ветропарк ФРВ»	1 287 664	-	-
ООО «Восьмой Ветропарк ФРВ»	670 257	-	-
ООО «Ветропарки ФРВ»	216 068	-	-
ООО «Одиннадцатый Ветропарк ФРВ»	67 704	-	-
ООО «Пятнадцатый Ветропарк ФРВ»	55 171	-	-
ООО «Седьмой Ветропарк ФРВ»	44 185	-	-
АО «ФЭВ»	3 941	-	-
АО «УТСК»	2 603	80 168	-
ООО «ФОРТУМ» (ранее ООО «ФНГ 5»)	215	2	-
ООО «Десятый Ветропарк ФРВ»	143	-	-
ООО «Шестнадцатый Ветропарк ФРВ»	143	-	-
ООО «Двенадцатый Ветропарк ФРВ»	138	-	-
ООО «Девятый Ветропарк ФРВ»	67	-	-
ООО «Четырнадцатый Ветропарк ФРВ»	52	-	-
ООО «Бугульчанская СЭС»	29	18	57
Итого	2 348 380	80 188	57

Приобретение товаров, услуг и работ (без НДС)

	(тыс. руб.)	
	2022 год	2021 год
ООО «Ветропарки ФРВ»	898 426	-
ООО «УК «Ветроэнергетика»	125 865	-
ООО «Одиннадцатый Ветропарк ФРВ» (цессия без НДС)	111 100	-
ООО «Пятнадцатый Ветропарк ФРВ» (цессия без НДС)	89 943	-
ООО «Седьмой Ветропарк ФРВ» (цессия без НДС)	72 186	-
ООО «Восьмой Ветропарк ФРВ» (цессия без НДС)	54 936	-
ООО «Одиннадцатый Ветропарк ФРВ»	8 387	-
АО «УТСК»	8 327	7 709
ООО «Пятнадцатый Ветропарк ФРВ»	7 233	-
ООО «Седьмой Ветропарк ФРВ»	4 891	-
ООО «Восьмой Ветропарк ФРВ»	4 185	-
ООО «Бугульчанская СЭС»	1 028	1 015
Итого	1 386 507	8 724

Реализация товаров, работ и услуг (без НДС)

	(тыс. руб.)	
	2022 год	2021 год
ООО «Одиннадцатый Ветропарк ФРВ»	159 845	-
ООО «Пятнадцатый Ветропарк ФРВ»	135 912	-
ООО «Седьмой Ветропарк ФРВ»	100 973	-
ООО «Восьмой Ветропарк ФРВ»	92 315	-
АО «УТСК»	76 335	11 366
ООО «Бугульчанская СЭС»	34 072	31 271
ООО «Ветропарки ФРВ»	28 184	-
ООО «УК «Ветроэнергетика»	830	-
ООО «Девятый Ветропарк ФРВ»	740	-
ООО «Четырнадцатый Ветропарк ФРВ»	475	-
ООО «Ульяновский Ветропарк» (продажа доли 0.01 %)	296	-
ООО «Ульяновский Ветропарк»	192	-
ООО «Шестой Ветропарк ФРВ»	37	-
ООО «ФОРТУМ» (ранее ООО «ФНГ 5»)	12	956
ООО «Шестнадцатый Ветропарк ФРВ»	4	-
ООО «Десятый Ветропарк ФРВ»	4	-
ООО «Двенадцатый Ветропарк ФРВ»	4	-
Итого	630 230	43 593

В 2022 году Общество получило дивиденды от дочернего общества ООО «Бугульчанская СЭС» в сумме 900 000 тыс. руб.

Во втором полугодии 2022 года Общество заключило соглашение о переводе долга и отступном с ООО «Ветропарки ФРВ» к договору цессии, по которому номерные Ветропарки передали ООО «Ветропаркам ФРВ» денежное право требования к ООО «Вестас Рус» по договорам обслуживания и гарантиям. В результате на баланс Общества поступило обязательство перед номерными Ветропарками на стоимость уступленных прав требования в сумме 701 681 тыс.руб. (без НДС).

В июле 2022 года Общество приняло на себя обязательства ООО «Девятый Ветропарк ФРВ» и ООО «Четырнадцатый Ветропарк ФРВ» на сумму 15 619 936 тыс.руб., заключив в дальнейшем соглашение о взаимозачете в соответствии с которым обязанности ООО «Девятый Ветропарк ФРВ» и ООО «Четырнадцатый Ветропарк ФРВ» на 15 561 791 тыс. руб. были частично зачтены в счет обязанности Общества по Соглашению о передаче контрактов и гарантий на сумму 9 197 150 тыс. руб.

В августе 2022 года между ООО «Ветропарки ФРВ», ООО «Шестой Ветропарк ФРВ», ООО «Восьмой Ветропарк ФРВ», ООО «Девятый Ветропарк ФРВ», ООО «Четырнадцатый Ветропарк ФРВ» и ПАО «Фортум» было заключено соглашение о передачи контрактов и гарантий в соответствии с которым Обществу были уступлены денежные права требования и гарантии, а так же требования возврата ранее перечисленных авансов к подрядчику ООО «Вестас Рус» на общую сумму 11 390 000 тыс. руб. (с НДС).

Общество уступило права требования по авансам выданным и претензиям в адрес ООО «Вестас Рус» заимодавцу Фортум Файненс Айрленд ДАК и произвело зачет авансов, выданных в ходе строительства ветропарков, и дебиторской задолженности по претензиям на общую сумму 11 390 000 тыс. руб. (с НДС) с займами на сумму 8 447 750 тыс. руб. и процентами на сумму 2 942 250 тыс. руб.

В 2022 году Общество сделало вклад в уставный капитал в ООО «Ульяновский Ветропарк» в сумме 1 000 тыс. руб.

В 2021 году Общество реализовало АО «УТСК» 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.)

Денежные потоки с дочерними обществами

	2022 год	2021 год
		(тыс. руб.)
Движение денежных средств по текущей деятельности		
От продажи продукции, товаров, работ и услуг	366 357	150 887
Поступления по договорам цессии за уступку займов	6 422 785	-
На оплату товаров, работ, услуг	(227 436)	(1 048)
Прочие выплаты и поступления	(27 610)	44 074
Движение денежных средств по инвестиционной деятельности		
Поступления от возврата предоставленных займов	-	66 807
В связи с приобретением, созданием внеоборотных активов	(1 804)	-
Проценты по финансовым вложениям	49	1 221
Поступления от возврата предоставленных займов	-	85 541
Предоставление займов	(935)	-
Поступления от продажи акций других организаций (долей участия)	1 228 800	-
Дивиденды полученные	900 000	-
Расходы на приобретение акций, долей участия в других организациях	(15 583 710)	-

18.5. 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 2022 года, представлены следующим образом:

	Дебиторская задолженность	Кредиторская задолженность	Реализация товаров, объектов ОС, работ и услуг (без НДС)	Приобретение товаров, объектов ОС, работ и услуг (без НДС)
				(тыс. руб.)
Операции по реализации теплоэнергии				
АО «УСТЭК-Челябинск»	2 483 891	83 872	7 256 578	71 452
АО «УСТЭК»	955 472	-	4 468 138	-
АО «УСТЭК-Челябинск» (перевыставление газа)	349 335	-	1 512 984	-
Операции по реализации электроэнергии				
ООО «Уралэнергосбыт»	1 064 423	37 917	10 432 220	335 431
ООО «Уралэнергосбыт» % по займу	3 142	-	19 047	-
ООО «Ветропарки ФРВ» (до 31.03.2022)	-	-	725	1 106
ООО «Первый Ветропарк ФРВ»	23 901	250	82 504	2 982
ООО «Первый Ветропарк ФРВ» (цессия)	-	26 058	-	43 429
ООО «Второй Ветропарк ФРВ»	66 598	1 191	267 682	13 895
ООО «Второй Ветропарк ФРВ» (цессия)	-	87 407	-	145 679
ООО «Третий Ветропарк ФРВ»	42 840	729	105 228	6 862
ООО «Третий Ветропарк ФРВ» (цессия)	-	26 064	-	43 441
ООО «Четвертый Ветропарк ФРВ»	89 635	909	217 627	10 881
ООО «Четвертый Ветропарк ФРВ» (цессия)	-	84 580	-	140 967
ООО «Шестой Ветропарк ФРВ» (до 31.03.2022)	-	-	9	-
ООО «Седьмой Ветропарк ФРВ» (до 31.03.2022)	-	-	15 131	1 613
ООО «Восьмой Ветропарк ФРВ» (до 31.03.2022)	-	-	14 081	1 292

	Дебиторская задолженность	Кредиторская задолженность	Реализация товаров, объектов ОС, работ и услуг (без НДС)	Приобретение товаров, объектов ОС, работ и услуг (без НДС)
ООО «Девятый Ветропарк ФРВ» (до 31.03.2022)	-	-	133	-
ООО «Десятый Ветропарк ФРВ» (до 31.03.2022)	-	-	8	-
ООО «Одиннадцатый Ветропарк ФРВ» (до 31.03.2022)	-	-	20 433	2 423
ООО «Двенадцатый Ветропарк ФРВ» (до 31.03.2022)	-	-	2	-
ООО «Четырнадцатый Ветропарк ФРВ» (до 31.03.2022)	-	-	92	-
ООО «Пятнадцатый Ветропарк ФРВ» (до 31.03.2022)	-	-	16 290	2 153
ООО «Шестнадцатый Ветропарк ФРВ» (до 31.03.2022)	-	-	2	-
ПАО «Юнипро» (до 31.12.2022)	-	-	202 240	423 730
ООО «ФНГ 2»	48 283	125	85 014	2 559
ООО «ЭСК Новая энергия»	8 008	2 272	4 542	67
Услуги по ремонтам				
АО «Челябэнергоремонт»	413 724	697 859	70 870	1 655 544
Прочие				
ООО «УК «Ветроэнергетика» (до 31.03.2022)	-	-	261	41 456
ООО «УК «Ветроэнергетика» (корректировка стоимости вторых платежей по покупке 2,3,4 ВП)	-	-	-	(6 058 458)
Фортум Оюй	-	250 701	-	72 124
ООО «ФНГ 3»	1 210	111	(1 562)	-
ООО «ФНГ 3» % по займу	-	-	374	-
ООО «ФНГ 4»	24 899	-	73 069	-
УСТЭК Холдинг Б.В. (YUSTEK Holding B.V.)	95	-	-	-
АО «ФЭВ»	-	-	69	-
Итого	5 575 456	1 300 045	24 863 791	(3 039 372)

Задолженность показана за минусом резерва по дебиторской задолженности.
Сумма созданного резерва по связанным сторонам на 31 декабря 2022 года составляет
1 400 тыс. руб. (на 31 декабря 2021 года: 825 тыс. руб.)

Задолженность по займам, выданным и полученным по связанным сторонам на
31 декабря 2022:

	Задолженность по займам выданным	(тыс. руб.) Задолженность по займам полученным
ООО «Уралэнергосбыт»	141 211	-
ООО «ФНГ 3»	4 875	-
Фортум Файненс Айрлэнд ДАК.	-	66 472 237
Итого	146 086	66 472 237

Задолженность по процентам по долгосрочным и краткосрочным займам перед «Фортум
Файненс Айрлэнд ДАК» (ФФАБВ) по состоянию на 31 декабря 2022 года: 6 111 460 тыс. руб.
Сумма начисленных процентов в 2022 году составила 8 581 173 тыс. руб.

Во второй половине 2022 года Общество уступило права требования по авансам выданным и претензиям в адрес ООО «Вестас Рус» Фортум Файненс Айрленд ДАК.

По состоянию на 04 января 2022 года было проведено слияние компаний «Фортум Файненс Б.В.» и «Фортум Файненс Айрленд ДАК» и в результате данного слияния юридическим лицом – правопреемником стала компания «Фортум Файненс Айрленд ДАК» и «Фортум Файненс Б.В.» прекратила свое существование. Информация о займах представлена в Пояснении 11.

В течение 2022 года Общество получило от ООО УК «Ветроэнергетика» убыток от распределения ИТ по ВП в сумме 2 998 937 тыс. руб. (2021 год: доход 10 555 800 тыс. руб.)

Кроме того, в течение 2022 года Общество получило дивиденды от ООО «Уралэнергосбыт» в сумме 292 274 тыс. руб. с учетом налога на доходы. Начислений и выплат дивидендов в течение 2022 года не было.

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

	<u>Дебиторская задолженность</u>	<u>Кредиторская задолженность</u>	<u>Реализация товаров, объектов ОС, работ и услуг (без НДС)</u>	<u>Приобретение товаров, объектов ОС, работ и услуг (без НДС)</u>
(тыс. руб.)				
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
ООО «ФНГ 2»	7 792	63	20 084	68
ООО «ФНГ 2» % по займу	-	-	3 158	-

	Дебиторская задолженность	Кредиторская задолженность	Реализация товаров, объектов ОС, работ и услуг (без НДС)	Приобретение товаров, объектов ОС, работ и услуг (без НДС)
Услуги по ремонтам				
Акционерное общество «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 «ФНГ 3»	3 844	-	4 510	-
ООО «ФНГ 3» % по займу	-	-	53	-
ООО «ФНГ 4»	17 320	87	31 992	-
ООО «ФНГ 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 «ФЭВ» (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 «ФНГ 3»	1 246	-
Фортум Файненс Айрлэнд ДАК. (до 04.01.2022 «Фортум Файненс Б.В.»)	-	74 919 987
Итого	201 370	74 919 987

Задолженность по процентам по долгосрочным и краткосрочным займам перед Фортум Файненс Айрлэнд ДАК по состоянию на 31 декабря 2021 года составила 869 884 тыс. руб. 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)

19. ГАРАНТИИ И ПОРУЧИТЕЛЬСТВА ВЫДАННЫЕ И ПОЛУЧЕННЫЕ

	(тыс. руб.)		
	31 декабря		
	2022 года	2021 года	2020 года
Банковские гарантии полученные	1 877 487	1 469 620	5 812 906
Поручительства выданные	4 264 000	4 464 000	4 464 000

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

Общество выдало поручительства прочим связанным обществам для целей заключения ими соглашений об открытии кредитных линий.

20. РИСКИ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Операционная среда

Рынки развивающихся стран, включая Россию, подвержены экономическим, политическим, социальным, юридическим и законодательным рискам, отличным от рисков более развитых рынков. Законы и нормативные акты, регулирующие ведение бизнеса в России, могут быстро изменяться, существует возможность их различной интерпретации. Будущее направление развития России в большой степени зависит от геополитических факторов и внутривнутриполитической ситуации в стране, налоговой и кредитно-денежной политики государства, принимаемых законов и нормативных актов. В связи с тем, что Россия добывает и экспортирует большие объемы нефти и газа, экономика России особенно чувствительна к изменениям мировых цен на нефть и газ.

Начиная с 2014 года, США, Великобритания, Евросоюз и другие страны ввели несколько пакетов санкций в отношении ряда российских чиновников, бизнесменов и организаций. 24 февраля 2022 года было объявлено о начале проведения специальной военной операции на территории Украины. В ответ на эти события, США, Великобритания, Евросоюз и другие страны существенно расширили санкции в отношении Российской Федерации, органов государственной власти, чиновников, бизнесменов, организаций. Это привело к ограничению доступа российских организаций к международным рынкам капитала, товаров и услуг, снижению котировок на финансовых рынках, падению ВВП и прочим негативным экономическим последствиям. 21 сентября 2022 года указом Президента РФ был объявлен частичный призыв граждан на военную службу по мобилизации. Существует риск дальнейшего расширения санкций.

Влияние данных событий и возможных последующих изменений в экономической ситуации на будущие результаты деятельности и финансовое положение Общества сложно оценить. В этой ситуации Общество сфокусировало внимание 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.

Пандемия COVID-19

COVID-19 не оказал существенного влияния на деятельность Общества в 2022 году.

Налогообложение

Российское законодательство, регулирующее налогообложение для целей ведения бизнеса, продолжает быстро меняться. Интерпретация руководством такого законодательства применительно к деятельности Общества может быть оспорена налоговыми органами. В последнее время налоговые органы часто занимают более жесткую позицию при интерпретации указанного законодательства. В результате, ранее не оспариваемые подходы к расчету налогов могут быть оспорены в ходе будущих налоговых проверок. Как правило, три года, предшествующие отчетному, открыты для проверки налоговыми органами. При определенных обстоятельствах проверки могут охватывать и более длительные периоды. Руководство 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 такие различия в трактовке могут существенно повлиять на бухгалтерскую отчетность.

По состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 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 2022 года и считает, что это является надлежащей оценкой их возможного влияния.

21. ПРИБЫЛЬ, ПРИХОДЯЩАЯСЯ НА ОДНУ АКЦИЮ

	<u>2022 год</u>	<u>2021 год</u>
Чистая прибыль, тыс. руб.	11 208 890	18 643 807
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>12.73</u>	<u>21.18</u>

22. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

В феврале 2023 года Общество подписало договор о приобретении 50% акций АО «УСТЭК» и АО «УСТЭК-Челябинск». В марте 2023 года Общество погасило задолженность за приобретение акций. В 2023 году ставки по депозитам Общества в CNY составили от 1.6% до 3.08%.

Заместитель генерального директора
по экономике и финансам,
Вице-президент ПАО «Фортум»
(по доверенности от 24.04.2022 № 77/719-н/77-2022-3-1230)



Матюшова Ю.К.

Главный бухгалтер



Шилова Г.Н.

31 марта 2023 года