

Публичное акционерное общество «Фортум»

Консолидированная финансовая отчетность
за 2022 год и аудиторское заключение
независимого аудитора

ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ФОРТУМ»

СОДЕРЖАНИЕ

	Страница
ЗАЯВЛЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2022 ГОД	1
АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА	2-5
КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА 2022 ГОД:	
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ И ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ	6
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ	7
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В СОБСТВЕННОМ КАПИТАЛЕ	8
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ	9
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ	10-54
1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ	10
2. ПРИНЦИПЫ ПОДГОТОВКИ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ И ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ	12
3. НОВЫЕ И ПЕРЕСМОТРЕННЫЕ МЕЖДУНАРОДНЫЕ СТАНДАРТЫ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ	24
4. СУЩЕСТВЕННЫЕ ДОПУЩЕНИЯ И ИСТОЧНИКИ НЕОПРЕДЕЛЕННОСТИ В ОЦЕНКАХ	26
5. ДОХОДЫ	29
6. РАСХОДЫ	30
7. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ	30
8. ФИНАНСОВЫЕ РАСХОДЫ	31
9. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ	31
10. СДЕЛКИ ПО ПРИОБРЕТЕНИЮ АКТИВОВ	34
11. ИНВЕСТИЦИИ В СОВМЕСТНЫЕ ПРЕДПРИЯТИЯ	35
12. ПРИБЫЛЬ НА АКЦИЮ	38
13. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА И НЕЗАВЕРШЕННОЕ СТРОИТЕЛЬСТВО	39
14. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ	40
15. АКТИВЫ, ПРЕДНАЗНАЧЕННЫЕ ДЛЯ ПРОДАЖИ	40
16. ЗАПАСЫ	41
17. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	41
18. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ	43
19. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ	44
20. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ	44
21. РЕЗЕРВЫ ПРЕДСТОЯЩИХ РАСХОДОВ	45
22. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	46
23. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ	46
24. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ	50
25. УСЛОВНЫЕ И ДОГОВОРНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И ОПЕРАЦИОННЫЕ РИСКИ	52
26. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ	54

ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ФОРТУМ»

ЗАЯВЛЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2022 ГОД

Руководство несет ответственность за подготовку консолидированной финансовой отчетности, достоверно отражающей финансовое положение ПАО «Фортум» и его дочерних предприятий («Группа») по состоянию на 31 декабря 2022 года, а также результаты их деятельности, движение денежных средств и изменения в собственном капитале за 2022 год в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО»).

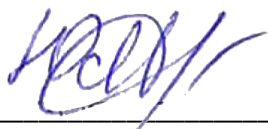
При подготовке консолидированной финансовой отчетности руководство несет ответственность за:

- выбор надлежащей учетной политики и ее последовательное применение;
- представление информации, в том числе данных об учетной политике, в форме, обеспечивающей уместность, достоверность, сопоставимость и понятность такой информации;
- раскрытие дополнительной информации в случаях, когда выполнения требований МСФО оказывается недостаточно для понимания пользователями отчетности того воздействия, которое те или иные сделки, а также прочие события или условия оказывают на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Группы;
- оценку способности Группы продолжать деятельность в обозримом будущем.

Руководство также несет ответственность за:

- разработку, внедрение и поддержание эффективной и надежной системы внутреннего контроля на всех предприятиях Группы;
- ведение учета в форме, позволяющей раскрыть и объяснить сделки Группы, а также предоставить на любую дату информацию достаточной точности о финансовом положении Группы и обеспечить соответствие консолидированной финансовой отчетности требованиям МСФО;
- ведение бухгалтерского учета в соответствии с законодательством и стандартами бухгалтерского учета в Российской Федерации;
- принятие всех разумно возможных мер по обеспечению сохранности активов Группы; и
- выявление и предотвращение фактов финансовых и прочих злоупотреблений.

Консолидированная финансовая отчетность Группы за год, закончившийся 31 декабря 2022 года, была утверждена от имени руководства:



Матюшова Ю.К.

Заместитель генерального директора по
экономике и финансам, Вице- президент



Гвоздева Е. Е.

Первый заместитель главного бухгалтера
(по доверенности № 77/719-н/77-2023-3-480
от 8 февраля 2023 года)

28 февраля 2023 года

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Акционерам ПАО «Фортум»

Мнение

Мы провели аудит консолидированной финансовой отчетности ПАО «Фортум» и его дочерних предприятий («Группа»), состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2022 года, консолидированного отчета о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе, консолидированного отчета об изменениях в собственном капитале и консолидированного отчета о движении денежных средств за 2022 год, а также примечаний к консолидированной финансовой отчетности, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях консолидированное финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2022 года, а также ее консолидированные финансовые результаты и консолидированное движение денежных средств за 2022 год в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО»).

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита («МСА»). Наша ответственность согласно указанным стандартам, далее раскрывается в разделе *«Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности»* нашего заключения. Мы независимы по отношению к Группе в соответствии с *Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций* и *Кодексом профессиональной этики аудиторов*, применимыми к нашему аудиту финансовой отчетности в Российской Федерации, и *Кодексом этики профессиональных бухгалтеров Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров* («Кодекс СМСЭБ»), и нами выполнены прочие этические обязанности в соответствии с этими требованиями и Кодексом СМСЭБ. Мы полагаем, что получили достаточные надлежащие аудиторские доказательства для выражения мнения.

Ключевой вопрос аудита

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

Учет сделки по приобретению доли в совместном предприятии ООО «УК «Ветроэнергетика» и ИТ «ФРВ»

Как указано в Примечаниях 10 и 11, в 2022 году ПАО «Фортум» увеличило долю владения в совместном предприятии «Ветроэнергетика» (ООО «УК «Ветроэнергетика» и ИТ «Фонд развития Ветроэнергетики») с 50% до 100%. С 1 апреля 2022 года Группа получила контроль над активами указанного совместного предприятия, которое стало дочерним и было включено в периметр группы путем консолидации активов и обязательств в соответствии с МСФО 10. Операция была учтена как приобретение активов.

Учет этой сделки являлся ключевым вопросом нашего аудита в связи с ее существенностью и наличием профессиональных суждений, связанных с определением того, является ли сделка приобретением бизнеса или активов, а также определением даты получения контроля над совместным предприятием и корректного способа учета сделки.

Мы получили понимание процедур и средств контроля Группы в отношении учета операций по приобретению активов в результате увеличения доли в совместном предприятии.

Наши процедуры включали оценку корректности определения того, является ли операция приобретением активов или бизнеса, в частности, анализ наличия в приобретаемых обществах ключевых бизнес процессов, необходимых для ведения операционной деятельности.

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

Мы критически оценили анализ, подготовленный Группой, на предмет определения даты возникновения реальных прав и получения контроля.

Мы проанализировали корректность отражения операции по приобретению указанных активов в бухгалтерском учете Группы в соответствии с требованиями МСФО.

Мы проанализировали раскрываемую Группой информацию в отношении данных операций на предмет полноты и корректности в соответствии с требованиями МСФО.

Ответственность руководства и лиц, отвечающих за корпоративное управление, за консолидированную финансовую отчетность

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

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

Лица, отвечающие за корпоративное управление, несут ответственность за надзор за подготовкой консолидированной финансовой отчетности Группы.

Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности

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

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

- выявляем и оцениваем риски существенного искажения консолидированной финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Группы;
- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством и соответствующего раскрытия информации;
- делаем вывод о правомерности применения руководством допущения непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Группы продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в консолидированной финансовой отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Группа утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- проводим оценку представления консолидированной финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли консолидированная финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

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

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


Саньков Андрей Григорьевич,
(ОПНЗ № 21906101226)
Руководитель задания,



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

28 февраля 2023 года

ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ФОРТУМ»

**КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ
И ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ ЗА 2022 ГОД**

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Примечания	2022 год	2021 год
Выручка от реализации	5	83 620 385	78 854 725
Прочие доходы	5	6 557 499	2 814 702
Расходы на топливо, покупную электроэнергию и тепло	6	(36 716 981)	(34 346 104)
Прочие расходы, связанные с производством и реализацией	6	(2 771 286)	(1 154 295)
Амортизация		(12 115 828)	(10 434 912)
Расходы на персонал		(4 582 362)	(4 738 669)
Обесценение активов	13	(496 065)	-
Обесценение активов предназначенных для продажи	15	-	(3 041 844)
Прочие расходы	6	(7 937 689)	(6 796 908)
Операционная прибыль		25 557 673	21 156 695
Финансовые доходы	7	1 457 852	1 311 530
Финансовые расходы	8	(13 330 458)	(4 375 284)
Доля в прибыли совместных предприятий	11	2 252 901	1 365 107
Прибыль до налогообложения		15 937 968	19 458 048
Налог на прибыль	9	(3 400 237)	(3 914 462)
ПРИБЫЛЬ ЗА ГОД		12 537 731	15 543 586
Прочий совокупный доход/(расход)			
Статьи, не подлежащие последующей реклассификации в прибыли или убытки			
Переоценка обязательств по пенсионной программе с установленными выплатами		31 650	22 361
Статьи, подлежащие последующей реклассификации в прибыли или убытки			
Хеджирование денежных потоков		(5 524 216)	(269 144)
Прочий совокупный расход за год		(5 492 566)	(246 783)
ИТОГО СОВОКУПНЫЙ ДОХОД ЗА ГОД		7 045 165	15 296 803
Базовая и разводненная прибыль на акцию, руб.	12	14,24	19,03

Заместитель генерального директора по экономике и финансам, Вице- президент
(по доверенности 77 АД 0405666 от 28.04.2022 года)

Матюшова Ю. К.

Первый заместитель главного бухгалтера
(по доверенности № 77/719-н/77-2023-3-480 от 08.02.2023 года)

Гвоздева Е. Е.

28 февраля 2023 года

ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ФОРТУМ»

**КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ
ПО СОСТОЯНИЮ НА 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)**

	Примечания	31 декабря 2022	31 декабря 2021 года
АКТИВЫ			
Внеоборотные активы			
Основные средства	13	154 336 999	118 387 087
Незавершенное строительство	13	10 366 157	2 736 821
Авансы под капитальное строительство		1 210 510	545 440
Активы в форме права пользования		502 964	309 522
Нематериальные активы	14	2 484 768	1 676 863
Инвестиции в совместные предприятия	11	12 016 579	20 697 426
Займы выданные		141 211	200 124
Отложенные налоговые активы	9	1 306 625	-
Долгосрочная дебиторская задолженность	17	1 992 032	1 453 395
Прочие внеоборотные активы		12 495	117 417
Итого внеоборотные активы		184 370 340	146 124 095
Оборотные активы			
Запасы	16	2 514 614	1 261 330
Торговая и прочая дебиторская задолженность	17	13 163 274	11 518 593
Предоплата по налогу на прибыль		137 329	1 131 518
Займы выданные		4 875	640 305
Депозиты без права отзыва	18	3 008 682	-
Денежные средства и их эквиваленты	18	38 390 693	25 552 134
Итого оборотные активы		57 219 467	40 103 880
ИТОГО АКТИВЫ		241 589 807	186 227 975
СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Капитал и резервы			
Уставный капитал	19	1 461 444	1 461 444
Эмиссионный доход		46 471 919	46 471 919
Прочие резервы	19	(4 930 324)	562 242
Нераспределенная прибыль		52 838 120	40 300 389
Итого собственный капитал		95 841 159	88 795 994
Долгосрочные обязательства			
Займы	20	55 735 305	21 492 763
Обязательства по аренде		366 953	226 268
Обязательства по вознаграждениям работникам		218 752	242 076
Отложенные налоговые обязательства	9	11 235 298	10 928 572
Резервы предстоящих расходов	21	2 140 144	61 483
Доходы будущих периодов		164 040	190 218
Итого долгосрочные обязательства		69 860 492	33 141 380
Краткосрочные обязательства			
Торговая и прочая кредиторская задолженность	22	14 091 200	10 296 592
Задолженность по налогу на прибыль		1 003 738	6 881
Кредиты и займы	20	60 365 154	53 427 226
Резервы предстоящих расходов	21	410 611	542 449
Доходы будущих периодов		17 453	17 453
Итого краткосрочные обязательства		75 888 156	64 290 601
Итого обязательства		145 748 648	97 431 981
ИТОГО СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		241 589 807	186 227 975

Заместитель генерального директора по экономике и финансам, Вице- президент
(по доверенности 77 АД 0405666 от 28.04.2022 года)

Матюшова Ю. К.

Первый заместитель главного бухгалтера
(по доверенности № 77/719-н/77-2023-3-480 от 08.02.2023 года)

Гвоздева Е. Е.

28 февраля 2023 года

ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ФОРТУМ»

**КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В СОБСТВЕННОМ КАПИТАЛЕ
ЗА 2022 ГОД**

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Уставный капитал	Эмиссионный доход	Прочие компоненты капитала	Нераспределенная прибыль	Итого собственный капитал
На 1 января 2021 года	1 461 444	46 471 919	803 129	58 496 575	107 233 067
Прибыль за год	-	-		15 543 586	15 543 586
Переоценка актуарных обязательств	-	-	22 361	-	22 361
Хеджирование денежных потоков			(269 144)		(269 144)
Итого совокупный доход за год	-	-	(246 783)	15 543 586	15 296 803
Дивиденды (Примечание 19)	-	-	-	(33 733 876)	(33 733 876)
Увеличение резервного капитала	-	-	5 896	(5 896)	-
На 31 декабря 2021 года	1 461 444	46 471 919	562 242	40 300 389	88 795 994
Прибыль за год	-	-		12 537 731	12 537 731
Переоценка актуарных обязательств	-	-	31 650	-	31 650
Хеджирование денежных потоков			(5 524 216)		(5 524 216)
Итого совокупный доход за год	-	-	(5 492 566)	12 537 731	7 045 165
На 31 декабря 2022 года	1 461 444	46 471 919	(4 930 324)	52 838 120	95 841 159

Заместитель генерального директора по экономике и финансам, Вице- президент
(по доверенности от 77 АД 0405666 от 28.04.2022 года)

Матюшова Ю. К.

Первый заместитель главного бухгалтера
(по доверенности № 77/719-н/77-2023-3-480 от 08.02.2023 года)
28 февраля 2023 года

Гвоздева Е. Е.

ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ФОРТУМ»

**КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ
ЗА 2022 ГОД
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)**

	Примечания	2022 год	2021 год
Операционная деятельность			
Прибыль до налогообложения		15 937 968	19 458 048
Корректировки:			
Финансовые доходы	7	(1 457 852)	(1 311 530)
Финансовые расходы	8	13 330 458	4 375 284
Амортизация основных средств, нематериальных и арендных активов	13,15	12 115 828	10 434 912
Убыток от обесценения активов		496 065	-
Убыток от обесценения активов предназначенных для продажи	15	-	3 041 844
Изменение резерва под обесценение запасов	16	(38 239)	128 186
Изменение резерва по торговой и прочей дебиторской задолженности		417 895	(198 074)
Прибыль от выбытия основных средств		(15 095)	(42 073)
Прибыль от выбытия совместного предприятия	5	-	(933 774)
Доля в прибыли (убытке) совместных предприятий	11	(2 252 901)	(1 365 107)
Доход от переуступки прав требования	5	(4 608 433)	-
Прочие неденежные статьи		(375 897)	6 683
Денежные средства, полученные от операционной деятельности, до корректировки на изменение оборотного капитала		33 549 797	33 594 399
Изменения оборотного капитала:			
Изменение торговой и прочей дебиторской задолженности		(1 140 764)	7 777 790
Изменение запасов		(1 036 829)	115 726
Изменение прочих активов		49 812	8 301
Изменение торговой и прочей кредиторской задолженности		298 999	(7 915 697)
Изменение резервов предстоящих расходов		1 946 823	257 052
Изменение прочих обязательств		(76 749)	(35 793)
Денежные средства, полученные от операционной деятельности		33 591 089	33 801 778
Проценты уплаченные		(4 519 416)	(3 977 844)
Налог на прибыль уплаченный		(3 475 205)	(7 832 290)
Денежные средства, полученные от операционной деятельности, нетто		25 596 468	21 991 644
Инвестиционная деятельность			
Проценты полученные		1 425 645	1 276 069
Дивиденды, полученные		292 274	-
Выплаты по приобретению и строительству основных средств		(4 627 748)	(2 774 709)
Вложения в ассоциированные и совместные предприятия		-	(17 068 849)
Проценты уплаченные и капитализированные в стоимость основных средств		(1 239 045)	(837)
Поступления денежных средств при приобретении дочерних предприятий за вычетом платы за приобретение		3 512 056	-
Поступления от выбытия дочернего предприятия		169 432	288 794
Поступления от выбытия основных средств		30 786	60 533
Поступление от выбытия совместного предприятия		-	13 317 335
Поступления от выбытия /(приобретение) акций		(491 450)	261 032
Выплаты по приобретению Ветропарков		-	(26 904 457)
Поступления от выбытия Ветропарков		-	29 642 000
Поступления от погашения займов		694 343	750 534
Выдача займов		-	(771 665)
Депозиты без права отзыва		(3 008 682)	-
Денежные средства, направленные на инвестиционную деятельность, нетто		(3 242 389)	(1 924 220)
Финансовая деятельность			
Поступления от кредитов и займов		(1 950 899)	17 892 839
Проценты уплаченные по аренде		(42 613)	(30 598)
Платежи по аренде		(209 355)	(157 495)
Дивиденды выплаченные		-	(33 733 876)
Денежные средства, направленные на финансовую деятельность, нетто		(2 202 867)	(16 029 130)
Чистое увеличение денежных средств и их эквивалентов		20 151 212	4 038 294
Нетто эффект изменения курса валют- хеджирование		(7 312 653)	(336 431)
Денежные средства и их эквиваленты на начало года		25 552 134	21 850 271
Денежные средства и их эквиваленты на конец года		38 390 693	25 552 134

Заместитель генерального директора по экономике и финансам, Вице- президент
(по доверенности от 77 АД 0405666 от 28.04.2022 года)

Матюшова Ю. К.

Первый заместитель главного бухгалтера
(по доверенности № 77/719-н/77-2023-3-480 от 08.02.2023 года)
28 февраля 2023 года

Гвоздева Е. Е.

ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ФОРТУМ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2022 ГОД (в тысячах российских рублей, если не указано иное)

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

Публичное акционерное общество «Фортум» («Компания») было образовано в результате выделения ОАО «Тюменская региональная генерирующая компания из ОАО «Тюменьэнерго» и реорганизовано в форме присоединения к нему ОАО «Челябинская генерирующая компания» и ОАО «Территориальная генерирующая компания № 10» в 2006 году и последующим переименованием образованного общества в ОАО «ТГК-10», а затем в ПАО «Фортум». Юридический адрес ПАО «Фортум»: 123112, Российская Федерация, г. Москва, Набережная Пресненская, дом 10, эт. 15, пом. 20.

Основными видами деятельности Компании и ее дочерних предприятий («Группа») являются:

- производство и реализация электрической энергии;
- производство, передача и распределение тепловой энергии.

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

По состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 годов все компании Группы, филиалы и представительства работали на территории РФ. Информация о дочерних и зависимых предприятиях Группы представлена ниже:

Название	Основная деятельность	Место регистрации и деятельности	Эффективная доля владения на	
			31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
АО «Уральская теплосетевая компания»	Производство, передача и распределение тепловой энергии	Российская Федерация	100%	100%
ООО «Уральская энергосбытовая компания» (ООО «Фортум-Новая Генерация» до 17.05.2019 г.) (Примечание 11)	Реализация электроэнергии	Российская Федерация	50%	50%
ООО «Фортум-Новая Генерация 4» (Примечание 11)	Реализация проектов в области электроэнергетики	Российская Федерация	50%	49%
ООО «Фортум» (до 15.12.2021 ООО «ФНГ5»	Реализация проектов в области электроэнергетики	Российская Федерация	100%	100%
ООО «Бугульчанская СЭС»	Производство и реализация электроэнергии	Российская Федерация	100%	100%
АО «ФОРТУМ ЭНЕРГИЯ ВЕТРА»	Реализация проектов в области электроэнергетики	Российская Федерация	100%	65%
ИТ «ФРВ»» (Примечание 11)	Развитие в России значительных объемов ветряной генерации, реализуемой в рамках ДПМ	Российская Федерация	100%	50%
ООО «УК «Ветроэнергетика» (Примечание 11)	Реализация проектов электроэнергетики работающих на базе возобновляемых источников энергии	Российская Федерация	100%	50%
ООО «Ульяновский Ветропарк» (Примечание 11)	Реализация проектов электроэнергетики работающих на базе возобновляемых источников энергии	Российская Федерация	100%	-

ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ФОРТУМ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2022 ГОД (в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Инвестиции в сумме 1 000 тыс. руб. в ООО «Уральская энергосбытовая компания» (до 17.05.2019 года ООО «Фортум-Новая Генерация») отражаются в составе инвестиций в совместные предприятия. 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 предприятия ООО «Фортум-Новая Генерация 4» и ООО «Фортум» (до 15.12.2021 года ООО «Фортум-Новая Генерация 5») для целей реализации проектов в сфере производства электроэнергии и передачи тепловой энергии по тепловым сетям.

В 2022 году Группа увеличила долю владения в СП ООО «ФНГ 4» до 50%, приобретя 9 марта 1% доли за 178 632 тыс. руб. Следовательно, на 31 декабря 2022 Группа рассматривает вложение в ООО «ФНГ 4» как участие в совместном предприятии, цель которого состоит в долгосрочном операционном владении объектами, функционирующих на основе возобновляемых источников энергии, в том числе солнечной электростанции (СЭС) мощностью 115,6 МВт в Республике Калмыкии, 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.

ПАО «Фортум» по состоянию на 01 апреля 2022 года приобрело контроль и рассматривает вложения в Инвестиционное товарищество «Фонд развития Ветроэнергетики» и ООО «УК «Ветроэнергетика» (далее Группа «Ветроэнергетика») как вложения в дочерние общества с полной консолидацией активов и обязательств (Примечание 11). В группу «Ветроэнергетика» входят действующие проекты производства электроэнергии суммарной мощностью 529,2 МВт, и проекты мощностью около 726,6 МВт, строительство которых было ранее начато в Инвестиционном Товариществе.

По состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 годов акционерами Компании являлись:

	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Фортум Раша Б.В.	69,88%	69,88%
Фортум Холдинг Б.В.	28,35%	28,35%
Прочие акционеры	1,77%	1,77%
Итого	100,00%	100,00%

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

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

2. ПРИНЦИПЫ ПОДГОТОВКИ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ И ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Принцип соответствия

Настоящая консолидированная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО»).

Принцип непрерывности деятельности

Настоящая консолидированная финансовая отчетность была подготовлена руководством на основании принципа непрерывности деятельности, который предполагает, что Группа сможет реализовывать свои активы и выполнять обязательства в ходе своей обычной деятельности в обозримом будущем.

По состоянию на 31 декабря 2022 года краткосрочные обязательства Группы составляли 75 888 156 тыс. руб., а оборотные активы 57 219 467 тыс. руб. (на 31 декабря 2021 года краткосрочные обязательства составляли 64 290 601 тыс. руб., а оборотные активы 40 103 880 тыс. руб.). Превышение краткосрочных обязательств над оборотными активами в 2022 году сократилось на 5 518 032 тыс. руб. и составило на 31 декабря 2022 года 18 668 689 тыс. руб. (на 31 декабря 2021 года 24 186 721 тыс. руб.).

Согласно условиям краткосрочных договоров займов, основная их часть подлежит погашению в сентябре 2023 года.

На момент выпуска данной финансовой отчетности Группа 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, Группа имеет возможность наращивать ликвидность за счет собственных средств.

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

Валюта представления и функциональная валюта

Статьи финансовой отчетности каждого из предприятий Группы измеряются в валюте основной экономической среды, в которой предприятие функционирует – российский рубль («руб.»). Валютой представления данной консолидированной финансовой отчетности является российский рубль.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2022 ГОД
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Ниже приведены обменные курсы на конец года, использованные Группой при составлении консолидированной финансовой отчетности:

	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Руб./долл. США	70,3375	74,2926
Руб./китайский юань	9,89492	11,6503
Руб./евро	75,6553	84,0695

Принципы консолидации

Данная консолидированная финансовая отчетность включает финансовую отчетность Компании и предприятий, контролируемых Компанией (дочерние компании). Предприятие считается контролируемым Компанией, если Компания:

- обладает властными полномочиями в отношении предприятия;
- подвергается рискам, связанным с переменным доходом от участия в предприятии, или имеет право на получение такого дохода; и
- имеет возможность использовать свои полномочия в отношении предприятия с целью оказания влияния на величину дохода инвестора.

Доходы и расходы дочерних компаний, приобретенных или проданных в течение года, включаются в консолидированный отчет о совокупном доходе, начиная с момента их фактического приобретения или до фактической даты продажи соответственно. При необходимости в финансовую отчетность дочерних компаний вносятся корректировки для приведения используемых ими принципов учетной политики в соответствие с принципами учетной политики Группы.

Все операции между компаниями Группы, соответствующие остаткам в расчетах и прибыли и убытки от операций внутри Группы при консолидации исключаются.

Вложения в совместные предприятия

Совместное предприятие — это совместная деятельность, участники которой, обладающие совместным контролем, обладают правами на чистые активы совместной деятельности. Совместный контроль — это установленное договором разделение контроля над предприятием, предусматривающее единогласное одобрение решений по значимой деятельности совместно контролирующими сторонами.

Результаты деятельности, а также активы и обязательства совместных предприятий включены в данную консолидированную финансовую отчетность методом долевого участия. По методу долевого участия вложения в совместные предприятия первоначально признаются в консолидированном отчете о финансовом положении по стоимости приобретения и впоследствии корректируются с учетом доли Группы в прибылях и убытках и прочем совокупном доходе совместных предприятий. Если доля Группы в убытках совместного предприятия превышает долю Группы в этом предприятии (включая любые доли, по сути составляющие часть чистых инвестиций Группы в совместные предприятия), Группа прекращает признавать свою долю в дальнейших убытках. Дополнительные убытки признаются, только если у Группы по закону или в соответствии с нормами делового оборота есть обязательство возместить превышение доли в убытках или если Группа произвела платежи от имени совместного предприятия.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2022 ГОД
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Вложение в совместные предприятия отражается по методу долевого участия с момента, когда объект инвестиций становится совместным предприятием.

Прибыль или убыток по сделкам с совместными предприятиями признаются в отчетности Группы только в пределах доли в совместном предприятии, не принадлежащей Группе.

При определении цены продажи и покупки в сделках с совместными предприятиями в расчет принимаются только те отлагательные условия, вероятность осуществления которых оценивается руководством как высокая.

Выручка

Выручка отражается по факту поставки электрической энергии, мощности и тепловой энергии. Выручка от продажи прочих товаров признается в размере справедливой стоимости вознаграждения, полученного или причитающегося к получению на момент перехода рисков и выгод, связанных с правом собственности на товары, работу, услуги.

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

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

Аренда

Группа анализирует все договоры на предмет того, является ли договор в целом или его отдельные компоненты договором аренды, и признает обязательство по аренде и соответствующий актив в форме права пользования для всех договоров аренды, в которых Группа является арендатором, за исключением краткосрочной аренды и аренды, в которой базовый актив имеет низкую стоимость.

Обязательство по аренде первоначально признается по приведенной стоимости платежей, дисконтированных с использованием процентной ставки, заложенной в договоре аренды, или ставки привлечения дополнительных заемных средств.

Обязательства по аренде учитываются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки.

Группа исключает договоры с переменными арендными платежами, которые не зависят от индексов или ставок из оценки обязательств по аренде и продолжает учитывать арендные платежи по таким договорам в качестве расходов.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2022 ГОД
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Первоначальная оценка актива в форме права пользования включает в себя величину первоначальной оценки обязательства по аренде. После первоначального признания Группа учитывает актив в форме права пользования по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и обесценения.

Актив в форме права пользования амортизируется линейным методом в течение наименьшего периода: срока аренды или срока полезного использования базового актива. Амортизация начисляется с даты начала действия аренды.

Группа применяет МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов» для определения наличия факторов обесценения в отношении активов в форме права пользования, и учитывает любое обесценение таких активов в момент признания.

Затраты по займам

К затратам по займам относятся проценты по полученным займам и кредитам и прочие дополнительные затраты, понесенные в связи с получением займов и кредитов (юридические и консультационные услуги и пр.).

Затраты по займам, непосредственно связанные с приобретением, строительством или созданием активов, для подготовки которых к запланированному использованию или продаже необходимо значительное время, включаются в стоимость таких активов до тех пор, пока они не будут готовы к запланированному использованию или продаже.

Доходы, полученные в результате временного инвестирования полученных заемных средств до момента их расходования на приобретение квалифицируемых активов, вычитается из расходов на привлечение заемных средств.

Все прочие затраты по займам отражаются в прибылях или убытках по мере их возникновения.

Пенсионные обязательства и выходные пособия

Расходы на заработную плату, взносы в государственный пенсионный фонд и фонд социального страхования Российской Федерации, оплачиваемые ежегодные отпуска и больничные, премии и неденежные льготы начисляются по мере оказания соответствующих услуг сотрудниками Группы. Эти суммы представляют собой неотъемлемые затраты, связанные с наймом производственных и административных работников, и признаются в качестве расходов в консолидированном отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе.

В процессе обычной деятельности Группа уплачивает все необходимые взносы в Пенсионный фонд Российской Федерации за своих работников. Обязательные взносы в государственный Пенсионный фонд относятся на затраты по мере их возникновения.

Расходы по пенсионным планам с установленными выплатами оцениваются методом прогнозируемой условной единицы. При этом актуарная оценка проводится на конец каждого отчетного периода. Переоценка, включающая изменения актуарных допущений, эффект изменения потолка активов (если применим) и возврат на активы пенсионного плана (исключая процентный доход), немедленно отражается в отчете о финансовом положении с признанием дохода или расхода в прочем совокупном доходе отчетного периода.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2022 ГОД
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Признанная в прочем совокупном доходе переоценка относится напрямую в нераспределенную прибыль и не подлежит реклассификации в состав прибыли или убытков. Стоимость услуг прошлых периодов признается в отчете о прибылях и убытках в периоде изменения пенсионного плана. Чистый процентный доход/(расход) рассчитывается путем применения ставки дисконтирования на начало периода к чистому активу/(обязательству) пенсионного плана на эту дату.

Категории расходов по пенсионному плану с установленными выплатами включают:

- стоимость услуг (включая стоимость услуг текущего и прошлых периодов, а также прибыль или убыток от секвестров и погашений пенсионных планов);
- чистый процентный доход/расход; и
- переоценка.

Группа отражает первый компонент расходов в прибылях и убытках по статье «Расходы по персоналу». Прибыль или убыток от секвестра учитываются как стоимость услуг прошлых периодов. Чистый процентный доход/расход учитывается в составе финансовых доходов/расходов.

Пенсионные обязательства отражены в отчете о финансовом положении по фактическому дефициту или профициту пенсионного плана с установленными выплатами. Величина профицита при этом ограничена приведенной стоимостью экономических выгод в виде возврата средств из пенсионного плана или вычетов из будущих взносов по пенсионному плану.

Обязательства по выходным пособиям отражаются на более раннюю из двух дат: а) когда Группа уже не может отозвать предложение выходного пособия, и б) когда Группа признала соответствующие затраты на реструктуризацию.

Выплаты, основанные на акциях

Выплаты, основанные на акциях Компании, с расчетами долевыми инструментами работникам и другим лицам учитываются по справедливой стоимости долевого инструмента на дату предоставления права на эти выплаты. Эта справедливая стоимость относится на расходы равномерно в течение срока перехода прав по долевым инструментам, обусловленного достижением целевых показателей. На каждую отчетную дату Группа пересматривает оценку количества долевого инструмента, права на которые перейдут сотрудникам. Если первоначальные оценки пересматриваются, влияние пересмотра отражается в прибылях или убытках в течение оставшегося срока перехода прав по долевым инструментам, в корреспонденции со счетом резерва на выплату вознаграждений работникам.

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2022 ГОД
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

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

Налогообложение

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

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

Отложенный налог на прибыль рассчитывается балансовым методом в отношении налоговых убытков, перенесенных на будущие периоды, и временных разниц между налогооблагаемой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью, раскрытой в консолидированном отчете о финансовом положении. В соответствии с исключением для первоначального признания, отложенные налоги не признаются в отношении временных разниц при первоначальном признании актива или обязательства по любым операциям, кроме случаев объединения компаний, если такие операции при первоначальном признании не оказывают влияния ни на сумму бухгалтерской, ни на сумму налогооблагаемой прибыли. Отложенные налоговые активы и обязательства рассчитываются с использованием ставок налогообложения, которые, как предполагается, будут действовать в период реализации налогового актива или погашения обязательства, основываясь на налоговых ставках и налоговом законодательстве, которые были установлены на дату составления консолидированного отчета о финансовом положении. Отложенные налоговые активы зачитываются против отложенных налоговых обязательств только в рамках каждой отдельной компании Группы. Отложенные налоговые активы в отношении уменьшающих налогооблагаемую базу временных разниц и перенесенных на будущие периоды налоговых убытков признаются лишь в том случае, когда существует достаточная вероятность получения в будущем налогооблагаемой прибыли, которая может быть уменьшена на сумму таких вычетов.

Позиции Группы по вопросам налогообложения, практика применения которых не ясна, пересматриваются руководством на каждую отчетную дату. Обязательства отражаются по тем позициям налога на прибыль, которые, по оценке руководства, скорее всего, могут привести к дополнительным налоговым начислениям в случае их оспаривания налоговыми органами. Оценка основана на интерпретации налогового законодательства, действующего или принятого на отчетную дату, и любого известного соответствующего судебного или иного постановления по этим вопросам. Обязательства по штрафам и пеням отражаются на основе максимально точной оценки руководства относительно затрат, необходимых для урегулирования обязательства на отчетную дату.

Основные средства

Основные средства Группы по состоянию на 1 января 2014 года, на дату перехода на МСФО, отражены в консолидированной финансовой отчетности по условной первоначальной стоимости, которая была определена на основании результатов независимой оценки.

Основные средства, приобретенные Группой после даты перехода на МСФО, отражаются по фактической стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. Фактическая стоимость объектов основных средств включает в себя стоимость приобретения или строительства, а также прочие затраты, непосредственно связанные с приведением объекта в состояние, пригодное для его использования по назначению.

Расходы на ремонт и техническое обслуживание относятся на затраты по мере их осуществления. Затраты на реконструкцию и модернизацию капитализируются. Затраты, связанные с заменой части объекта основных средств, увеличивают балансовую стоимость этого объекта в случае, если вероятность того, что Группа получит будущие экономические выгоды, связанные с указанной частью объекта основных средств, является высокой, и ее стоимость можно надежно определить. Балансовая стоимость замененной части списывается.

Затраты на ремонты основных средств, приводящихся регулярно с периодичностью более 12 месяцев в соответствии с техническими требованиями, капитализируются в состав стоимости объектов основных средств в периоде их проведения, в случае соблюдения критериев капитализации, идентичных критериям, применяемым в отношении капитализации затрат, включаемых в состав первоначальной стоимости ОС.

Объекты незавершенного строительства учитываются по фактической стоимости за вычетом убытков от обесценения. Стоимость строительства включает стоимость профессиональных услуг, а также, для квалифицированных активов, затраты по займам, капитализируемые в соответствии с учетной политикой Группы. Такие объекты незавершенного строительства относятся в соответствующие категории основных средств на момент завершения строительства или готовности к запланированному использованию. Начисление амортизации по данным активам, так же, как и по прочим объектам основных средств, начинается с момента готовности активов к запланированному использованию.

Амортизация начисляется для списания фактической или оценочной стоимости основных средств (за исключением земельных участков и объектов незавершенного строительства) за вычетом ликвидационной стоимости равномерно в течение ожидаемого срока полезного использования. Ожидаемые сроки полезного использования, балансовая стоимость и метод начисления амортизации анализируются на конец каждого отчетного периода, при этом все изменения в оценках отражаются в финансовой отчетности на перспективной основе. Предполагаемые сроки полезного использования основных групп основных средств представлены следующим образом:

Здания и сооружения	15-50 лет
Машины и оборудование	3-30 лет
Прочие основные средства	1-10 лет

Методы амортизации, предполагаемые сроки полезного использования и остаточная стоимость основных средств пересматриваются по состоянию на каждую отчетную дату, при этом все изменения в оценках учитываются в последующих периодах.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2022 ГОД
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Объект основных средств списывается в случае продажи, или, когда от продолжающегося использования актива не ожидается получения будущих экономических выгод. Доход или убыток от продажи или прочего выбытия объектов основных средств определяется как разница между ценой продажи и балансовой стоимостью этих объектов и признается в прибылях или убытках.

Нематериальные активы

Нематериальные активы учитываются по фактической стоимости за вычетом сумм накопленной амортизации и убытков от обесценения. Амортизация исчисляется линейным методом в пределах предполагаемого срока полезного использования и отражается в составе прибыли или убытка.

Для расчета амортизации используются следующие сроки полезного использования:

Лицензии	5 лет
Программное обеспечение	5 лет
Прочее	3-5 лет

Так же в составе нематериальных активов учитываются расходы на приобретение прав и обязанностей по договорам о предоставлении мощности («Права по ДПМ») до даты ввода мощности или передачи прав и обязанностей другому лицу. Списание стоимости Прав ДПМ производится равномерными долями (ежемесячно), начиная с 1-го числа месяца, следующего за тем, в котором эти расходы были приняты к учету и до окончания срока договоров.

Методы амортизации и предполагаемые сроки полезного использования пересматриваются на каждую отчетную дату, при этом все изменения в оценках учитываются в последующих периодах.

Определение единицы, генерирующей денежные средства, для целей проведения теста на обесценение

Группа проводит проверку наличия индикаторов обесценения балансовой стоимости материальных и нематериальных активов на каждую отчетную дату. В случае обнаружения любых таких индикаторов рассчитывается возмещаемая стоимость соответствующего актива с целью определения размера убытка от обесценения (если таковой имеется). В тех случаях, когда невозможно оценить возмещаемую стоимость отдельного актива, Группа оценивает возмещаемую стоимость единицы, генерирующей денежные средства (ЕГДС), к которой относится такой актив. Стоимость корпоративных активов Группы также распределяется на отдельные ЕГДС или наименьшие группы ЕГДС, для которых может быть найден разумный и последовательный метод распределения.

Возмещаемая стоимость определяется как наибольшее из двух значений: справедливой стоимости актива за вычетом затрат на реализацию и ценности использования. При оценке ценности использования расчетные будущие потоки денежных средств дисконтируются до текущей стоимости с использованием коэффициента дисконтирования до налогообложения, отражающего текущую рыночную оценку стоимости денег во времени и рисков, присущих данному активу, в отношении которых оценка будущих денежных потоков не корректировалась.

Если возмещаемая стоимость актива (или ЕГДС) оказывается ниже его балансовой стоимости, балансовая стоимость этого актива (ЕГДС) уменьшается до возмещаемой стоимости. Убытки от обесценения сразу отражаются в прибылях или убытках.

Запасы

Запасы отражаются по наименьшей из фактической стоимости приобретения и чистой цены возможной реализации. Чистая цена возможной реализации – это расчетная цена реализации запасов за вычетом всех предполагаемых затрат на доработку и расходов на реализацию. Принятие к учету осуществляется по фактической себестоимости, включающей в себя все затраты на приобретение, заготовку и доставку до складов подразделений. Отпуск запасов производится по среднескользящей стоимости на момент отпуска. Отраслевые особенности энергетики характеризуются отсутствием незавершенного производства и готовой продукции.

Резервы предстоящих расходов

Резервы предстоящих расходов отражаются в учете, когда у Группы есть обязательства (юридические или обусловленные нормами делового оборота), возникшие в результате прошлых событий, и существует высокая вероятность того, что Группа должна будет погасить данные обязательства, при этом размер таких обязательств может быть оценен.

Величина резерва предстоящих расходов, отражаемая в учете, представляет собой наилучшую оценку суммы, необходимой для погашения обязательств, определенную на конец отчетного периода с учетом рисков и неопределенностей, характерных для данных обязательств. Если величина резерва предстоящих расходов рассчитывается на основании предполагаемых денежных потоков по погашению обязательств, то резерв предстоящих расходов определяется как дисконтированная стоимость таких денежных потоков (если влияние стоимости денег во времени является существенным).

Если ожидается, что выплаты, необходимые для погашения обязательств, будут частично или полностью возмещены третьей стороной, соответствующая дебиторская задолженность отражается в качестве актива при условии полной уверенности в том, что возмещение будет получено, и наличии возможности для надежной оценки суммы этой дебиторской задолженности.

Хеджирование денежных потоков

Группа применяет хеджирование денежных потоков, связанных с риском изменения курса валюты по расходам, связанным с осуществлением инвестиционных проектов, а также по покупке услуг, посредством валютных депозитов и валютных форвардных контрактов. Изменение справедливой стоимости инструмента хеджирования отражается через прочий совокупный доход и накапливается в резерве хеджирования в составе прочих компонентов капитала. Неэффективная доля изменений справедливой стоимости инструментов хеджирования денежных потоков включается в прибыли и убытки отчетного периода.

Суммы, ранее признанные в прочем совокупном доходе, реклассифицируются в прибыли и убытки в периоды, когда хеджируемая статья влияет на прибыли и убытки, в ту же строку, по которой отражается списание хеджируемой статьи. Однако если в результате ожидаемой высоковероятной сделки признается нефинансовый актив или нефинансовое обязательство, изменения, накопленные в прочем совокупном доходе, переносятся в первоначальную стоимость нефинансового актива или обязательства.

Учет хеджирования прекращается на дату: а) когда Группа прекращает отношения хеджирования, б) истечения срока действия, продажи, расторжения или исполнения инструмента хеджирования, или в) когда финансовый инструмент прекращает удовлетворять требованиям учета в качестве инструмента хеджирования. Изменения, накопленные в прочем совокупном доходе, списываются в прибыли и убытки одновременно с результатами сделки, ранее рассматриваемой как высоковероятная. Если совершение сделки, ранее рассматриваемой как высоковероятная, больше не ожидается, соответствующие изменения, накопленные в прочем совокупном доходе, сразу относятся в прибыли и убытки.

Финансовые инструменты

Финансовые активы и финансовые обязательства отражаются в консолидированном отчете о финансовом положении Группы, когда Группа становится стороной по договору в отношении соответствующего финансового инструмента.

Финансовые активы и финансовые обязательства первоначально оцениваются по справедливой стоимости. Транзакционные издержки, напрямую связанные с приобретением или выпуском финансовых активов и финансовых обязательств (кроме финансовых активов и финансовых обязательств, отражаемых по справедливой стоимости через прибыли или убытки), соответственно увеличивают или уменьшают справедливую стоимость финансовых активов или финансовых обязательств при первоначальном признании.

Транзакционные издержки, напрямую относящиеся к приобретению финансовых активов или финансовых обязательств, отражаемых по справедливой стоимости через прибыли или убытки, относятся непосредственно на прибыли или убытки.

Метод эффективной процентной ставки

Метод эффективной процентной ставки используется для расчета амортизированной стоимости долгового обязательства и распределения процентных доходов на соответствующий период. Эффективная процентная ставка – это ставка дисконтирования ожидаемых будущих денежных поступлений (включая все полученные или сделанные платежи по долговому инструменту, являющиеся неотъемлемой частью ЭПС, затраты по оформлению сделки и прочие премии или дисконты) на ожидаемый срок до погашения долгового инструмента или (если применимо) на более короткий срок до балансовой стоимости на момент принятия долгового инструмента к учету.

Доходы по долговым инструментам отражаются по методу эффективной процентной ставки, за исключением финансовых активов, отражаемых по справедливой стоимости через прибыли и убытки.

Выданные займы и дебиторская задолженность

Займы и дебиторская задолженность – это производные финансовые активы с фиксированными или определяемыми платежами, не котируемые на активном рынке. Займы и дебиторская задолженность (включая торговую и прочую дебиторскую задолженность, средства в банке) учитываются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки за вычетом обесценения. Процентный доход признается путем применения эффективной процентной ставки, за исключением краткосрочной дебиторской задолженности, процентный доход по которой является незначительным.

Обесценение финансовых активов

Финансовые активы считаются обесцененными при наличии объективных данных, свидетельствующих об уменьшении предполагаемых будущих денежных потоков по активу в результате одного или нескольких событий, произошедших после принятия финансового актива к учету.

Группа создает резерв по сомнительным долгам в отношении финансовых активов, (в том числе дебиторская задолженность, депозиты, банковские векселя) в целях отражения в отчетности достоверной информации о платежеспособности контрагентов в соответствии с моделью ожидаемых убытков по МСФО (IFRS 9) «Финансовые инструменты».

Резерв по сомнительной дебиторской задолженности – это сумма дебиторской задолженности, взвешенная на оценку вероятности непогашения («далее коэффициент вероятности непогашения»). Коэффициент вероятности непогашения устанавливается по каждому долгу контрагента на основании статистики платежей (или объективного мнения о платежеспособности контрагента) и периода просрочки.

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

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

Формирование групп дебиторской задолженности производится на основе анализа каждого баланса задолженности контрагента в индивидуальном порядке на предмет вида реализуемой продукции и его существенности.

Если по одному контрагенту в учете числится несколько видов дебиторской задолженности, возникших по разным основаниям, то классификация контрагента и отнесение его в соответствующую группу производится по самой крупной задолженности. Группа ежеквартально пересматривает и актуализирует состав данных групп, а также в случае необходимости создает новые группы. В случае изменения платежной дисциплины, основания возникновения дебиторской задолженности или ее размера, контрагент переводится в соответствующую группу.

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

- Непросроченная задолженность;
- Просроченная от 1 до 30 дней;

- Просроченная от 31 до 60 дней;
- Просроченная от 61 до 90 дней;
- Просроченная от 91 до 180 дней;
- Просроченная от 181 до 365 дней;
- Прочие.

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

Убыток от обесценения напрямую уменьшает балансовую стоимость всех финансовых активов, за исключением дебиторской задолженности, снижение стоимости которой осуществляется за счет формирования резерва. В случае признания безнадежной, дебиторская задолженность списывается также за счет резерва. Доходы полученные впоследствии возмещения ранее списанных сумм кредитуют счет резерва. Изменения резерва отражаются в прибылях или убытках.

Прекращение признания финансовых активов

Группа прекращает признание финансовых активов только в случае прекращения договорных прав на денежные потоки по ним или в случае передачи финансового актива и соответствующих рисков и выгод другой стороне. Если Группа не передает и не сохраняет все основные риски и выгоды от владения активом и продолжает контролировать переданный актив, то она продолжает отражать свою долю в данном активе и связанные с ним возможные обязательства. Если Группа сохраняет практически все риски и выгоды от владения переданным финансовым активом, она продолжает учитывать данный финансовый актив, а полученные при передаче средства отражает в виде обеспеченного займа.

При полном списании финансового актива разница между балансовой стоимостью актива и суммой полученного и причитающегося к получению вознаграждения, а также совокупного дохода или расхода, которые были признаны в прочем совокупном доходе и накоплены в капитале, относятся на прибыли или убытки.

Финансовые обязательства

Финансовые обязательства классифицируются либо как финансовые обязательства по справедливой стоимости через прибыли и убытки, либо как прочие финансовые обязательства.

Выданные обеспечения обязательств и платежей

Группа рассматривает обеспечения, выданные в качестве договоров страхования и делает выбор в пользу применяя к каждому подобному договору требований МСФО (IFRS) 4 либо МСФО (IFRS) 9. Выбор используемого стандарта, сделанный для каждого договора на дату его заключения, не пересматривается в последующем.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2022 ГОД
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Если договор учитывается согласно требованиям МСФО (IFRS) 9, обязательства по обеспечению первоначально признаются по справедливой стоимости с признанием разницы между справедливой стоимостью и полученным вознаграждением в качестве расхода либо дохода Группы. После первоначального признания обязательство оценивается по наибольшей из (а) суммы резерва на потери, определенной в соответствии с разделом 5.5 МСФО (IFRS) 9, и (б) первоначально признанной суммы за вычетом накопленной суммы дохода, признанной в соответствии с принципами МСФО (IFRS) 15.

Если договор учитывается в соответствии с МСФО (IFRS) 4, обязательство первоначально признается по справедливой стоимости вознаграждения, полученного или подлежащего получению. Впоследствии резерв на покрытие убытков признается в составе прибылей или убытков, когда возможность дефолта становится вероятной на основе наилучшей оценки расходов, необходимых для урегулирования обязательств по обеспечению.

Прочие финансовые обязательства

Прочие финансовые обязательства, включая займы, торговую и прочую кредиторскую задолженность, первоначально отражаются в учете по справедливой стоимости за вычетом транзакционных издержек. В дальнейшем, прочие финансовые обязательства оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки.

Прекращение признания финансовых обязательств

Группа прекращает признание финансовых обязательств только в случае их погашения, аннулирования или истечения срока требования по ним. Разница между балансовой стоимостью финансового обязательства, признание которого прекращается, и уплаченным или причитающимся к уплате вознаграждением признается в прибылях или убытках.

3. НОВЫЕ И ПЕРЕСМОТРЕННЫЕ МЕЖДУНАРОДНЫЕ СТАНДАРТЫ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Стандарты, оказывающие влияние на консолидированную финансовую отчетность

В текущем году Группа применила ряд поправок к МСФО, выпущенных Советом по международным стандартам бухгалтерского учета (IASB), которые обязательны к применению в отношении учетных периодов, начинающихся не ранее 1 января 2022. Их применение не оказало существенного влияния на раскрытие информации или суммы, отраженные в данной финансовой отчетности.

Поправки к МСФО (IFRS) 3 «Ссылки на «Концептуальные основы»»	Группа впервые применила поправки к МСФО (IFRS) 3 «Объединение бизнеса» в текущем году. Поправки поясняют, что в случае операций, попадающих в сферу действия МСФО (IAS) 37 приобретатель применяет МСФО (IAS) 37 для определения того, имеется ли на дату приобретения существующая обязанность, возникающая в результате прошлых событий. В отношении обязательных платежей, которые попадают в сферу действия КРМФО (IFRIC) 21 «Обязательные платежи» приобретатель применяет КРМФО (IFRIC) 21, чтобы определить, возникло ли обязывающее событие, которое приводит к возникновению обязательства по уплате обязательных платежей, к дате приобретения.
--	--

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2022 ГОД
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Поправки к МСФО (IAS) 16 «Основные средства». Поступления в процессе подготовки основных средств для использования» Группа впервые применила поправки к МСБУ (IAS) 16 «Основные средства» в текущем году. Данными поправками запрещается уменьшение первоначальной стоимости объекта основных средств на величину любых поступлений от продажи продукции, произведенной до того, как такой актив становится готовым к использованию, т.е. поступления, полученные в процессе приведения актива в местоположение и состояние, пригодное для их использования в соответствии с намерениями руководства. Следовательно, организация признает такие поступления от продаж и соответствующие расходы в составе прибыли или убытка. Организация оценивает затраты для таких объектов в соответствии с МСФО (IAS) 2 «Запасы».

Данные поправки также разъясняют, что означает «проверка надлежащего функционирования актива». Теперь МСФО (IAS) 16 поясняет, что такая «проверка» представляет собой оценку технического и физического состояния актива в целях его использования в производстве, доставке товаров или услуг, для передачи в аренду третьим лицам или для административных целей.

Если данные суммы не представлены отдельно в отчете о совокупном доходе, финансовая отчетность должна раскрывать сумму таких поступлений и затрат, включенных в состав прибыли или убытка, которые связаны с поступлениями, полученными не в ходе обычной деятельности компании, с указанием статьи или нескольких статей отчета о финансовом положении, которые включают в себя такие поступления и затраты.

Поправки к МСФО (IAS) 37 «Обременительные договоры. Затраты на исполнение договора» Группа впервые применила поправки к МСФО (IAS) 37 в текущем году. В данных поправках указано, что «дополнительными затратами на исполнение договора» являются «затраты, непосредственно связанные с договором». Затраты, непосредственно связанные с договором, включают в себя как дополнительные затраты на исполнение договора (например, прямые трудозатраты или материалы), так и распределение других затрат, которые также непосредственно связаны с исполнением договора (например, распределение амортизационных затрат на объект основных средств, используемый при исполнении договора).

«Ежегодные улучшения МСФО за 2018-2020 годы» Группа впервые в этом году применила поправки, включенные в «Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2018-2020 годов». Данные «Ежегодные усовершенствования» включают в себя поправки к четырем стандартам.

МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты».

В данной поправке разъясняется, что в целях так называемого «теста 10%», который определяет, следует ли прекращать признание финансового обязательства, организация должна принимать во внимание только те комиссионные вознаграждения, которые были выплачены или получены между организацией (заемщиком) и кредитором, включая вознаграждение, выплаченное или полученное заемщиком или кредитором от имени другой стороны.

МСФО (IFRS) 16 «Аренда»

Данная поправка удаляет пример, указанный в стандарте, в отношении возмещения капитальных вложений в арендованные основные средства.

Новые и пересмотренные МСФО, выпущенные, но еще не вступившие в силу

На дату утверждения данной консолидированной финансовой отчетности Группа не применяла следующие новые и пересмотренные МСФО, выпущенные, но еще не вступившие в силу:

- МСФО (IFRS) 17 (включая поправки к МСФО (IFRS) 17 от июня 2020 года и декабря 2021 года) – «Договоры страхования»
- Поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28 – «Продажа или передача активов между инвестором и его ассоциированной организацией или в рамках совместного предприятия»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2022 ГОД
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

- Поправки к МСФО (IAS) 1 – «Классификация обязательств в качестве краткосрочных или долгосрочных»
- Поправки к МСФО (IAS) 1 и Практическим рекомендациям № 2 по МСФО (IFRS) – «Раскрытие информации об учетной политике»
- Поправки к МСФО (IAS) 8 – «Учетная политика и определение бухгалтерских оценок»
- Поправки к МСФО (IAS) 12 – «Отложенный налог, связанный с активами и обязательствами, возникающими в результате одной операции»

Руководство не ожидает, что принятие перечисленных выше стандартов окажет существенное влияние на консолидированную финансовую отчетность Группы в будущих периодах.

4. СУЩЕСТВЕННЫЕ ДОПУЩЕНИЯ И ИСТОЧНИКИ НЕОПРЕДЕЛЕННОСТИ В ОЦЕНКАХ

Группа использует оценки и делает допущения, которые оказывают влияние на отражаемые в консолидированной финансовой отчетности суммы активов и обязательств в течение следующего финансового года. Оценки и суждения подвергаются постоянному критическому анализу и основаны на прошлом опыте руководства и других факторах, в том числе на ожиданиях относительно будущих событий, которые считаются обоснованными в сложившихся обстоятельствах. Фактические результаты могут отличаться от оценочных. Руководство также использует некоторые суждения, помимо суждений для получения оценок, в процессе применения учетной политики. Суждения, которые оказывают наиболее значительное влияние на показатели, отраженные в консолидированной финансовой отчетности, и оценки, которые могут привести к необходимости существенной корректировки балансовой стоимости активов и обязательств в течение следующего года, включают следующее:

Дебиторская задолженность

Резерв под обесценение дебиторской задолженности сформирован на основе оценки руководством Группы возможности ухудшения собираемости дебиторской задолженности отдельных потребителей по сравнению с предыдущими прогнозами. Если отмечается снижение кредитоспособности крупного потребителя или масштабы фактической неуплаты превысят прогнозные, то фактические результаты могут отличаться от оценочных значений. По состоянию на 31 декабря 2022 года сумма резерва по торговой и прочей сомнительной дебиторской задолженности составляет 4 304 265 тыс. руб. (31 декабря 2021 года: 5 141 491 тыс. руб.), как раскрыто в Примечании 17.

Сроки полезного использования основных средств

Амортизация объектов основных средств начисляется равномерно в течение их сроков полезного использования. Сроки полезного использования рассчитываются на основе бизнес-планов и ожиданий руководства относительно использования данных объектов основных средств в деятельности Группы.

Факторы, которые могут повлиять на оценку срока полезного использования и ликвидационной стоимости активов Группы, представлены ниже:

- изменение в интенсивности использования объектов основных средств;
- изменения в законодательной базе;
- изменения в бизнес-плане Группы; и
- наличие элементов неопределенности в операционной деятельности.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2022 ГОД
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Все вышеперечисленные факторы могут повлиять на амортизацию основных средств и их балансовую и ликвидационную стоимость.

В ходе подготовки консолидированной финансовой отчетности за 2022 год, руководство оценило сроки полезного использования на предмет необходимости проведения их корректировки. Данная оценка основывалась на текущем состоянии объекта основных средств и предполагаемом сроке, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды Группе. В результате проведенной оценки корректировка сроков полезного использования не оказала существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы за 2022 год, первоначально установленные для Ветроустановок сроки полезного использования в 15 лет были пересмотрены на 20 лет перспективно с 1 января 2022 года.

Обесценение материальных и нематериальных активов

Все мощности Группы не отделимы в рамках осуществляемой деятельности и являются единой единицей, генерирующей денежные средства (ЕГДС). Обесценение материальных и нематериальных активов рассматривается в отношении активов группы в целом.

Условное вознаграждение от выбытия дочернего предприятия

Сумма вознаграждения от реализации в 2016 году дочернего предприятия ООО «ТТЭЦ» включает в себя условное вознаграждение, подлежащее получению после 1 апреля 2019 года и зависящее от наступления будущих событий и получения синергии от интеграции покупателем (Примечание 17). Вероятность наступления этих событий и получение синергии являются источниками неопределенности в оценке суммы вознаграждения к получению. Ввиду субъективности предположений оценочное значение может отличаться от фактических результатов. Разница между фактически полученным вознаграждением и его оценочным значением может существенно повлиять на консолидированные финансовые результаты Группы в будущем.

Инвестиции в совместные предприятия

Группа рассматривает инвестиции в ООО «ФНГ 4», ООО «Уралэнергосбыт» как инвестиции в совместные предприятия. До получения контроля 01 апреля 2022 года над Инвестиционным Товариществом «Фонд развития Ветроэнергетики» (ИТ «ФРВ») инвестиции в Общее имущество ИТ «ФРВ» обособляется от иного имущества Товарищес, ИТ «ФРВ» так же рассматривались как инвестиции в совместные предприятие, активы принадлежали совместному предприятию ИТ «ФРВ», стороны соглашения напрямую не имели права собственности на активы.

По общим договорным обязательствам, связанным с осуществлением совместной инвестиционной деятельности (за исключением налоговых обязательств), Стороны несли ответственность по требованиям третьих лиц в отношении совместного предприятия только в сумме своих вложений в совместное предприятие, или в сумме обязательств по неоплаченным взносам в совместное предприятие, или и того, и другого. Кредиторы совместного предприятия не имеют права перевода требований в отношении обязательств или долгов совместного предприятия на стороны соглашения.

Стороны совместно контролировали деятельность ИТ «ФРВ» и имели доступ к доходу от совместной деятельности. Соглашением были установлены доли сторон в прибылях и убытках совместного предприятия.

Оценка дохода и отлагательные условия по сделкам с совместными предприятиями

До получения контроля над ИТ «ФРВ» 01 апреля 2022 года Группа рассматривала сделки по продаже Ветропарков из совместного предприятия Инвестиционное Товарищество «Фонд развития ветроэнергетики» (ИТ «ФРВ») в совместное предприятие ООО «ФНГ 4» как смену партнера при владении активами, которые переместились (были проданы) из одного СП в другое СП. В связи с чем Группа не признавала прибыль от таких сделок, как покупка 50% доли актива, принадлежащей Группе у одного СП и дальнейшая продажа в другое СП. Прибыль при сделках с совместными предприятиями признавалась только в отношении покупки и дальнейшей продаже 50% доли актива, не принадлежащего Группе. Цена продажи и покупки актива определена с учетом отлагательных условий, когда в расчет принимаются только те условия, вероятность осуществления которых оценивается руководством как высокая.

При осуществлении данных сделок, Группой был проведен тест концентрации в соответствии с требованиями стандарта МСФО 3 «Бизнес комбинации», а также Группа провела анализ на предмет наличия в передаваемых Ветропарках ключевых бизнес-процессов, необходимых для ведения операционной деятельности. В результате данного анализа, тест концентрации был успешно пройден, и Группа пришла к выводу об отсутствии ключевых бизнес процессов в передаваемых Ветропарках. Таким образом Группой был сделан вывод о том, что сделки с данными Ветропарками следует классифицировать как приобретение и продажу активов и связанных с ними обязательств, а не бизнеса.

Классификация договоров аренды

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

В 2018 году ввиду появления новых факторов и заключения дополнительных соглашений к договору аренды с АО «УСТЭК» и договора аренды с АО «УСТЭК-Челябинск», Группа провела дополнительный анализ классификации аренды. По результатам данного анализа было выявлено, что несмотря на передачу практически всех рисков, связанных с владением арендованных основных средств АО «УСТЭК» и АО «УСТЭК-Челябинск» нельзя сделать вывод о передаче практически всех экономических выгод поскольку ввиду специфичности активов, переданных в аренду и их социальной значимости срок их жизни с учетом проводимых технических мероприятий (предусмотренных действующим законодательством) не ограничен и превышает срок договора аренды. Кроме того, в соответствии с нормативными положениями и договором на создание совместного предприятия Группа может в любой момент воспользоваться правом расторжения данного договора аренды с АО «УСТЭК» и АО «УСТЭК-Челябинск» и вернуть себе все переданные в аренду основные средства.

По этим причинам Группа приняла решение классифицировать договора аренды с АО «УСТЭК» и АО «УСТЭК-Челябинск» в пользу операционной и отразила в данной консолидированной финансовой отчетности в разделе внеоборотных активов основные средства, переданные в аренду. Поскольку заключенные договоры аренды не содержат условий, позволяющих однозначно определить классификацию аренды как финансовую либо операционную, Группа проводила анализ классификации, в том числе применяя собственные суждения в отношении передачи практически всех рисков и экономических выгод.

ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ФОРТУМ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2022 ГОД (в тысячах российских рублей, если не указано иное)

На основании проведенного анализа, Группой было принято решение классифицировать данные договоры аренды теплосетей как операционную.

Хеджирование денежных потоков

Группа применяет хеджирование денежных потоков, связанных с риском изменения курса валюты по расходам, стоимость которых выражены в иностранной валюте, связанным с осуществлением инвестиционных проектов, а также по покупке услуг, посредством валютных депозитов и валютных форвардных контрактов.

В качестве валюты хеджирования Группа использует несколько валют – евро, доллар США и китайские юани и страхует риск валютных колебаний, связанных с курсами рубля к юаню или рубля к евро.

Резервы предстоящих расходов

Резервы предстоящих расходов отражаются в учете, когда у Группы есть обязательства (юридические или обусловленные нормами делового оборота), возникшие в результате прошлых событий, и существует высокая вероятность того, что Группа должна будет погасить данные обязательства, при этом размер таких обязательств может быть оценен. В 2022 году Группа создала долгосрочные резервы по штрафам ДПМ в отношении Ветропарков и по расходам на рекультивацию земельных участков, вероятность которых оценивается как высокая.

5. ДОХОДЫ

	2022 год	2021 год
Выручка от реализации		
Выручка от реализации электроэнергии	71 202 093	66 354 011
Выручка от реализации теплоэнергии	11 460 265	11 911 960
Прочая реализация	958 027	588 754
	83 620 385	78 854 725
Прочие доходы		
Доход от переуступки прав требования	4 608 433	-
Доход от аренды	1 440 977	1 446 571
Доход от перепродажи 50% доли актива (Ветропарков)	-	933 774
Пени, штрафы, неустойки	119 029	193 296
Доходы от оприходования товарно-материальных ценностей при разборке внеоборотных активов	54 018	77 637
Доходы от продажи основных средств	15 095	42 073
Страховое возмещение	1 326	22 192
Субсидии из бюджета	17 453	17 453
Доход от списания кредиторской задолженности	50 010	12 302
Доход от синергии с учетом корректировки дохода по ДПМ от продажи дочернего предприятия	234 411	16 469
Прочие доходы	16 747	52 935
	6 557 499	2 814 702

ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ФОРТУМ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2022 ГОД (в тысячах российских рублей, если не указано иное)

6. РАСХОДЫ

	2022 год	2021 год
Расходы на топливо, покупную электроэнергию и тепло		
Топливо на производство	30 960 061	29 885 085
Покупная электроэнергия	5 756 920	4 461 019
	36 716 981	34 346 104
Прочие расходы, связанные с производством и реализацией		
Резервы по штрафам ДПМ	1 580 250	-
Услуги диспетчера по функционированию энергосистемы	715 528	636 177
Резерв по торговой дебиторской задолженности	(286 249)	(243 069)
Химреагенты, вода на технологические нужды	410 403	392 403
Услуги по передаче электроэнергии	149 639	125 239
Услуги по передаче теплоэнергии	2 911	62 377
Прочие переменные расходы	198 804	181 168
	2 771 286	1 154 295

На 31 декабря 2022 года группа начислила резерв по штрафам ДПМ за вероятное нарушение сроков ввода ДПМ ВИЭ, в соответствии с условиями договоров (Примечание 21).

	2022 год	2021 год
Прочие расходы		
Ремонт и техническое обслуживание	1 429 860	1 596 490
Расходы по прочим налогам	1 333 442	1 193 892
Производственные и коммунальные услуги	1 278 531	889 071
Материалы	802 756	730 307
Внешние информационные и телекоммуникационные услуги	336 626	479 284
Резервы по судебным искам	66 687	341 272
Страхование	308 107	330 116
Охрана труда и безопасность	347 638	328 174
Транспортные услуги	195 584	183 225
Резервы ТМЦ	(38 239)	128 186
Консультационные и прочие профессиональные услуги	104 054	71 749
Расходы, связанные с корпоративным управлением	104 482	64 717
Аренда и иные расходы на недвижимость	83 162	54 049
Резерв на рекультивацию земель	528 431	-
Резерв по прочей дебиторской задолженности	704 144	44 995
Прочие расходы	352 424	361 381
	7 937 689	6 796 908

7. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ

	2022 год	2021 год
Проценты по банковским депозитам	1 107 351	926 036
Амортизация дисконта долгосрочной части вознаграждения от выбытия дочернего предприятия	183 090	205 157
Проценты по займам выданным	34 490	77 215
Проценты на остаток денежных средств в банках	62 955	22 075
Прочие финансовые доходы	69 966	81 047
	1 457 852	1 311 530

ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ФОРТУМ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2022 ГОД (в тысячах российских рублей, если не указано иное)

8. ФИНАНСОВЫЕ РАСХОДЫ

	2022 год	2021 год
Проценты по кредитам и займам	12 464 093	4 296 975
Курсовая разница от использования валюты из хеджа	337 150	-
Процентные расходы по аренде	42 613	30 598
Процентные расходы от признания долгосрочных банковских векселей	271 309	-
Прочие финансовые расходы	215 293	47 711
	13 330 458	4 375 284

Значительный рост процентных расходов произошел за счет увеличения ключевой ставки ЦБ РФ до 20% с 28 февраля 2022 года и консолидацией с 1 апреля 2022 года Группы «Ветроэнергетика» (Примечание 11).

9. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

	2022 год	2021 год
Текущий налог	3 078 332	7 376 294
Отложенный налог	849 148	(3 477 319)
Корректировки налога на прибыль прошлых лет	(527 243)	15 487
Налог на прибыль	3 400 237	3 914 462

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

	2022 год	2021 год
Прибыль до налогообложения	15 937 968	19 458 048
Условный расход по налогу на прибыль по ставке 20%	3 187 594	3 891 610
<i>Налоговый эффект от расходов, не принимаемых к учету для целей налога на прибыль, включая:</i>		
Проценты по долговым обязательствам сверх нормы		386
Материальная помощь и социальные льготы работникам	27 255	39 179
Нереализованная прибыль совместных предприятий	1 897	(779 139)
Доля прибыли от совместных предприятий	(248 598)	834 196
	-	-
Прочее	432 089	(71 770)
Налог на прибыль	3 400 237	3 914 462

Различия между учетом согласно принципам МСФО и налоговым законодательством Российской Федерации приводят к возникновению временных разниц между балансовой стоимостью активов и обязательств в целях составления консолидированной финансовой отчетности и их базой для расчета налога на прибыль.

ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ФОРТУМ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2022 ГОД
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

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

Отложенные налоговые активы

	31 декабря 2021 года	Отражено в составе прибыли или убытка	Отражено в составе прочего совокупного дохода	31 декабря 2022 года
Убыток от реализации ОС	293 821	(35 646)	-	258 175
Убыток текущего периода от ОВД		605 339		605 339
Резерв под предстоящие расходы				
Штрафы ДПМ		316 050		316 050
Нереализованная прибыль совместных компаний	2 784 467	(1 436 138)	-	1 348 329
Дооценка ТМЦ до рыночной стоимости		133 880		133 880
Торговая и прочая дебиторская задолженность	565 707	(11 402)	-	554 305
Обязательства по вознаграждениям работникам	113 397	(49 911)	(7 913)	55 573
Прочее	-	1 642 445	-	1 642 445
	3 757 392	1 164 617	(7 913)	4 914 096
Взаимозачет с отложенными налоговыми обязательствами	(3 757 392)			(3 607 471)
Отложенные налоговые активы	-			1 306 625

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

ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ФОРТУМ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2022 ГОД
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Отложенные налоговые обязательства

	31 декабря 2021 года	Отражено в составе прибыли или убытка	Отражено в составе прочего совокупного дохода	31 декабря 2022 года
Основные средства	(13 770 175)	(1 666 147)	-	(15 436 322)
Незавершенное строительство	(350)	81 477	1 381 054	1 462 181
Горячие инспекции	(428 103)	207 526	-	(220 577)
Нематериальные активы	(307 508)	-	-	(307 508)
Прочее	(179 828)	(160 715)	-	(340 543)
	(14 685 964)	(1 537 859)	1 381 054	(14 842 769)
Взаимозачет с отложенными налоговыми активами	3 757 392			3 607 471
Отложенные налоговые обязательства	(10 928 572)			(11 235 298)

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

10. СДЕЛКИ ПО ПРИОБРЕТЕНИЮ АКТИВОВ

Приобретение дочерних предприятий

В 2022 году в рамках дальнейшего расширения деятельности в сфере производства электроэнергии, получаемой из возобновляемых источников энергии, Группа увеличила долю владения в совместном предприятии ООО «УК «Ветроэнергетика» и ИТ «ФРВ» (далее Группа «Ветроэнергетика») с 50% до 100% и с 1 апреля 2022 года Группа приобрела контроль над Группой «Ветроэнергетика» и включила их в периметр Группы путем полной консолидации активов и обязательств:

	Основной вид деятельности	Дата приобретения контроля	Приобретенная доля	Сумма вознаграждения
ООО «УК «Ветроэнергетика»	Реализации проектов электроэнергетики, работающих на базе возобновляемых источников энергии	01 апреля 2022 года	50%	2 819 238
	Развитие в России значительных объемов ветряной генерации,			
ИТ «ФРВ»	реализуемой в рамках ДПМ	01 апреля 2022 года	50%	11 225 623
				14 044 861

Оценка приобретения 100% доли участия в Группе «Ветроэнергетика» в качестве актива или бизнеса

При приобретении 100% долей участия в Группе «Ветроэнергетика» Группой был проведен тест концентрации в соответствии с требованиями стандарта МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнесов», а также Группа провела анализ на предмет наличия в приобретаемых обществах ключевых бизнес-процессов, необходимых для ведения операционной деятельности. В результате данного анализа, тест концентрации был успешно пройден, и Группа пришла к выводу об отсутствии ключевых бизнес-процессов в приобретаемых обществах. Таким образом Группой был сделан вывод о том, что приобретение данных обществ следует классифицировать как приобретение активов и связанных с ними обязательств, а не приобретение бизнеса.

Группа учитывает приобретение дочерних предприятий путем увеличения доли владения с 50% до 100% как приобретение активов в соответствии с МСФО (IFRS) 3 «Объединение бизнеса».

По предварительной оценке, справедливая стоимость 50% доли Группы «Ветроэнергетика» на 01.04.2022 года приблизительно равна балансовой стоимости имевшихся у Группы активов в сумме 10 453 957 тыс. руб., и с учетом прочих корректировок на 19 890 тыс. руб. составила 10 473 847 тыс. руб.

После увеличения доли владения до 100% балансовая стоимость приобретенной Группы «Ветроэнергетика» на 31.12.2022 года стала равна 21 772 410 тыс. руб.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2022 ГОД
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Приобретенные активы и принятые обязательства Группы «Ветроэнергетика» на дату приобретения 50% доли

	По состоянию на 01.04.2022
Внеоборотные активы	
Сооружения и оборудование, земля	44 971 208
Идентифицируемые нематериальные активы в форме Прав по ДПМ	740 983
Незавершенное строительство	4 452 551
Авансы под капитальное строительство	5 952 396
Прочие внеоборотные активы	1 015 528
Оборотные активы	
Денежные средства и их эквиваленты	17 556 917
Торговая и прочая дебиторская задолженность, прочие оборотные активы	1 661 348
Долгосрочные обязательства	
Кредиты и займы	(49 694 498)
Прочие долгосрочные обязательства	(603 933)
Краткосрочные обязательства	
Кредиты и займы	(1 910 224)
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(2 493 378)
Итого приобретенные чистые активы	21 648 898
Прочие корректировки	19 890
Итого величина чистых активов Группы «Ветроэнергетика»	21 668 788

Влияние приобретений на финансовые результаты Группы

В результате приобретения 50% доли Группы «Ветроэнергетика» прибыль Группы за 2022 год увеличилась на 2 910 590 тыс. руб., а выручка увеличилась на 8 201 095 тыс. руб.

11. ИНВЕСТИЦИИ В СОВМЕСТНЫЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

За январь – март 2022 года, когда Группа «Ветроэнергетика» находилась в статусе совместного предприятия совокупная прибыль, полученная Группой, составила 112 822 тыс. руб.

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

Название	Основная деятельность	Место регистрации и деятельности	Эффективная доля владения	
			31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
ООО «УК «Ветроэнергетика»	Реализации проектов электроэнергетики, работающих на базе возобновляемых источников энергии	Российская Федерация	100%	50%
ИТ «ФРВ»	Развитие в России значительных объемов ветряной генерации, реализуемой в рамках ДПМ	Российская Федерация	100%	50%
ООО «Уральская энергосбытовая компания»	Производство, передача и распределение тепловой энергии	Российская Федерация	50%	50%
ООО «Фортум-Новая генерация 4»	Реализация проектов электроэнергетики	Российская Федерация	50%	49%
АО «ФОРТУМ ЭНЕРГИЯ ВЕТРА»	Реализация проектов электроэнергетики	Российская Федерация	100%	65%

ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ФОРТУМ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2022 ГОД
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Ниже представлена сводная финансовая информация по совместным предприятиям Группы:

ООО «УК «Ветроэнергетика» и ИТ «ФРВ»	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Основные средства	-	48 325 152
Незавершенное строительство, прочие внеоборотные активы	-	3 653 811
Дебиторская задолженность, прочие оборотные активы	-	6 676 201
Денежные средства и эквиваленты	-	16 054 137
Долгосрочные обязательства	-	(51 372 248)
Краткосрочные обязательства	-	(2 705 387)
Чистые активы	-	20 631 666

ООО «Уралэнергосбыт»	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Нематериальные активы	3 173 177	3 574 050
Основные средства	224 538	46 359
Незавершенное строительство, прочие внеоборотные активы	484 870	536 436
Дебиторская задолженность, прочие оборотные активы	4 929 657	5 152 992
Денежные средства и эквиваленты ДС	807 795	583 109
Финансовые вложения	21 990	21 990
Долгосрочные обязательства	(2 400 144)	(3 564 733)
Краткосрочные обязательства	(6 241 564)	(5 845 337)
Чистые активы	1 000 319	504 866

ООО «ФНГ 4»	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Основные средства, нематериальные активы	59 703 803	61 569 110
Незавершенное строительство, прочие внеоборотные активы	529 273	15 012
Дебиторская задолженность, прочие оборотные активы	1 862 164	2 025 835
Денежные средства и эквиваленты ДС	11 570 740	10 089 129
Долгосрочные обязательства	(35 329 317)	(48 627 762)
Краткосрочные обязательства	(15 303 824)	(4 951 584)
Чистые активы	23 032 839	20 119 740

АО «ФОРТУМ ЭНЕРГИЯ ВЕТРА»	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Денежные средства и эквиваленты ДС	-	76 000
Долгосрочные и краткосрочные обязательства	-	-
Чистые активы	-	76 000

Чистые активы совместных предприятий	24 033 158	41 332 272
Доля Группы в совместных предприятиях	12 016 579	20 677 536

ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ФОРТУМ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2022 ГОД (в тысячах российских рублей, если не указано иное)

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

	2022 год	2021 год
Доля Группы в совместных предприятиях	12 016 579	20 677 536
Прочие корректировки	-	19 890
Балансовая стоимость доли Группы в совместных предприятиях	12 016 579	20 697 426

Распределенные расходы, учитываемые в качестве дебиторской задолженности на балансе инвестиционного товарищества и направленные на вознаграждение управляющей компании, а также операционные расходы портфельных компаний в отчетности Группы признавались в качестве расходов текущего периода за период владения как совместного предприятия – 1 квартал 2022 года.

	2022 год	2021 год
ООО «УК «Ветроэнергетика» и ИТ «ФРВ»		
Выручка	3 216 723	4 439 260
Расходы	(2 991 079)	(4 428 253)
Прибыль/(Убыток) за год	225 644	11 007
Хеджирование денежных потоков	(981 126)	(1 815 432)
Итого совокупный доход/(расход) за год	(755 482)	(1 804 425)

	2022 год	2021 год
ООО «Уралэнергосбыт»		
Выручка	50 136 493	41 763 595
Расходы	(49 056 493)	(41 301 019)
Прибыль за год	1 080 000	462 576
ООО «ФНГ 4»		
Выручка	17 321 037	10 587 622
Расходы	(15 556 147)	(9 488 594)
Прибыль за год	1 764 890	1 099 028
Хеджирование денежных потоков	110 164	(110 164)
Итого совокупный доход/(расход) за год	1 875 054	988 864
Итого совокупная прибыль/(убыток) совместных предприятий	3 070 534	1 572 611
Доля Группы в совокупной прибыли/(убытке) совместных предприятий	1 535 267	775 315
Прочие поправки (роспуск нерезализованной прибыли, выбытие СП)	717 634	589 792
Итого доля Группы в совокупной прибыли убытке совместных предприятий	2 252 901	1 365 107

В 2022 году в пользу Группы начислены дивиденды от ООО «Уралэнергосбыт» в сумме 292 274 тыс.руб. (в 2021 году – начислены дивиденды от ООО «Уралэнергосбыт» в сумме 190 000 тыс. руб. и от ООО УК «Ветроэнергетика» в сумме 134 080 тыс. руб.).

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2022 ГОД
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

12. ПРИБЫЛЬ НА АКЦИЮ

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

	2022 год	2021 год
Прибыль за год, принадлежащая акционерам Компании	12 537 731	15 543 586
Средневзвешенное количество обыкновенных акций, шт.	880 387 078	880 387 078
Базовая и разводненная прибыль на акцию, руб.	<u>14,24</u>	<u>17,66</u>

ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ФОРТУМ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2022 ГОД

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

13. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА И НЕЗАВЕРШЕННОЕ СТРОИТЕЛЬСТВО

	Земельные участки	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Незавершенное строительство	Итого
Стоимость приобретения или оценочная стоимость					
На 1 января 2021 года	191 968	76 192 318	114 055 950	2 640 657	193 080 893
Приобретения	-	67 315	83 230	4 115 122	4 265 667
Ввод в эксплуатацию построенных объектов	-	1 351 288	3 298 718	(4 650 006)	-
Прочее поступление	-	-	-	-	-
Материалы, демонтированные в ходе капитальных ремонтов	-	-	(685 267)	685 267	-
Перевод в активы предназначенные для продажи	-	(1 428 815)	(3 190 762)	(54 219)	(4 673 796)
Выбытия	-	(118 354)	(40 163)	-	(158 517)
На 31 декабря 2021 года	191 968	76 063 752	113 521 706	2 736 821	192 514 247
Поступление в связи с приобретением дочерних предприятий	161 653	3 822 092	42 792 704	4 533 322	51 309 771
Приобретения	-	2 237	338 903	5 022 613	5 363 753
Капитализированные проценты	-	-	-	878 167	878 167
Ввод в эксплуатацию построенных объектов	29	1 620 195	688 477	(2 308 701)	-
Прочее поступление	-	-	-	-	-
Выбытия	(2 644)	(9 344)	(55 846)	-	(67 834)
На 31 декабря 2022 года	351 006	81 498 932	157 285 944	10 862 222	249 998 104
Накопленная амортизация					
На 1 января 2021 года	-	(27 027 984)	(36 744 329)	-	(63 772 313)
Выбытия	-	112 157	34 225	-	146 382
Амортизационные отчисления	-	(3 230 764)	(6 800 204)	-	(10 030 968)
Перевод в активы предназначенные для продажи	-	682 681	1 583 879	-	2 266 560
На 31 декабря 2021 года	-	(29 463 910)	(41 926 429)	-	(71 390 339)
Поступление в связи с приобретением дочерних предприятий	-	(278 027)	(1 450 913)	-	(1 728 940)
Выбытия	-	3 961	21 558	-	25 519
Амортизационные отчисления	-	(3 190 955)	(8 501 616)	-	(11 692 571)
Амортизационные отчисления (капитализация)	-	(11 481)	(1 071)	-	(12 552)
Обесценение лопаток под горячие инспекции	-	-	-	(496 065)	(496 065)
На 31 декабря 2022 года	-	(32 940 412)	(51 858 471)	(496 065)	(85 294 948)
Балансовая стоимость					
На 1 января 2021 года	191 968	49 164 334	77 311 621	2 640 657	129 308 580
На 31 декабря 2021 года	191 968	46 599 842	71 595 277	2 736 821	121 123 908
На 31 декабря 2022 года	351 006	48 558 520	105 427 473	10 366 157	164 703 156

Материалы, демонтированные в ходе капитальных ремонтов, представляют собой лопатки, снятые с газовых турбин и направленные на техническую экспертизу для целей проверки на предмет возможного использования в ходе последующих капитальных ремонтов.

ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ФОРТУМ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2022 ГОД (в тысячах российских рублей, если не указано иное)

14. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

	Лицензии	Программное обеспечение	Прочие активы	Права по ДПМ	Итого
Стоимость приобретения					
На 1 января 2021 года	182 210	558 785	364 520	1 546 835	2 652 350
Приобретения	34 967	108 855	-	-	143 822
Окончание срока использования	(39 181)	(42 606)	-	-	(81 787)
На 31 декабря 2021 года	177 996	625 034	364 520	1 546 835	2 714 385
Приобретения	195 847	161 163	-	-	357 010
Увеличение в связи с приобретением дочерних предприятий	14 751	10 982	742 277	-	768 010
Окончание срока использования	(108 873)	(399 803)	(880)	-	(509 556)
На 31 декабря 2022 года	279 721	397 376	1 105 917	1 546 835	3 329 849
Накопленная амортизация					
На 1 января 2021 года	(83 036)	(334 430)	(64 497)	(343 941)	(825 904)
Амортизационные отчисления	(42 108)	(111 586)	(28 163)	(111 548)	(293 405)
Амортизация по завершенным проектам	39 181	42 606	-	-	81 787
На 31 декабря 2021 года	(85 963)	(403 410)	(92 660)	(455 489)	(1 037 522)
Амортизационные отчисления	(37 129)	(118 642)	(35 008)	(111 549)	(302 328)
Амортизационные отчисления в связи с приобретением дочерних предприятий	(8 309)	(5 557)	(655)	-	(14 521)
Амортизация по завершенным проектам	108 873	399 803	614	-	509 290
На 31 декабря 2022 года	(22 528)	(127 806)	(127 709)	(567 038)	(845 081)
Балансовая стоимость					
На 1 января 2021 года	99 174	224 355	300 023	1 202 894	1 826 446
На 31 декабря 2021 года	92 033	221 624	271 860	1 091 346	1 676 863
На 31 декабря 2022 года	257 193	269 570	978 208	979 797	2 484 768

15. АКТИВЫ, ПРЕДНАЗНАЧЕННЫЕ ДЛЯ ПРОДАЖИ

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

В связи с этим в 2021 году внеоборотные активы Аргаяшской ТЭЦ, были классифицированы как активы для продажи и в соответствии с МСФО (IFRS) 5 признано обесценение основных средств в сумме 2 407 235 тыс. руб. (в том числе здания и сооружения в сумме 746 134 тыс. руб., машины и оборудование в сумме 1 606 883 тыс. руб., объекты НЗС в сумме 54 218 тыс. руб.).

В 2022 году операции по обесценению активов, предназначенных для продажи в Группе ПАО «Фортум» отсутствовали.

ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ФОРТУМ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2022 ГОД
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Обесценение активов, предназначенных для продажи:	2021
Основные средства и НЗС	(2 407 235)
Резерв на ДЗ	(608 463)
Прочие	(26 146)
	(3 041 844)

16. ЗАПАСЫ

	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Запасные части	1 012 254	707 154
Топливо	205 932	260 042
Прочие материалы	1 296 428	294 134
Итого запасы	2 514 614	1 261 330

Движение резерва под обесценение запасов представлено в таблице ниже:

	2022 год	2021 год
На начало года	438 037	399 305
Начисление	226 358	187 644
Восстановление	(111 351)	(59 459)
Использование	(88 302)	(89 453)
На конец года	464 742	438 037

17. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Долгосрочная дебиторская задолженность

	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Дебиторская задолженность от реализации дочернего предприятия	1 277 421	1 439 301
Банковские векселя	713 786	-
Прочая дебиторская задолженность	825	14 094
Итого долгосрочная дебиторская задолженность	1 992 032	1 453 395

В 2022 году покупателем ООО «Тобольская ТЭЦ» был получен доход от синергии, согласованная часть которого была выплачена Компании, как и в 2021 году. Доход ПАО «Фортум» от синергии в 2022 году превысил на 233 418 тыс. руб. расчетную оценку синергии 2022 года в 344 970 тыс. руб. (в 2021 году доход от синергии превысил на 16 469 тыс. руб. расчетную оценку 2021 года в 336 052 тыс. руб.) (Примечание 5).

ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ФОРТУМ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2022 ГОД
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность

	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Торговая дебиторская задолженность	13 633 253	13 494 634
Дебиторская задолженность от реализации дочернего предприятия	578 092	352 521
Задолженность от продажи Ветропарков	-	330 480
Прочая дебиторская задолженность	707 249	891 216
Банковские векселя	1 154 115	722 048
Проценты к получению	41 972	48 802
Резерв по торговой дебиторской задолженности	(3 961 437)	(4 785 057)
Резерв по прочей и вексельной дебиторской задолженности	(342 828)	(356 434)
Итого финансовые активы	11 810 416	10 698 210
Авансы и предоплаты	533 840	240 098
НДС к возмещению	819 018	580 285
Итого нефинансовые активы	1 352 858	820 383
Итого торговая и прочая дебиторская задолженность	13 163 274	11 518 593

Ниже представлен анализ торговой дебиторской задолженности по срокам просрочки:

	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Текущая	9 552 932	8 424 626
1-90 дней	159 859	371 444
90-180 дней	1 458	214 515
От 180 дней	3 919 004	4 484 049
Итого	13 633 253	13 494 634

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

	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Текущая	21 637	16 346
1-90 дней	34 530	130 331
90-180 дней	597	179 099
От 180 дней	3 904 673	4 459 281
Итого	3 961 437	4 785 057

ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ФОРТУМ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2022 ГОД (в тысячах российских рублей, если не указано иное)

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

	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Текущая	9 531 295	8 408 280
1-90 дней	125 329	241 113
90-180 дней	861	35 416
От 180 дней	14 331	24 768
Итого	9 671 816	8 709 577

Изменение резерва по сомнительной торговой и прочей дебиторской задолженности:

	2022 год	2021 год
На 1 января	5 141 491	5 377 185
Начисление / (восстановление)	416 474	535 883
Обесценение	-	(368 418)
Увеличение в связи с приобретением дочерних предприятий	201 464	
Использование	(1 455 164)	(403 159)
На 31 декабря	4 304 265	5 141 491

18. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Денежные средства и их эквиваленты на текущих счетах номинированные в:		
Российских рублях	1 623 820	93 851
Евро	90 534	5 906 344
Китайский юань	9 634 584	-
Депозиты с изначальным сроком погашения менее 92 дней:		
Российских рублях	18 588 810	19 502 301
Долларах США	-	49 638
Китайский юань	-	-
Депозиты с изначальным сроком погашения более 92 дней:		
Российских рублях	-	-
Долларах США	-	-
Китайский юань	8 452 945	-
Итого денежные средства и их эквиваленты	38 390 693	25 552 134

По состоянию на 31 декабря 2022 г. депозиты без права отзыва представлены валютным депозитом в китайских юанях более 3-х месяцев без права досрочного отзыва.

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

По состоянию на 31 декабря 2022 г. у Группы «Ветроэнергетика» были денежные средства с ограничением по использованию, переданные в залог банкам на сумму 2 616 707 тыс. руб.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2022 ГОД
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

19. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ

Уставный капитал Группы состоит из 880 387 078 шт. полностью оплаченных обыкновенных акций номинальной стоимостью 1,66 руб., каждая из которых дает право на один голос на собрании акционеров и право на получение дивидендов.

В течение 2022 года Компания не объявляла и не выплачивала дивиденды. (в 2021 году – были объявлены и выплачены дивиденды в размере 33 733 875 тыс. руб.).

Прочие компоненты капитала включают в себя переоценку обязательств по пенсионной программе с установленными выплатами в сумме 119 756 тыс. руб. и резерв хеджирования валютной составляющей капитальных затрат денежных потоков в сумме (5 336 200) тыс. руб., изменение по данной статье произошло в рамках консолидации Группы «Ветроэнергетика» за счет увеличения резерва по хеджированию денежных потоков.

20. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ

	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Долгосрочные кредиты и займы		
Займы от связанных сторон	9 814 161	21 492 763
Прочие кредиты	45 921 144	-
Итого долгосрочные кредиты и займы	55 735 305	21 492 763
Краткосрочные кредиты и займы		
Займы от связанных сторон	56 658 076	53 427 224
Прочие кредиты	3 707 078	2
Итого краткосрочные кредиты и займы	60 365 154	53 427 226
Итого кредиты и займы	116 100 459	74 919 989

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 2021 был получен займ на сумму 13 528 710 тыс. руб., на приобретения 50 % доли АО «Роснано» в Инвестиционном товариществе «Фонд Развития ветроэнергетики» и 50% долей участия в уставном капитале ООО «УК «Ветроэнергетика», принадлежащих АО «Роснано».

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

Движение обязательств, обусловленных финансовой деятельностью

В таблице ниже представлены изменения обязательств в результате финансовой деятельности, включая изменения, обусловленные денежными потоками, так и изменения, не связанные с денежными потоками. Обязательства, обусловленные финансовой деятельностью, это те обязательства, денежные потоки от которых в консолидированном отчете о движении денежных средств были или будущие денежные потоки будут классифицированы как денежные потоки от финансовой деятельности.

ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ФОРТУМ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2022 ГОД
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	1 января 2022 года	Поступления при приобретении дочерних предприятий	Денежные потоки от финансовой деятельности	Прочие неденежные изменения	31 декабря 2022 года
Займы от связанных сторон (Примечание 24)	74 919 987	-		(8 447 750)	66 472 237
Банковские кредиты	2	51 590 308	(1 950 898)	(11 190)	49 628 222
Обязательства по аренде	329 386	-	(209 355)	411 639	531 670
	75 249 375	51 590 308	(2 160 253)	(8 047 301)	116 632 129

	1 января 2021 года	Денежные потоки от финансовой деятельности	Прочие неденежные изменения	31 декабря 2021 года
Займы от связанных сторон (Примечание 24)	57 027 136	17 892 851	-	74 919 987
Банковские кредиты	14	(12)	-	2
Обязательства по аренде	468 826	(157 495)	18 055	329 386
	57 495 976	17 735 344	18 055	75 249 375

21. РЕЗЕРВЫ ПРЕДСТОЯЩИХ РАСХОДОВ

	Вознаграж- дение работникам	Резерв по судебным искам и претензиям	По штрафам ДПМ	Резерв на рекультива- цию земель	Прочие	Итого
На 1 января 2021 года	217 147	75 994			53 739	346 880
Начисление	115 560	562 751			-	678 311
Восстановление	-	(252 284)			-	(252 284)
Выплаты и использование	(95 985)	(52 991)			(19 999)	(168 975)
На 31 декабря 2021 года	236 722	333 470			33 740	603 932
Начисление	20 365	226 163	1 580 250	528 431	97 552	2 452 761
Восстановление	(53 377)	(150 832)			(8 644)	(212 853)
Выплаты и использование	(136 768)	(138 824)			(17 493)	(293 085)
На 31 декабря 2022 года	66 942	269 977	1 580 250	528 431	105 155	2 550 755

ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ФОРТУМ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2022 ГОД (в тысячах российских рублей, если не указано иное)

22. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Торговая кредиторская задолженность	4 194 090	3 235 664
Задолженность от покупки Ветропарков	-	2 961 003
Проценты к уплате	6 119 634	869 884
Кредиторская задолженность по финансовой аренде	162 595	103 118
Прочая кредиторская задолженность	667 466	161 093
Итого финансовые обязательства	11 143 785	7 330 762
Задолженность по НДС	1 931 280	2 135 875
Задолженность по заработной плате и налогам на фонд заработной платы	970 108	735 440
Авансы полученные	46 027	94 515
Итого нефинансовые обязательства	2 947 415	2 965 830
Итого торговая и прочая кредиторская задолженность	14 091 200	10 296 592

В 1 полугодии 2022 года кредиторская задолженность ПАО «Фортум» за покупку 2, 3 и 4 Ветропарков в основной сумме 2 849 921 тыс. руб. была скорректирована после реализации Опциона на выкуп доли АО «Роснано» при учете приобретения контроля над Группой «Ветроэнергетика».

23. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ

Управление капиталом

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

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

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

	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Займы и кредиты	116 100 459	74 919 989
Денежные средства и их эквиваленты	(41 399 375)	(25 552 134)
Чистые заемные средства	74 701 084	49 367 855
Собственный капитал	95 841 159	88 795 994
Отношение чистых заемных средств к собственному капиталу	77,94%	55,60%

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2022 ГОД
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Задачи управления финансовыми рисками

Казначейство формирует план движения денежных средств, в котором отражается возможный эффект на движение и остаток денежных средств от реализации рискованных событий в текущем году. Потребность в оборотном капитале определяется с учетом возможной реализации таких рискованных событий. Риски для плана движения денежных средств анализируются и пересматриваются ежеквартально.

Рыночный риск

Основной рыночный риск, связанный с деятельностью Группы – это изменение цен на рынке электроэнергии на сутки вперед. Другие доходы от основной деятельности не подвержены влиянию рыночных рисков на горизонте планирования в текущем году, так как ключевая составляющая рыночного риска – ценовая – является фиксированной в виде цены за мощность, тарифов по регулируемым договорам и тарифам на отпуск тепловой энергии. Расходы на топливо также не несут существенного рыночного риска в силу привязки стоимости основного топлива – газа – к тарифам на газ, установленным Федеральной службой по тарифам.

Управление валютным риском

Доходы и расходы Группы по основной деятельности номинированы в рублях и не зависят от динамики обменных курсов валют. Таким образом, основная производственная деятельность Группы не несет существенного валютного риска.

Валютный риск для Группы представлен риском изменения стоимости оборудования и запчастей для инвестиционной и ремонтной деятельности, так как существенная часть основного производственного оборудования Группы импортировалась ранее в РФ или производится в РФ с применением частей и материалов иностранного производства. Также цены на некоторые расходные материалы для ведения производственного процесса зависят от динамики изменения курсов валют. Валютный риск для крупных инвестиционных проектов Группа оценивает, как существенный.

Для управления валютным риском в отношении финансирования крупных инвестиционных проектов в будущих периодах Группа хеджирует валютную составляющую капитальных затрат путем размещения депозитов в иностранной валюте китайских юанях в российских банках (Примечание 18).

Балансовая стоимость финансовых активов и обязательств, номинированных в долларах США и Евро на 31 декабря 2021 года и в китайских юанях на 31 декабря 2022 года представлена следующим образом:

	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Активы		
Торговая и прочая дебиторская задолженность	54 437	1 468
Итого активы	54 437	1 468
Обязательства		
Торговая и прочая кредиторская задолженность	495 536	334 960
Итого обязательства	495 536	334 960

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2022 ГОД
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

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

	<u>31 декабря 2022 года</u>	<u>31 декабря 2021 года</u>
Эффект на прибыль	66 165	50 024

Управление риском изменения процентных ставок

Деятельность Группы подвержена риску изменения процентной ставки, поскольку Компания привлекает заемные средства с переменными ставками. В 2022 году увеличение процентной ставки по кредитам и займам на один процентный пункт привело бы к уменьшению чистой прибыли на 1 095 747 тыс. руб. (в 2021 году на 603 798 тыс. руб.).

Управление кредитным риском

Кредитный риск – это риск неисполнения контрагентами договорных обязательств и возникновения у Группы связанных с этим убытков. До вступления в договорные отношения управление по риск-контролю проводит оценку финансовой надежности потенциального контрагента, руководствуясь рейтингами российскими кредитными рейтинговыми агентствами, включенные в реестр кредитных рейтинговых агентств Банка России (Эксперт РА, АКРА). При отсутствии таких данных управление по риск-контролю использует общедоступную финансовую информацию для присвоения потенциальному контрагенту рейтинга финансовой надежности. Группа проводит постоянный мониторинг кредитных рейтингов контрагентов. При наличии возможности сделки распределяются между утвержденными контрагентами во избежание концентрации рисков.

Кредитный риск контролируется за счет установления кредитных лимитов, регулярно пересматриваемых и утверждаемых руководством Группы в соответствии с полномочиями. Контрагенты, с которыми компании Группы обязаны заключать договоры в соответствии с требованиями законодательства, проходят процедуру оценки надежности, однако кредитный лимит таким компаниям согласовывается автоматически.

Торговая дебиторская задолженность представлена большим числом покупателей электрической энергии и мощности, а также тепловой энергии и распределена по группам покупателей и географическим регионам. Значительный кредитный риск в части покупателей электрической энергии и мощности представлен компаниями Северного Кавказа (официальные неплательщики оптового рынка электроэнергии и мощности). Дебиторская задолженность по данной группе контрагентов резервируется в соответствии с МСФО (IFRS) 9.

ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ФОРТУМ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2022 ГОД
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Кредитный риск по ликвидным средствам на 31 декабря 2022 года ограничен, поскольку банкам-контрагентам Группы присвоены высокие кредитные рейтинги российских рейтинговых агентств. В таблице ниже приводятся данные по остаткам на счетах в банках.

Рейтинги Банков	Агентство	31 декабря	31 декабря
		2022 года	2021 года
ruAA+	Эксперт РА	24 382 047	7 765 173
ruA+		9 481 890	-
ruAAA		3 995 009	7 018 458
ruAA		2 613 999	-
AAA(RU)	АКРА	894 241	6 553 315
AAA		29 566	4 215 032
A+		2 623	156
Сумма риска по денежным средствам и их эквивалентам		41 399 375	25 552 134

Управление риском ликвидности

Ответственность за управление риском ликвидности несет совет директоров, сформировавший систему управления краткосрочным, среднесрочным и долгосрочным финансированием и ликвидностью Группы. Группа контролирует риск ликвидности за счет поддержания достаточных резервов, уровня банковских кредитов и доступных заемных средств, постоянного мониторинга ожидаемых и фактических денежных потоков, и синхронизации сроков погашения финансовых активов и обязательств.

В таблице ниже представлены сроки погашения финансовых обязательств. Таблица включает в себя будущие денежные потоки, связанные с погашением процентов и основной суммы обязательств.

	% ставка	Менее 1 года	От 1 до 2 лет	От 2 до 5 лет	Более 5 лет	Итого	Балансовая стоимость
На 31 декабря 2021 года							
Торговая и прочая кредиторская задолженность	-	9 323 590	-	-	-	9 323 590	9 323 590
Обязательства по аренде	1,01%-9,53%	104 256	26 847	84 425	1 034 321	1 249 849	329 386
Займы и %	Моспрайм 6 мес. + маржа	60 013 643	13 272 487	7 324 903	4 729 869	85 340 902	75 789 873
Итого		69 441 489	13 299 334	7 409 328	5 764 190	95 914 341	85 442 849
На 31 декабря 2022 года							
Торговая и прочая кредиторская задолженность	-	7 808 971				7 808 971	7 808 971
Обязательства по аренде	3,58%-9,94%	129 791	33 080	132 130	1 377 081	1 672 082	529 548
	Моспрайм 6 мес./ Ключевая ставка + маржа						
Займы и кредиты		75 511 197	13 595 172	22 258 798	53 434 674	164 799 841	122 220 093
Итого		83 449 959	13 628 252	22 390 928	54 811 755	174 280 894	130 558 612

ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ФОРТУМ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2022 ГОД (в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Справедливая стоимость финансовых инструментов

Балансовая стоимость таких финансовых инструментов, как торговой и прочей дебиторской задолженности, денежных средств и их эквивалентов, кредиторской задолженности и начисленных расходов приблизительно соответствует их справедливой стоимости.

Данные финансовые инструменты относятся к Уровню 3 в иерархии справедливой стоимости, текущая оценка которых осуществляется с использованием собственных оценок будущих денежных оттоков для погашения данных обязательств.

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

	Уровень иерархии справедливой стоимости	Примечание	31 декабря 2022 года		31 декабря 2021 года	
			Балансовая стоимость	Справедливая стоимость	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость
Займы и кредиты	Уровень 3	20	116 100 459	117 051 423	74 919 989	74 412 064

Прирост заемных средств на балансе Группы обусловлен консолидацией кредитных обязательств Группы «Ветроэнергетика».

Справедливая стоимость финансовых обязательств Уровня 3 рассчитывалась как приведенная стоимость будущих денежных потоков от основной суммы финансового инструмента, дисконтированных по рыночной ставке, отражающей кредитный риск сторон и проценты к уплате.

24. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

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

В 2022 и 2021 годах в состав Ассоциированных организаций входили компании Фортум Файненс Айрленд ДАК («Фортум Файненс Б.В.» (Fortum Finance B.V.)), частная компания с ограниченной ответственностью, «Фортум Оую» (Fortum Oyj), АО «Челябэнергоремонт», АО «УСТЭК», АО «УСТЭК-Челябинск», ООО «Фортум-Новая Генерация 2».

В течение года организации Группы совершили следующие сделки по основной деятельности со связанными сторонами, не входящими в состав Группы:

	Реализация товаров, работ, услуг (в т.ч. перевыставление/цессии)		Покупка товаров, работ, услуг (в т.ч. перевыставление/цессии)	
	2022 год	2021 год	2022 год	2021 год
Ассоциированные организации	15 091 346	15 411 855	3 501 575	3 150 730
Совместные предприятия	11 488 588	16 417 178	787 198	6 564 021

ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ФОРТУМ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2022 ГОД
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

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

Вознаграждение и расходы управляющему ИТ «Фонд развития ветроэнергетики» (ООО «УК «Ветроэнергетика») за 1 квартал 2022 год составило 41 456 тыс. руб. (2021 год 151 414 тыс. руб.)

	Проценты по займам выданным		Проценты по займам полученным	
	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2022	31.12.2021
Ассоциированные организации	374	3 211	8 581 173	4 303 591
Совместные предприятия	19 047	36 678	-	-

Кроме того, в течение 2022 и 2021 годов Группа выплатила, а также получила дивиденды по связанным сторонам. Сумма дивидендов, уплаченных указана с учетом налога на доходы:

	Дивиденды полученные		Дивиденды выплаченные	
	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2022	31.12.2021
Ассоциированные организации	-	-	-	33 179 582
Совместные предприятия	292 274	324 080	-	-

На отчетную дату были не погашены следующие суммы:

	Задолженность связанных сторон		Задолженность перед связанными сторонами	
	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2022	31.12.2021
Ассоциированные организации	4 251 398	3 173 787	1 368 613	747 650
Совместные предприятия	1 386 306	1 644 058	271 106	2 991 230

	Задолженность по займам выданным		Задолженность по займам полученным	
	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2022	31.12.2021
Ассоциированные организации	4 875	1 246	66 472 237	74 919 987
Совместные предприятия	141 211	200 124	-	-

Во второй половине 2022 года, Группа уступила права требования по авансам выданным и претензиям в адрес ООО «Вестас Рус» Фортум Файненс Айрленд ДАК. В результате уступки и зачета долга по уступке с займами Фортум Файненс Айрленд ДАК, Группа отразила доход в сумме 4 608 433 тыс. руб.

	Задолженность по процентам по займам выданным		Задолженность по процентам по займам полученным	
	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2022	31.12.2021
Ассоциированные организации	-	-	6 111 460	869 884
Совместные предприятия	3 142	3 445	-	-

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2022 ГОД
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

В 2022 Группа произвела неденежную операцию в форме зачета дебиторской задолженности по договорам аренды тепловых сетей и иного имущества и кредиторской задолженности по реконструкции недвижимого имущества, с АО «УСТЭК» и АО «УСТЭК-Челябинск» на сумму 336 931 тыс. руб. (2021 год: 418 476 тыс. руб.) и 822 443 тыс. руб. (2021 год: 955 120 тыс. руб.)

Группа выдает займы только ассоциированным и совместным предприятиям, по этой причине у руководства есть полная информация об их платежеспособности, кредитный риск оценивается как низкий.

Вознаграждение ключевому управленческому персоналу с учетом начисленных страховых взносов

Размер вознаграждения, выплаченного ключевому управленческому персоналу Компании, включая генерального директора, представлено следующим образом:

	2022 год	2021 год
Долгосрочные и краткосрочные вознаграждения	677 350	545 326
Вознаграждения по окончании трудовой деятельности	-	-
Итого	677 350	545 326

Вознаграждение включает в себя заработную плату, а также прочие выплаты и компенсации в соответствии с условиями трудовых договоров, представлено с учетом начисленных страховых взносов.

Вознаграждение членам Совета директоров за 12 месяцев, закончившихся 31 декабря 2022 года, составило 9 564 тыс. руб. с учетом начисленных страховых взносов на сумму вознаграждения, в 2021 году вознаграждение членам Совета директоров не выплачивалось.

25. УСЛОВНЫЕ И ДОГОВОРНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И ОПЕРАЦИОННЫЕ РИСКИ

Договорные обязательства капитального характера

По состоянию на 31 декабря 2022 года Группа имела договорные обязательства капитального характера по приобретению оборудования и работ капитального характера на общую сумму 8 001 502 тыс. руб. (3 334 100 тыс. руб. и 61 693 тыс. евро), на 31 декабря 2021 года – 8 184 654 тыс. руб. (2 914 001 тыс. руб. и 62 694 тыс. евро).

Договоры поручительства

По состоянию на 31 декабря 2022 года Группой были заключены договоры поручительства в пользу:

- АО «УСТЭК» с общим пределом ответственности в размере 1 200 000 тыс. руб., фактическая сумма представленного займа составляет 789 418 тыс. руб., и доля поручительства Группы составляет 394 709 тыс. руб. (на 31 декабря 2021 года 810 596 тыс. руб. и 405 298 тыс. руб. соответственно);

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2022 ГОД
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

- АО «УСТЭК-Челябинск» с общим пределом ответственности в размере 850 000 тыс. руб., фактическая сумма представленного займа составляет 800 000 тыс. руб., и доля поручительства Группы составляет 400 000 тыс. руб. (на 31 декабря 2021 года – 465 976 тыс. руб., и 232 988 тыс. руб. соответственно);
- ООО «Уралэнергосбыт» с общим пределом ответственности в размере 2 414 000 тыс. руб., фактическая сумма представленного займа составляет 2 438 818 тыс. руб., и доля поручительства Группы составляет 1 219 409 тыс. руб. (на 31 декабря 2021 года 3 581 382 тыс. руб. и 1 790 691 тыс. руб. соответственно);

Общая сумма условных обязательств по поручительствам, выданным на 31 декабря 2022 года, составляла 2 014 118 тыс. руб. (на 31 декабря 2021 года 2 428 976 тыс. руб.).

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

Судебные иски

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

Налогообложение

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

По состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 годов руководство полагает, что его интерпретация соответствующего законодательства является обоснованной, и существует высокая вероятность того, что позиции, занятые Группой в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, будут сохранены. Руководство Группы производит контроль налоговых рисков в целях того, чтобы отдаленные риски не стали более вероятными. Руководство Группы не начислило обязательств в отношении данных рисков в бухгалтерской отчетности по состоянию на 31 декабря 2022 года и считает, что это является надлежащей оценкой их возможного влияния.

Операционная среда

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

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

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

26. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

В феврале 2023 года Компания подписала договор о приобретении 50% акций АО «УСТЭК» и АО «УСТЭК-Челябинск».