

Публичное акционерное общество «Фортум»

Бухгалтерская отчетность за 2019 год
и аудиторское заключение
независимого аудитора

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Акционерам Публичного акционерного общества «Фортум»

Мнение

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

- Бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2019 года;
- Отчета о финансовых результатах за 2019 год;
- Приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах:
 - Отчета об изменениях капитала за 2019 год;
 - Отчета о движении денежных средств за 2019 год;
 - Пояснений к бухгалтерской отчетности.

По нашему мнению, прилагаемая бухгалтерская отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Общества по состоянию на 31 декабря 2019 года, а также его финансовые результаты и движение денежных средств за 2019 год в соответствии с российскими стандартами бухгалтерского учета и отчетности («РСБУ»).

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита («МСА»). Наша ответственность согласно указанным стандартам далее раскрывается в разделе «*Ответственность аудитора за аудит бухгалтерской отчетности*» нашего заключения. Мы независимы по отношению к Обществу в соответствии с *Кодексом этики профессиональных бухгалтеров Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров («Кодекс»)* и этическими требованиями, применимыми к нашему аудиту бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, и нами также выполнены прочие этические обязанности в соответствии с этими требованиями и Кодексом. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

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

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

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

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

Ответственность аудитора за аудит бухгалтерской отчетности

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

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

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

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

Демидов Николай Николаевич
руководитель задания

12 марта 2020 года



Общество: ПАО «Фортум»

Свидетельство о государственной регистрации
серия 86 № 001336357, выдано Инспекцией ФНС
по Тракторозаводскому району г. Челябинска 01.12.2006 г.

Основной государственный регистрационный номер:
1058602102437.

Свидетельство о внесении записи в ЕГРЮЛ:
№1058602102437, выдано 26.08.2005 г. Инспекцией ФНС
г. Сургут Ханты-Мансийского автономного округа.

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

Аудиторская организация: АО «Делойт и Туш СНГ»

Свидетельство о государственной регистрации № 018.482,
выдано Московской регистрационной палатой 30.10.1992 г.

Основной государственный регистрационный номер:
1027700425444.

Свидетельство о внесении записи в ЕГРЮЛ: серия 77
№ 004840299, выдано 13.11.2002 г. Межрайонной
Инспекцией МНС России № 39 по г. Москве.

Член саморегулируемой организации аудиторов
Ассоциация «Содружество», ОРНЗ 12006020384.

**БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС
на 31 декабря 2019 года**

Организация	ПАО «Фортум»	Форма № 1 по ОКУД	КОДЫ
Идентификационный номер налогоплательщика		Дата (число, месяц, год)	0710001
Вид экономической деятельности	Производство и реализация тепловой и электрической энергии	по ОКПО	31.12.2019
Организационно-правовая форма/форма собственности	Публичное акционерное общество/совместная частная и иностранная собственность	ИНН	76848690
Единица измерения	тыс. руб.	по ОКВЭД 2	7203162698
Адрес	123112, Российская Федерация, г. Москва, Набережная Пресненская, дом 10, эт. 15, пом. 20	по ОКОПФ/по ОКФС	35.11
		по ОКЕИ	1 22 47/34
			384

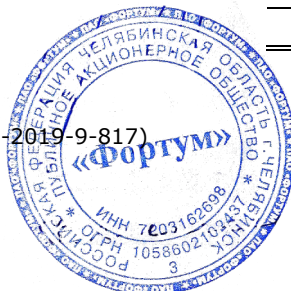
Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту	<input checked="" type="checkbox"/> Да <input type="checkbox"/> Нет
Наименование аудиторской организации/ фамилия, имя отчество (при наличии) индивидуального аудитора	АО «Делойт и Туш СНГ»
Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской организации/ индивидуального аудитора	ИНН 7703097990
Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации/ индивидуального аудитора	ОГРН/ОГРНИП 1027700425444

	Пояснения	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
АКТИВ				
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Нематериальные активы		1 553	4 660	-
Основные средства	3	125 260 027	128 778 174	134 650 018
Доходные вложения в материальные ценности		256 568	266 758	-
Финансовые вложения	4	18 574 753	15 340 091	8 191 141
Отложенные налоговые активы	15	1 322 240	1 142 710	1 581 222
Прочие внеоборотные активы	5	8 688 481	11 182 466	7 798 315
Итого по разделу I		154 103 622	156 714 859	152 220 696
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Запасы	6	1 432 163	1 162 479	1 443 690
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям		30 493	22 250	61 800
Дебиторская задолженность	7	15 439 551	15 265 472	19 471 047
Финансовые вложения	4	10 247 547	23 606 659	16 252 284
Денежные средства	8	3 615 557	65 006	523 765
Прочие оборотные активы		2 096	26 080	42 603
Итого по разделу II		30 767 407	40 147 946	37 795 189
БАЛАНС		184 871 029	196 862 805	190 015 885
ПАССИВ				
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
Уставный капитал	9	1 461 443	1 461 443	1 461 443
Добавочный капитал		67 174 526	67 174 526	67 174 526
Резервный капитал		219 216	219 216	219 216
Нераспределенная прибыль		38 778 488	50 980 399	48 841 502
Итого по разделу III		107 633 673	119 835 584	117 696 687
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Заемные средства	10	54 998 544	54 498 544	51 498 544
Оценочные обязательства		73 466	165 291	219 510
Отложенные налоговые обязательства	15	14 935 116	14 004 799	13 408 066
Итого по разделу IV		70 007 126	68 668 634	65 126 120
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Заемные средства		-	31	17
Кредиторская задолженность	11	6 195 003	7 652 901	6 452 224
Доходы будущих периодов		-	316	-
Оценочные обязательства		1 035 227	705 339	740 837
Итого по разделу V		7 230 230	8 358 587	7 193 078
БАЛАНС		184 871 029	196 862 805	190 015 885

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

Главный бухгалтер

12 марта 2020 года



Handwritten signature in blue ink.

Мацидовски М.Д.

Шилова Г.Н.

**ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
за 2019 год**

Организация	ПАО «Фортум»	Форма № 2 по ОКУД	КОДЫ
Идентификационный номер налогоплательщика		Дата (число, месяц, год)	0710002
Вид экономической деятельности	Производство и реализация тепловой и электрической энергии	по ОКПО	31.12.2019
Организационно-правовая форма/форма собственности	Публичное акционерное общество/совместная частная и иностранная собственность	ИНН	76848690
Единица измерения	тыс. руб.	по ОКВЭД 2	7203162698
		по ОКОПФ/по ОКФС	35.11
		по ОКЕИ	1 22 47/34
			384

	Пояснения	2019 год	2018 год
Выручка	12	76 787 529	73 807 330
Себестоимость продаж	12	<u>(51 735 115)</u>	<u>(51 277 961)</u>
Прибыль от продаж		25 052 414	22 529 369
Доходы от участия в других организациях		184 111	155 731
Проценты к получению	4	1 110 930	1 598 359
Проценты к уплате	10	(5 337 953)	(4 980 814)
Прочие доходы	13	817 211	1 357 318
Прочие расходы	14	<u>(1 362 748)</u>	<u>(2 504 020)</u>
Прибыль до налогообложения		20 463 965	18 155 943
Текущий налог на прибыль	15	(3 571 325)	(2 774 296)
в т.ч. постоянные налоговые обязательства, нетто	15	(183 597)	(148 222)
Изменение отложенных налоговых обязательств	15	(915 017)	(597 618)
Изменение отложенных налоговых активов	15	209 952	(407 497)
Прочие корректировки по налогу на прибыль	15	<u>(50 497)</u>	<u>(37 543)</u>
Чистая прибыль		<u>16 137 078</u>	<u>14 338 989</u>
СПРАВОЧНО			
Совокупный финансовый результат периода		16 137 078	14 338 989
Прибыль, приходящаяся на одну акцию, руб.	19	18.33	16.29

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

Главный бухгалтер
12 марта 2020 года



Handwritten signature in blue ink.

Мацидовски М.Д.

Шилова Г.Н.

**ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ КАПИТАЛА
за 2019 год**

Организация	ПАО «Фортум»	Форма № 4 по ОКУД	КОДЫ
Идентификационный номер налогоплательщика		Дата (число, месяц, год)	0710004
Вид экономической деятельности	Производство и реализация тепловой и электрической энергии	по ОКПО	31.12.2019
Организационно-правовая форма/форма собственности	Публичное акционерное общество/совместная частная и иностранная собственность	ИНН	76848690
Единица измерения	тыс. руб.	по ОКВЭД 2	7203162698
		по ОКОПФ/ по ОКФС	35.11
		по ОКЕИ	1 22 47/34
			384

1. Движение капитала

	Уставный капитал	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль	Итого
Баланс на 31 декабря 2017 года	1 461 443	67 174 526	219 216	48 841 502	117 696 687
Чистая прибыль				14 338 989	14 338 989
Дивиденды	-	-	-	(12 200 092)	(12 200 092)
Баланс на 31 декабря 2018 года	1 461 443	67 174 526	219 216	50 980 399	119 835 584
Чистая прибыль	-	-	-	16 137 078	16 137 078
Дивиденды	-	-	-	(28 338 989)	(28 338 989)
Баланс на 31 декабря 2019 года	1 461 443	67 174 526	219 216	38 778 488	107 633 673

2. Чистые активы

	На 31 декабря 2019 года	На 31 декабря 2018 года	На 31 декабря 2017 года
Чистые активы	107 633 673	119 835 900	117 696 687

Вице-президент по финансам
(по доверенности №74/29-1774-2019-9-817)

Главный бухгалтер

12 марта 2020 года



(Handwritten signature)

Мацидовски М.Д.

Шилова Г.Н.

ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ за 2019 год

Организация	ПАО «Фортум»	Дата (число, месяц, год)	31.12.2019	Форма № 5 по ОКУД	0710005
Идентификационный номер налогоплательщика		по ОКПО	76848690	ИНН	7203162698
Вид экономической деятельности	Производство и реализация тепловой и электрической энергии	по ОКВЭД 2	35.11	по ОКОПФ/ по ОКФС	1 22 47/34
Организационно-правовая форма/ форма собственности	Публичное акционерное общество/ совместная частная и иностранная собственность	по ОКЕИ	384		
Единица измерения	тыс. руб.				

ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ПО ТЕКУЩЕЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

	2019 год	2018 год
Поступления от продажи продукции, товаров, работ и услуг	76 955 149	73 015 853
Расходы на оплату товаров, работ, услуг	(39 181 392)	(38 828 404)
Расходы на выплату процентов по займам и кредитам	(5 377 786)	(4 952 893)
Расходы на оплату труда	(4 131 946)	(4 073 181)
Расходы на налоги и сборы	(8 133 652)	(3 157 961)
Расходы на оплату штрафов по договорам поставки мощности	(12 599)	(46 966)
Прочие поступления	243 551	200 768
Прочие выплаты и перечисления	(896 639)	(750 929)
Сальдо денежных потоков от текущей деятельности	19 464 686	21 406 287

ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ПО ИНВЕСТИЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Расходы на приобретение и строительство объектов основных средств	(3 323 663)	(2 820 156)
Расходы на приобретение акций, долей участия в других организациях	(4 831 032)	(4 457 667)
Размещение депозитов, нетто	13 175 195	(7 930 899)
Поступления от продажи акций других организаций (долей участия)	2 854 219	2 404 576
Поступления от возврата предоставленных займов	2 481 944	5 650 000
Дивиденды и проценты по финансовым вложениям	1 273 922	1 745 579
Поступления от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	95 556	154 488
Предоставление займов другим лицам	(991 944)	(8 025 541)
Сальдо денежных потоков от инвестиционной деятельности	10 734 197	(13 279 620)

ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ПО ФИНАНСОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Получение заемных средств	2 955 316	3 006 239
Прочие поступления	-	20 428
Выплата дивидендов	(26 914 254)	(11 607 178)
Погашение заемных средств	(2 455 347)	(6 225)
Сальдо денежных потоков от финансовой деятельности	(26 414 285)	(8 586 736)

Сальдо денежных потоков за отчетный период **3 784 598** **(460 069)**

Остаток денежных средств на начало отчетного периода **65 006** **523 765**

Остаток денежных средств на конец отчетного периода **3 615 557** **65 006**

Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю (234 047) 1 310

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

Главный бухгалтер

12 марта 2020 года



И.И.
Г.И.

Мацидовски М.Д.

Шилова Г.Н.

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПАО «ФОРТУМ» ЗА 2019 ГОД

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

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

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

По состоянию на 31 декабря 2019 года Общество имело 3 филиала и 1 представительство:

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

Основными видами деятельности Общества являются:

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

В 2017 году Общество ввело в эксплуатацию ветропарк в Ульяновской области, возведение которого осуществлялось в рамках заключенного договора поставки мощности («ДПМ»), а также совместно с ООО «УК «Роснано» учредило Инвестиционное Товарищество «Фонд развития ветроэнергетики», цель которого развитие в России ветряной генерации, реализуемой в рамках ДПМ в период с 2018 по 2022 годы (Пояснение 4).

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

Деятельность Общества регламентируется законодательством Российской Федерации.

Среднесписочная численность работающих в Обществе за 2019 и 2018 годы составила 2 294 и 2 290 человек соответственно.

2. ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

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

Ведение бухгалтерского учета в 2019 году осуществлялось в соответствии с учетной политикой, утвержденной приказом Генерального директора Общества «Об утверждении учетной политики» № 1108 от 26 декабря 2018 года, приказом «О внесении изменений в учетную политику ПАО «Фортум» от 24.12.2019 № 1034.

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

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

2.1. Применимость допущения о непрерывности деятельности Общества

При составлении бухгалтерской отчетности за 2019 год руководство Общества исходило из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

2.2. План счетов бухгалтерского учета

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

2.3. Проведение инвентаризации

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

Инвентаризация основных средств проводится по филиалам не реже одного раза в три года. Последняя инвентаризация основных средств была проведена по состоянию на 1 ноября 2017 года, инвентаризация оборудования к установке и инвентаризации материально-производственных запасов по состоянию на 1 октября 2019 года.

Инвентаризация всех остальных активов и обязательств была проведена по состоянию на 31 декабря 2019 года.

2.4. Исправление ошибок в бухгалтерском учете

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

2.5. Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранной валюте, применяется официальный курс рубля, установленный Центральным банком Российской Федерации («ЦБ РФ»), действующий на день совершения операции. Финансовые активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте, отражаются в отчетности в суммах, исчисленных на основе официального курса рубля, установленного ЦБ РФ, действовавшего на 31 декабря 2019, 2018 и 2017 годов.

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

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

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

2.6. Оборотные и внеоборотные активы и обязательства

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

2.7. Учет основных средств

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

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

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

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

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

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

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

Здания	49
Сооружения и передаточные устройства	26
Машины и оборудование	26
Транспортные средства	12
Прочие	2

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

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

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

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

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

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

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

2.8. Учет незавершенного строительства

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

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

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

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

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

2.9. Учет доходных вложений в материальные ценности

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

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

2.10. Учет прочих внеоборотных активов

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

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

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

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

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

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

2.11. Учет финансовых вложений

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

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

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

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

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

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

2.12. Учет материально-производственных запасов

Учет материально-производственных запасов («МПЗ») осуществляется в соответствии с ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов» и Методическими указаниями по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов.

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

Учет отпуска МПЗ производится по средней себестоимости на момент отпуска.

Отраслевые особенности энергетики характеризуются отсутствием незавершенного производства и готовой продукции.

2.13. Учет денежных средств и денежных эквивалентов

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

2.14. Учет доходов

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

Доходами от обычных видов деятельности признается выручка от:

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

Выручка признается в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

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

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

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

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

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

2.15. Учет расходов

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

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

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

Расходы по всем видам деятельности группируются по следующим основным элементам:

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

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

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

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

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

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

К прочим расходам относятся:

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

2.16. Учет затрат по кредитам и займам

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

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

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

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

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

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

2.17. Учет оценочных обязательств

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

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

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

Порядок определения величины оценочного обязательства:

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

2.18. Учет оценочных резервов

Общество создает следующие виды оценочных резервов:

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

2.19. Отложенный налог на прибыль

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

3. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Движение первоначальной стоимости основных средств представлено следующим образом:

	31 декабря 2018 года	Поступило	Выбыло	Обесце- нение	(тыс. руб.) 31 декабря 2019 года
Машины и оборудование	107 164 242	649 292	(822 581)	(581)	106 990 372
Сооружения и передаточные устройства	30 408 694	228 541	(81 222)	-	30 556 013
Здания	25 741 936	65 912	(104 952)	-	25 702 896
Капитализируемые затраты на ремонты	-	3 578 120	-	-	3 578 120
Транспортные средства	251 278	2 239	(47 838)	(4 060)	201 619
Прочие	272 827	1 279	(897)	-	273 209
Итого	163 838 977	4 525 383	(1 057 490)	(4 641)	167 302 229

	31 декабря 2017 года	Поступило	Выбыло	Обесце- нение	(тыс. руб.) 31 декабря 2018 года
Машины и оборудование	104 829 325	2 417 357	(67 211)	(15 229)	107 164 242
Сооружения и передаточные устройства	30 534 004	198 667	(322 749)	(1 228)	30 408 694
Здания	25 908 289	112 044	(271 219)	(7 178)	25 741 936
Транспортные средства	247 699	36 675	(32 716)	(380)	251 278
Прочие	284 594	3 925	(15 692)	-	272 827
Итого	161 803 911	2 768 668	(709 587)	(24 015)	163 838 977

Амортизация по группам основных средств представлена следующим образом:

	31 декабря 2018 года	Начислено	Выбыло	(тыс. руб.) 31 декабря 2019 года
Машины и оборудование	25 265 412	5 011 354	(180 969)	30 095 797
Сооружения и передаточные устройства	7 351 659	1 348 140	(48 548)	8 651 251
Здания	3 402 445	598 767	(21 502)	3 979 710
Капитализируемые затраты на ремонты	-	220 525	-	220 525
Транспортные средства	120 580	15 735	(44 973)	91 342
Прочие	60 068	5 239	(845)	64 462
Итого	36 200 164	7 199 760	(296 837)	43 103 087

	31 декабря 2017 года	Начислено	Выбыло	(тыс. руб.) 31 декабря 2018 года
Машины и оборудование	20 316 130	4 984 961	(35 679)	25 265 412
Сооружения и передаточные устройства	6 197 260	1 319 398	(164 999)	7 351 659
Здания	2 831 135	595 424	(24 114)	3 402 445
Транспортные средства	129 401	19 249	(28 070)	120 580
Прочие	56 834	5 737	(2 503)	60 068
Итого	29 530 760	6 924 769	(255 365)	36 200 164

Незавершенное строительство представлено следующим образом:

	2019 года	31 декабря 2018 года	(тыс. руб.) 2017 года
Вложения в строящиеся объекты	1 047 909	1 133 335	2 370 507
Капитализируемые расходы по займам	1 748	1 748	1 748
Оборудование к установке	11 228	4 278	4 612
Итого	1 060 885	1 139 361	2 376 867

4. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

4.1. Долгосрочные финансовые вложения

	(тыс. руб.)		
	31 декабря		
	2019 года	2018 года	2017 года
Инвестиции в дочерние предприятия			
АО «Уральская теплосетевая компания»	3 039 173	2 914 156	2 914 156
ООО «Бугульчанская СЭС»	2 680 172	1 207 989	1 207 989
ООО «Фортум-Новая Генерация 4»	3 200	-	-
ООО «Фортум-Новая Генерация 5»	3 200	-	-
ООО «ПЛЕШАНОВСКАЯ СЭС»	-	707 326	707 326
ООО «ГРАЧЕВСКАЯ СЭС»	-	764 857	764 857
ООО «Уралэнергосбыт» (ООО «Фортум-Новая Генерация» до 17.05.2019 г.)	-	2 000	2 000
	5 725 745	5 596 328	5 596 328
Инвестиции в ассоциированные компании			
ООО «Уралэнергосбыт»	1 000	-	-
ООО «УК «Ветроэнергетика»	113 500	43 000	2 500
	114 500	43 000	2 500
Вклад в инвестиционное товарищество			
ИТ «Фонд развития ветроэнергетики»	11 248 967	6 725 222	2 592 313
	11 248 967	6 725 222	2 592 313
Итого	17 089 212	12 364 550	8 191 141

Основными видами деятельности дочерних предприятий Общества являются:

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

С 07 мая 2019 прошла реорганизация ООО «ГРАЧЕВСКАЯ СЭС» и ООО «ПЛЕШАНОВСКАЯ СЭС» путем присоединения к ООО «Бугульчанская СЭС». Деятельность ООО «ГРАЧЕВСКАЯ СЭС» и ООО «ПЛЕШАНОВСКАЯ СЭС» прекращена, правопреемником по всем правам и обязанностям является ООО «Бугульчанская СЭС».

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

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

4.2. Долгосрочные займы выданные

	(тыс. руб.)		
	31 декабря		
	2019 года	2018 года	2017 года
Займы выданные дочерним предприятиям			
ООО «Бугульчанская СЭС»	985 541	1 230 863	-
ООО «ПЛЕШАНОВСКАЯ СЭС»	-	872 831	-
ООО «ГРАЧЕВСКАЯ СЭС»	-	871 847	-
	985 541	2 975 541	-

	(тыс. руб.)		
	31 декабря		
	2019 года	2018 года	2017 года
Займы выданные в зависимые общества			
ООО «Уралэнергосбыт»	500 000	-	-
	500 000	-	-

Заем выданный ООО «Бугульчанская СЭС» подлежит погашению в срок не позднее 16 марта 2028 года, процентная ставка по договору займа составляет 9.3% годовых.

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

В течение 2019 года Обществом были начислены проценты по долгосрочным займам выданным в размере 211 771 тыс. руб. (в течение 2018 года в размере 220 622 тыс. руб.).

4.3. Краткосрочные финансовые вложения

	% ставки	Валюта	(тыс. руб.)		
			31 декабря		
			2019 года	2018 года	2017 года
Банковские депозиты					
ПАО Сбербанк	От 5.0-6.5%	Руб.	-	5 730 000	2 550 000
АО ГПБ Банк	От 5.2-5.6%	Руб.	3 250 000	5 500 000	4 050 000
ПАО ВТБ Банк	От 5.3-5.65%	Руб.	2 400 000	5 100 000	2 800 000
АО ЮниКредит Банк	5.77%	Руб.	600 000	3 950 000	-
ПАО Росбанк	5.75%	Руб.	600 000	2 800 000	-
АО «Нордеа Банк»	5.45%	Руб.	2 950 000	339 000	6 111 000
АО «Нордеа Банк»	От 0.9-1.15%	Долл.	447 547	187 659	136 684
ПАО ВТБ Банк	0.01%	Евро	-	-	4 600
			10 247 547	23 606 659	15 652 284
Займы, выданные АО «Уральская теплосетевая компания»		Руб.	-	-	600 000
Итого			10 247 547	23 606 659	16 252 284

В течение 2019 года Обществом были начислены проценты в размере 899 159 тыс. руб. (2018 год: 1 377 737 тыс. руб.), из них: по краткосрочным финансовым вложениям в размере 878 008 тыс. руб. (2018 год: 1 357 356 тыс. руб.); на остатки денежных средств в расчетных счетах в размере 20 409 тыс. руб. (2018 год: 19 111 тыс. руб.); по договору реализации основных средств с отсрочкой платежа в размере 742 тыс. руб. (2018 год: 1 270 тыс. руб.).

5. ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

	(тыс. руб.)		
	31 декабря		
	2019 года	2018 года	2017 года
Дебиторская задолженность	5 506 931	8 549 622	5 033 107
Запасы под капитальное строительство	1 593 803	1 885 661	1 902 739
Авансы, выданные на приобретение основных средств и услуг капитального характера	1 031 553	76 534	130 669
Неисключительные права на использование программного обеспечения	335 832	431 581	454 322
Лицензии	107 049	122 613	161 058
Аварийный запас топлива	113 313	116 455	116 420
Итого	8 688 481	11 182 466	7 798 315

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

Основная сумма дебиторской задолженности по состоянию на 31 декабря 2019 года представляет собой задолженность дочернего предприятия АО «Уральская теплосетевая компания» в размере 5 060 000 тыс. руб., образовавшаяся в прошлые периоды за реализацию теплоэнергии (по состоянию на 31 декабря 2018 года: задолженность АО «Уральская теплосетевая компания» в размере 5 015 800 тыс. руб. и задолженность компании МУП «ЧКТС» в размере 812 877 тыс. руб. (в том числе начисленные на данную задолженность проценты в сумме 262 503 тыс. руб.)), со сроками погашения более года, образовавшиеся в прошлые периоды за реализацию теплоэнергии).

По состоянию на 31 декабря 2018 года дебиторская задолженность также включала в себя задолженность ПАО «Сибур Холдинг» за реализацию 100% доли участия в дочернем предприятии ООО «Тобольская ТЭЦ» в сумме 1 909 687 тыс. руб. По состоянию на 31 декабря 2019 года данная дебиторская задолженность была перенесена в состав текущей дебиторской задолженности.

6. ЗАПАСЫ

	(тыс. руб.)		
	<u>2019 года</u>	<u>31 декабря 2018 года</u>	<u>2017 года</u>
Запасные части	603 991	460 306	620 180
Уголь	338 897	215 294	265 700
Сырье и материалы	286 175	271 907	352 754
Мазут	142 400	160 796	152 641
Другое технологическое топливо	51 373	45 938	43 775
Прочие	9 327	8 238	8 640
Итого	<u>1 432 163</u>	<u>1 162 479</u>	<u>1 443 690</u>

Движение резерва под снижение стоимости запасов представлено следующим образом:

Баланс на 31 декабря 2017 года	358 134
Начисление резерва	447 943
Использование резерва	<u>(226 707)</u>
Баланс на 31 декабря 2018 года	579 370
Начисление резерва	208 749
Использование резерва	<u>(217 728)</u>
Баланс на 31 декабря 2019 года	<u>570 391</u>

7. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

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

	(тыс. руб.)		
	<u>2019 года</u>	<u>31 декабря 2018 года</u>	<u>2017 года</u>
Покупатели и заказчики	9 915 438	10 226 638	14 974 316
Прочая задолженность от продажи дочернего предприятия	2 385 587	2 466 690	2 230 476
Расчеты по налогам и сборам	716 170	25 874	1 098 784
Авансы выданные	417 334	1 305 490	416 982
НДС с авансов под капитальное строительство	199 204	13 725	21 681
Прочие дебиторы	1 805 818	1 227 055	728 808
Итого	<u>15 439 551</u>	<u>15 265 472</u>	<u>19 471 047</u>

Движение резерва по сомнительным долгам представлено следующим образом:

	Покупатели и заказчики	Авансы выданные	Прочие дебиторы
Баланс на 31 декабря 2017 года	2 386 976	3 055	298 371
Начисление резерва	783 867	24 329	340 105
Использование резерва	(19 322)	(1 508)	(4 342)
Баланс на 31 декабря 2018 года	3 151 521	25 876	634 134
Начисление резерва	-	-	17 126
Восстановление резерва	(45 004)	(542)	-
Использование резерва	(49 089)	(686)	(47 656)
Баланс на 31 декабря 2019 года	3 057 428	24 648	603 604

8. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА

	(тыс. руб.)		
	2019 года	31 декабря 2018 года	2017 года
Валютные счета	3 525 766	-	307 243
Расчетные счета в банках	89 791	37 446	216 522
Денежные средства с ограничением по использованию	-	27 560	-
Итого	3 615 557	65 006	523 765

На 31 декабря 2018 года денежные средства с ограничением использования представляют собой безотзывный аккредитив в рублях в АО ГПБ Банк, открытый для обеспечения исполнения Обществом обязательств перед поставщиками.

9. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

По состоянию на 31 декабря 2019, 2018 и 2017 годов уставный капитал Общества составлял 1 461 443 тыс. руб. и состоял из 880 387 078 шт. обыкновенных акций номиналом 1.66 руб.

Структура акционеров Общества представлена следующим образом:

	% владения на 31 декабря		
	2019 года	2018 года	2017 года
Фортум Раша Б.В.	69.88	69.88	94.88
Фортум Холдинг Б.В.	28.35	28.35	-
Прочие, по отдельности владеющие менее 5% акций	1.77	1.77	5.12
Итого	100.00	100.00	100.00

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

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

В течение 2019 года Общество объявило и выплатило дивиденды в размере 28 338 989 тыс. руб. и 28 237 726 тыс. руб. соответственно (в 2018 году объявило и выплатило дивиденды на 12 200 092 тыс. руб. и 12 150 075 тыс. руб.).

10. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА

	Срок погашения	Годовая ставка	(тыс. руб.)		
			31 декабря		
			2019 года	2018 года	2017 года
Фортум Файненс Б.В.	27.09.2022 г.	Моспрайм 6 мес. + маржа	19 898 544	19 898 544	19 898 544
Фортум Файненс Б.В.	26.09.2022 г.	Моспрайм 6 мес. + маржа	20 000 000	20 000 000	20 000 000
Фортум Файненс Б.В.	28.05.2023 г.	Моспрайм 6 мес. + маржа	4 100 000	4 100 000	4 100 000
Фортум Файненс Б.В.	27.05.2023 г.	Моспрайм 6 мес. + маржа	7 500 000	7 500 000	7 500 000
Фортум Файненс Б.В.	15.03.2028 г.	Моспрайм 6 мес. + маржа	3 000 000	3 000 000	-
Фортум Файненс Б.В.	30.04.2024 г.	Моспрайм 6 мес. + маржа	500 000	-	-
Итого			54 998 544	54 498 544	51 498 544

В течение 2019 года Обществом были начислены процентные расходы по долгосрочным заемным средствам в размере 5 337 929 тыс. руб., в том числе 5 316 354 тыс. руб. Фортум Файненс Б.В. (2018 год: 4 980 788 тыс. руб., 2017 год: 5 783 573 тыс. руб.).

В 2019 году Общество не капитализировало проценты в стоимость строящихся активов (2018 год не капитализировало проценты в стоимость строящихся активов; 2017 год: закапитализировано 366 418 тыс. руб.).

В течение 2019 года Обществом были начислены процентные расходы по краткосрочным овердрафтам в размере 24 тыс. руб. (2018 год: 26 тыс. руб., 2017 год: 31 тыс. руб.).

11. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	(тыс. руб.)		
	31 декабря		
	2019 года	2018 года	2017 года
Поставщики и подрядчики	3 319 810	3 303 521	3 996 398
Задолженность по налогам и сборам	1 950 625	3 344 130	1 582 372
Задолженность по процентам	746 999	786 855	758 960
НДС с авансов под капитальное строительство	116 994	127 433	41 035
Авансы полученные	5 784	12 837	15 647
Прочая	54 791	78 125	57 812
Итого	6 195 003	7 652 901	6 452 224

Уменьшение задолженности по налогам и сборам произошло по причине уменьшения задолженности по налогу на прибыль, баланс данной задолженности на 31 декабря 2019 года отсутствует, вместо нее отражена переплата в сумме 617 000 тыс. руб. в составе дебиторской задолженности. По состоянию на 31 декабря 2018 года на балансе Общества числилась задолженность по налогу на прибыль в сумме 1 007 000 тыс. руб. По состоянию на 31 декабря 2017 года на балансе Общества отсутствовала задолженность по налогу на прибыль, вместо нее была отражена переплата в сумме 1 076 000 тыс. руб. в составе дебиторской задолженности.

12. ВЫРУЧКА И СЕБЕСТОИМОСТЬ ПРОДАЖ

	<u>2019 год</u>	<u>(тыс. руб.)</u> <u>2018 год</u>
Выручка		
Электроэнергия и мощность	65 920 803	63 338 389
Теплоэнергия	10 625 522	10 148 400
Прочие доходы по обычным видам деятельности	<u>241 204</u>	<u>320 541</u>
Итого	<u>76 787 529</u>	<u>73 807 330</u>
Себестоимость продаж		
Электроэнергия и мощность	39 119 450	38 950 569
Теплоэнергия	12 440 934	12 185 658
Прочие расходы по обычным видам деятельности	<u>174 731</u>	<u>141 734</u>
Итого	<u>51 735 115</u>	<u>51 277 961</u>

Себестоимость продаж в разрезе элементов затрат представлена следующим образом:

	<u>2019 год</u>	<u>(тыс. руб.)</u> <u>2018 год</u>
Материальные затраты	34 334 062	33 766 547
Амортизация	6 988 309	6 931 394
Услуги сторонних организаций	4 070 631	3 542 681
Затраты на оплату труда	3 449 295	3 223 381
Отчисления на социальное страхование	846 942	769 619
Прочие затраты	<u>2 045 876</u>	<u>3 044 339</u>
Итого	<u>51 735 115</u>	<u>51 277 961</u>

В состав себестоимости продаж за 2019 и 2018 год включены расходы, связанные с потреблением энергетических ресурсов, в сумме 33 147 тыс. руб. и 32 415 тыс. руб. соответственно.

13. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ

	<u>2019 год</u>	<u>(тыс. руб.)</u> <u>2018 год</u>
Доход по синергии от продажи дочернего предприятия	330 971	210 900
Пени, штрафы и неустойки, признанные или по которым получены решения суда	155 719	771 625
Страховое возмещение	125 757	30 000
Доходы по предоставлению поручительства	56 228	3 469
Восстановление прочих резервов	36 675	9 599
Восстановление резерва по сомнительной дебиторской задолженности	29 662	-
Оприходование МПЗ при ремонте, списании ОС	25 389	102 516
Доходы от реализации основных средств, нетто	24 467	118 411
Восстановление резерва под обесценение НЗС	11 466	-
Восстановление резерва под снижение стоимости МПЗ	8 979	-
Списание кредиторской задолженности	5 929	13 636
Прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году	-	53 932
Возмещение убытка	-	15 504
Курсовые разницы, нетто	-	11 497
Прочие	<u>5 969</u>	<u>16 229</u>
Итого	<u>817 211</u>	<u>1 357 318</u>

В феврале 2016 года Общество реализовало 100%-ю долю участия в дочернем предприятии ООО «Тобольская ТЭЦ» компании ПАО «СИБУР Холдинг». В состав вознаграждения от данной сделки, в частности, включался доход от синергии, которую получит ПАО «СИБУР Холдинг». В 2019 году ПАО «СИБУР Холдинг» был получен доход от синергии, согласованная часть которого в сумме 330 971 тыс. руб. (за 2018 год: 210 900 тыс. руб.) была выплачена Обществу.

14. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ

	2019 год	(тыс. руб.) 2018 год
Курсовые разницы, нетто	381 262	-
Изменение оценки ежемесячной платы за ДПМ Тобольской ТЭЦ	302 305	218 825
Финансирование текущей деятельности ИТ «Фонд развития ветроэнергетики»	225 868	300 767
Корпоративные расходы	80 913	84 702
Расходы на стратегические проекты	77 401	39 121
Списание основных средств и незавершенного строительства	32 013	36 829
Расходы на проведение собрания акционеров	27 975	28 257
Убыток от реализации МПЗ	27 550	138 812
Убытки прошлых лет, выявленные в отчетном периоде	21 292	-
Увеличение резерва по судебным искам	19 237	-
Невозмещаемый НДС и НДС по безвозмездно переданному имуществу	13 301	10 956
Расходы по уплате штрафов ДПМ	11 100	14 110
Госпошлины по хозяйственным договорам	5 891	13 030
Судебные издержки	5 018	31 357
Расходы по обесценению основных средств	4 982	24 015
Расходы по возмещению убытка сторонним организациям	1 684	460
Списание дебиторской задолженности	1 569	5 431
Увеличение резерва по сомнительной дебиторской задолженности	-	1 143 369
Увеличение резерва под снижение стоимости МПЗ	-	221 236
Резерв под обесценение незавершенного строительства	-	51 623
Прочие расходы	123 387	141 120
Итого	1 362 748	2 504 020

15. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

	2019 год	(тыс. руб.) 2018 год
Прибыль до налогообложения	20 463 965	18 155 943
Условный расход по налогу на прибыль по ставке 20%	4 092 793	3 631 189
Постоянные налоговые обязательства, нетто		
Проценты по кредитам и займам	72 427	30 318
Штрафы	60 940	43 765
Корпоративные расходы	26 701	25 822
Выплаты, предусмотренные коллективным договором	16 282	16 189
Выплаты, не предусмотренные коллективным договором	11 704	12 013
Расходы, связанные с реализацией имущественных прав	-	902
Прочие	(4 457)	19 213
	183 597	148 222
Изменение отложенных налоговых активов		
Резерв по сомнительной дебиторской задолженности	63 374	160 686
Разница в цене оприходования материалов	57 616	-
Финансирование совместной деятельности	45 174	60 152
Убытки прошлых лет, выявленные в отчетном году	36 716	24 028
Оценочное обязательство по выплате вознаграждений	8 099	(18 083)
Использование накопленных налоговых убытков прошлых лет	-	(692 358)
Резерв под снижение стоимости МПЗ	(1 796)	44 247
Убыток при реализации ОС	(2 080)	(2 280)
Амортизация основных средств	(8 222)	6 539
Прочие	11 071	9 572
	209 952	(407 497)
Изменение отложенных налоговых обязательств		
Резерв по сомнительной дебиторской задолженности	65 607	868 886
Расходы на ремонт	(544 993)	-
Амортизация основных средств	(402 913)	(1 429 302)
Прочие	(32 718)	(37 202)
	(915 017)	(597 618)
Итого текущий налог на прибыль	3 571 325	2 774 296

Строка «Прочие корректировки по налогам и сборам» отчета о финансовых результатах включает в себя, в том числе, списание отложенных налоговых активов в сумме 49 088 тыс. руб. (2018 год: 31 015 тыс. руб.) и отложенных налоговых обязательств в сумме 2 464 тыс. руб. (2018 год: 885 тыс. руб.).

16. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

16.1. Перечень связанных сторон

№ п/п	Полное наименование или ФИО связанной стороны	Основание, в силу которого сторона признается связанной	Доля участия связанной стороны в уставном капитале Общества, %
1	Чуваев Александр Анатольевич	Член Совета директоров, генеральный директор	0.00%
2	Рэту Арто Туомас (Raty Arto Tuomas)	Член Совета директоров	0.00%
3	Веккила Ирья Таими Туулиikki (Vekkila IrjaTaimi Tuulikk)	Член Совета директоров (до 26.04.2019)	0.00%
4	Векилов Эристан Рахберович	Член Совета директоров	0.00%
5	Каутинен Кари Йоханнес (Kautinen Kari Johannes)	Член Совета директоров (до 26.04.2019)	0.00%
6	Паавилайнен Мика (Paavilainen Mika)	Член Совета директоров (с 26.04.2019)	0.00%
7	Йонссон Сусанне (Jonsson Susanne)	Член Совета директоров	0.00%
8	Пенттинен Ристо Арви Олави (Penttinen Risto Arvi Olavi)	Член Совета директоров	0.00%
9	Сало Рейо Калеви (Salo Reijo Kalevi)	Член Совета директоров (с 26.04.2019)	0.00%
10	Раурамо Маркус Хейкки Эрдем (Rauramo Markus Heikki Erdem)	Член Совета директоров (Председатель с 18.07.2017)	0.00%
11	Сормунен Сирпа-Хелена (Sormunen Sirpa-Helena)	Член Совета директоров	0.00%
12	«Фортум Раша Б.В.» (Fortum Russia B.V.), частная компания с ограниченной ответственностью	Материнская компания	69.88%
13	Акционерное общество «Челябэнергоремонт»	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество	0.00%
14	Акционерное общество «Уральская теплосетевая компания»	Дочернее предприятие	0.00%
15	Общество с ограниченной ответственностью «Уральская энергосбытовая компания» (Общество с ограниченной ответственностью «Фортум-Новая Генерация» до 17.05.2019)	Дочернее предприятие (до 25.02.2019) Общество владеет более 20 % уставного капитала	0.00%
16	Общество с ограниченной ответственностью «Ветропарки ФРВ»	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество	0.00%
17	«Фортум Раша Холдинг Б.В.» (Fortum Russia Holding B.V.), частная компания с ограниченной ответственностью	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество	0.00%
18	Общество с ограниченной ответственностью «Управляющая компания «Ветроэнергетика»	Общество владеет более 20 % уставного капитала	0.00%
19	«РПХ Инвестментс Б.В.» (RPH Investments B.V.), частная компания с ограниченной ответственностью	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество (до 05.02.2019)	0.00%
20	«Фортум 1 АБ» (Fortum 1AB), компания с ограниченной ответственностью	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество	0.00%
21	«Фортум Холдинг Б.В.» (Fortum Holding B.V.), частная компания с ограниченной ответственностью	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество	28.35%
22	«Фортум Оуй» (Fortum Ouj), акционерная компания	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество	0.00%
23	Общество с ограниченной ответственностью «Первый Ветропарк ФРВ»	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество	0.00%
24	Общество с ограниченной ответственностью «Бугульчанская солнечная электростанция»	Дочернее предприятие	0.00%
25	«Фортум Файнэнс Б.В.» (Fortum Finance B.V.), частная компания с ограниченной ответственностью	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество	0.00%

№ п/п	Полное наименование или ФИО связанной стороны	Основание, в силу которого сторона признается связанной	Доля участия связанной стороны в уставном капитале Общества, %
26	Общество с ограниченной ответственностью «Второй Ветропарк ФРВ»	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество	0.00%
27	ООО «Курганский завод энергетических технологий» (Общество с ограниченной ответственностью «Фортум-Новая Генерация 1»)	Дочернее предприятие (до 03.04.2019)	0.00%
28	Ферапонтова-Максимова Наталья Владимировна	Генеральный директор ООО «Фортум-Новая Генерация 1» (до 03.04.2019) Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество	0.00%
29	Общество с ограниченной ответственностью «Третий Ветропарк ФРВ»	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество	0.00%
30	Общество с ограниченной ответственностью «Четвертый Ветропарк ФРВ»	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество	0.00%
31	Общество с ограниченной ответственностью «Шестой Ветропарк ФРВ»	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество	0.00%
32	Общество с ограниченной ответственностью «Седьмой Ветропарк ФРВ»	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество (с 05.04.2019)	0.00%
33	Общество с ограниченной ответственностью «Восьмой Ветропарк ФРВ»	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество (с 24.06.2019)	0.00%
34	Общество с ограниченной ответственностью «Девятый Ветропарк ФРВ»	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество (с 27.06.2019)	0.00%
35	Общество с ограниченной ответственностью «Десятый Ветропарк ФРВ»	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество (с 02.07.2019)	0.00%
36	Общество с ограниченной ответственностью «Одиннадцатый Ветропарк ФРВ»	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество (с 10.06.2019)	0.00%
37	Общество с ограниченной ответственностью «Двенадцатый Ветропарк ФРВ»	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество (с 09.08.2019)	0.00%
38	Общество с ограниченной ответственностью «Четырнадцатый Ветропарк ФРВ»	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество (с 15.08.2019)	0.00%
39	Общество с ограниченной ответственностью «Пятнадцатый Ветропарк ФРВ»	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество (с 29.04.2019)	0.00%
40	Общество с ограниченной ответственностью «Шестнадцатый Ветропарк ФРВ»	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество (с 11.12.2019)	0.00%
41	Матвеев Алексей Александрович	Генеральный директор ООО «Ветропарки ФРВ» (с 08.04.2019) Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество	0.00%
42	Общество с ограниченной ответственностью «Фортум-Новая Генерация 2»	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество (с 28.06.2019)	0.00%
43	Общество с ограниченной ответственностью «Фортум-Новая Генерация 5»	Дочернее предприятие	0.00%

№ п/п	Полное наименование или ФИО связанной стороны	Основание, в силу которого сторона признается связанной	Доля участия связанной стороны в уставном капитале Общества, %
44	Общество с ограниченной ответственностью «Фортум-Новая Генерация 4»	Дочернее предприятие	0.00%
45	«Фортум Пауэр энд Хит Ою» (Fortum Power and Heat Oy), акционерная компания	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество (с 28.06.2019)	0.00%

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

16.2. Совет директоров

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

В состав Совета директоров Общества на 31 декабря 2019 года входило 9 человек. Избрание Совета директоров в следующем составе принято годовым общим собранием акционеров 26 апреля 2019 года:

1. Чуваев Александр Анатольевич;
2. Раурамо Маркус Хейкки Эрдем (Председатель);
3. Сормунен Сирпа-Хелена;
4. Пенттинен Ристо Арви Олави;
5. Векилов Эристан Рахберович;
6. Рэтью Арто Туомас;
7. Йонссон Сусанне;
8. Паавилайнен Мика;
9. Сало Рейо Калеви.

В 2019, 2018, 2017 годах вознаграждение членам Совета директоров не выплачивалось.

16.3. Генеральный директор и вознаграждение ключевому управленческому персоналу

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

Генеральным директором Общества по состоянию на 31 декабря 2019, 2018 и 2017 годов являлся Чуваев Александр Анатольевич.

Размер вознаграждения, выплаченного в 2019 году ключевому управленческому персоналу Общества, включая Генерального директора, составил 474 066 тыс. руб. (2018 год: 491 391 тыс. руб.). Вознаграждение включало в себя заработную плату, начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи во внебюджетные фонды, а также прочие компенсации в соответствии с условиями трудовых договоров.

16.4. Операции и расчеты с дочерними предприятиями Общества

Дебиторская задолженность

	(тыс. руб.)		
	31 декабря		
	2019 года	2018 года	2017 года
АО «Уральская теплосетевая компания»	6 191 385	8 220 963	8 708 564
ООО «Бугульчанская СЭС»	2 822	1 063	187
ООО «Фортум-Новая Генерация 5»	235	-	-
ООО «Фортум-Новая Генерация 4»	272	-	-
АО «Уральская теплосетевая компания» – по переданным основным средствам	-	125 017	-
ООО «ГРАЧЕВСКАЯ СЭС»	-	1 061	183
ООО «ПЛЕШАНОВСКАЯ СЭС»	-	1 061	183
ООО «Фортум-Новая Генерация» (ООО «Уралэнергосбыт»), на 31.12.2019 не дочернее предприятие	-	3	13
Итого	6 194 714	8 349 168	8 709 130

Общество ожидает, что данная дебиторская задолженность будет погашена денежными средствами.

Займы выданные

	(тыс. руб.)		
	31 декабря		
	2019 года	2018 года	2017 года
ООО «Бугульчанская СЭС»	985 541	1 230 863	-
ООО «ПЛЕШАНОВСКАЯ СЭС»	-	872 830	-
ООО «ГРАЧЕВСКАЯ СЭС»	-	871 847	-
АО «Уральская теплосетевая компания»	-	-	600 000
Итого	985 541	2 975 540	600 000

Займ выданный ООО «Бугульчанская СЭС» подлежит погашению в срок не позднее 16 марта 2028 года, процентная ставка по договорам займа составляет 9.3% годовых.

В течение 2019 года Обществом были начислены проценты по долгосрочным займам выданным в размере 160 137 тыс. руб. (2018 год: 220 622 тыс. руб.)

Кредиторская задолженность

	(тыс. руб.)		
	31 декабря		
	2019 года	2018 года	2017 года
ООО «Бугульчанская СЭС»	73	43	29
АО «Уральская теплосетевая компания»	-	3 153	84
ООО «ГРАЧЕВСКАЯ СЭС»	-	22	21
ООО «ПЛЕШАНОВСКАЯ СЭС»	-	20	20
Итого	73	3 238	154

Приобретение товаров, услуг и работ (без НДС)

	(тыс. руб.)	
	2019 год	2018 год
АО «Уральская теплосетевая компания»	6 835	12 657
ООО «Бугульчанская СЭС»	735	460
ООО «ГРАЧЕВСКАЯ СЭС»	133	324
ООО «ПЛЕШАНОВСКАЯ СЭС»	123	308
ООО «Фортум-Новая Генерация» (ООО «Уралэнергосбыт»), на 31.12.2019 не дочернее предприятие	8	-
Итого	7 834	13 749

В 2018 году Общество передало АО «Уральская теплосетевая компания» основные средства – 28 теплотрасс с остаточной стоимостью на момент передачи 105 946 тыс. руб. (без НДС).

В 2019 году Общество произвело взаимозачет дебиторской задолженности за передачу данных основных средств с кредиторской задолженностью за приобретение дополнительно выпущенных акций АО «Уральская теплосетевая компания».

Реализация товаров, работ и услуг (без НДС)

	<u>2019 год</u>	<u>(тыс. руб.) 2018 год</u>
ООО «Бугульчанская СЭС»	23 995	10 959
АО «Уральская теплосетевая компания»	17 551	5 670 484
ООО «ГРАЧЕВСКАЯ СЭС»	4 926	10 896
ООО «ПЛЕШАНОВСКАЯ СЭС»	4 923	10 891
ООО «Фортум-Новая Генерация 4»	240	-
ООО «Фортум-Новая Генерация 5»	311	-
ООО «Фортум-Новая Генерация» (ООО «Уралэнергосбыт»), на 31.12.2019 не дочернее предприятие	<u>2 031</u>	<u>27</u>
Итого	<u>53 977</u>	<u>5 703 257</u>

В 2019 году Общество реализовало АО «Уральская теплосетевая компания» по договору цессии задолженность за теплоэнергию на сумму 76 453 тыс. руб. (2018 год: 398 985 тыс. руб.).

В 2018 году стоимость приобретенного и транспортированного Обществом газа для АО «Уральская теплосетевая компания» по договору комиссии составила 930 080 тыс. руб.

В 2018 году ООО «Бугульчанская СЭС», ООО «ГРАЧЕВСКАЯ СЭС», ООО «ПЛЕШАНОВСКАЯ СЭС» компенсировали Обществу расходы на страхование имущества на сумму 8 507 тыс. руб., в 2019 году ООО «Бугульчанская СЭС» компенсировало Обществу расходы на страхование имущества на сумму 3 726 тыс. руб.

Денежные потоки со связанными сторонами

	<u>2019 год</u>	<u>(тыс. руб.) 2018 год</u>
Движение денежных средств по текущей деятельности		
От продажи продукции, товаров, работ и услуг	1 763 547	7 381 487
На оплату товаров, работ, услуг	(1 004)	(1 085)
Прочие поступления	398 251	1 325 502
Движение денежных средств по инвестиционной деятельности		
Поступления от возврата предоставленных займов	2 022 000	5 650 000
Проценты по финансовым вложениям	160 136	243 160
От продажи объектов основных средств и иного имущества	-	-
Предоставление займов	(69 744)	(8 025 541)
Расходы на приобретение акций, долей участия в других организациях	(6 400)	-

16.5. Операции и расчеты с прочими связанными сторонами Общества

Операции и расчеты с прочими связанными сторонами Общества по состоянию на и за год, закончившийся 31 декабря 2019 года, представлены следующим образом:

	<u>Дебиторская задолжен- ность</u>	<u>Кредиторская задолжен- ность</u>	<u>Реализация товаров, объектов ОС, работ и услуг (без НДС)</u>	<u>(тыс. руб.) Приобретени е товаров, объектов ОС, работ и услуг (без НДС)</u>
Операции по реализации тепло энергии				
АО «УСТЭК-Челябинск»	1 984 405	308	5 793 027	2 219
АО «УСТЭК»	672 035	-	3 879 838	-
АО «УСТЭК-Челябинск» (цессия)	76 453	-	840 979	-
АО «УСТЭК-Челябинск» (перевыставление газа)	21 908	-	1 321 352	-
Операции по реализации электро энергии				
ООО «Уралэнергосбыт»	826 564	12 669	2 035 320	105 935
ООО «Уральэнергосбыт» % по займу	32 142	-	51 634	-
ООО «Уралэнергосбыт» цессия	-	-	790 759	-
ООО «Ветропарки ФРВ»	8 861	-	30 064	-
ООО «Второй Ветропарк ФРВ»	41 092	-	39 090	-
ООО «Третий Ветропарк ФРВ»	19 201	-	20 187	-
ООО «Четвертый Ветропарк ФРВ»	-	-	559	-
ООО «Седьмой Ветропарк ФРВ»	-	-	401	-
ООО «Первый Ветропарк ФРВ»	19 979	53	34 957	340
ООО «Фортум-Новая Генерация 2»	893	-	1 046	-
Услуги по ремонтам				
АО «Челябэнергоремонт»	3 709	461 313	34 573	1 182 461
Прочие				
ООО «УК «Ветроэнергетика» (Пояснение 4)	61 248	-	22	225 868
Фортум Оюй	-	194 641	-	162 201
ООО «Фортум-Новая Генерация 1» (ООО «Курганский завод энергетических технологий»)	-	-	142	-
Итого	<u>3 768 490</u>	<u>668 984</u>	<u>14 873 950</u>	<u>1 679 024</u>

Задолженность показана за минусом резерва по дебиторской задолженности. Сумма созданного резерва по связанным сторонам на 31 декабря 2019 года составляет 13 782 тыс. руб. (2018 год: 4 773 тыс. руб.)

Задолженность по процентам по долгосрочным займам перед «Фортум Файненс Б.В.» по состоянию на 31 декабря 2019 года составила 746 999 тыс. руб. (31 декабря 2018 года: 786 855 тыс. руб.). Сумма начисленных процентов в 2019 году составила 5 316 354 тыс. руб. (2018 год: 4 980 788 тыс. руб.). Информация о займах представлена в Пояснении 10.

Кроме того, в течение 2019 года Общество начислило и выплатило, а также получило следующие дивиденды по прочим связанным сторонам:

	<u>Дивиденды полученные</u>	<u>(тыс. руб.) Дивиденды выплаченные</u>
ООО «УК «Ветроэнергетика»	184 111	-
Фортум Раша Б.В.	-	(19 803 486)
Фортум Холдинг Б.В.	-	(8 033 773)
Итого	<u>184 111</u>	<u>(27 837 259)</u>

Операции и расчеты с прочими связанными сторонами Общества по состоянию на и за год, закончившийся 31 декабря 2018 года, представлены следующим образом:

	<u>Дебиторская задолжен- ность</u>	<u>Кредиторская задолжен- ность</u>	<u>Реализация товаров, объектов ОС, работ и услуг (без НДС)</u>	<u>(тыс. руб.) Приобретение товаров, объектов ОС, работ и услуг (без НДС)</u>
Операции по реализации тепло энергии				
АО «УСТЭК»	672 020	-	3 806 642	-
АО «УСТЭК – Челябинск»	54 266	83	89 654	70
АО «УСТЭК – Челябинск» (перевыставление газа)	61 583	-	388 293	-
Операции по реализации электро энергии				
ООО «Ветропарки ФРВ»	1 110	-	1 709	-
ООО «Второй Ветропарк ФРВ»	3 420	-	3 397	-
ООО «Третий Ветропарк ФРВ»	213	-	213	-
ООО «Фортум-Новая Генерация 1»	110	-	93	-
ООО «Первый Ветропарк ФРВ»	97 733	342	109 852	342
ООО «Первый Ветропарк ФРВ» (соглашение о передаче прав)	-	-	7 947	-
Услуги по ремонтам				
АО «Челябэнергоремонт»	12 658	297 529	33 684	707 003
Прочее				
Фортум Оюй	-	148 354	-	149 376
ООО «УК «Ветроэнергетика» (Пояснение 4)	57 014	-	1 150	300 766
Представительство публичного акционерного общества «Фортум Оюй»	-	-	487	-
Итого	<u>960 127</u>	<u>446 308</u>	<u>4 443 121</u>	<u>1 157 557</u>

Кроме того, в течение 2018 года Общество начислило и выплатило, а также получило следующие дивиденды по прочим связанным сторонам:

	<u>Дивиденды полученные</u>	<u>(тыс. руб.) Дивиденды выплаченные</u>
ООО «УК «Ветроэнергетика»	155 731	-
Фортум Раша Б.В.	-	(8 525 510)
Фортум Холдинг Б.В.	-	(3 050 023)
Прочие	-	(408 561)
Итого	<u>155 731</u>	<u>(11 984 094)</u>

17. ОБЕСПЕЧЕНИЯ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ И ПЛАТЕЖЕЙ ПОЛУЧЕННЫЕ

	<u>(тыс. руб.)</u>		
	<u>2019 года</u>	<u>31 декабря 2018 года</u>	<u>2017 года</u>
Банковские гарантии	6 660 213	5 738 487	7 069 992
Поручительства	8 370 940	4 409 405	-

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

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

18. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Операционная среда

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

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

Начиная с 2014 года, США и Евросоюз ввели несколько пакетов санкций в отношении ряда российских чиновников, бизнесменов и организаций. Эти события затруднили доступ российского бизнеса к международным рынкам капитала.

Влияние изменений в экономической ситуации на будущие результаты деятельности и финансовое положение Общества может оказаться значительным.

Налогообложение

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

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

По состоянию на 31 декабря 2019 и 2018 годов руководство полагает, что его интерпретация соответствующего законодательства является обоснованной, и существует высокая вероятность того, что позиции, занятые Обществом в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, будут сохранены. Однако время от времени руководство Общества выявляет налоговые риски, и в каждый конкретный момент времени у Общества может существовать ряд таких налоговых рисков, которые являются более вероятными, чем отдаленные риски. Руководство Общества не начислило обязательств в отношении данных рисков в бухгалтерской отчетности по состоянию на 31 декабря 2019 года и считает, что это является надлежащей оценкой их возможного влияния.

19. ПРИБЫЛЬ, ПРИХОДЯЩАЯСЯ НА ОДНУ АКЦИЮ

	<u>2019 год</u>	<u>2018 год</u>
Чистая прибыль, тыс. руб.	16 137 078	14 338 989
Средневзвешенное кол-во обыкновенных акций в обращении, шт.	<u>880 387 078</u>	<u>880 387 078</u>
Прибыль, приходящаяся на одну акцию, руб.	<u>18.33</u>	<u>16.29</u>

20. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

2 марта финская энергокомпания Fortum сообщила, что получила от ФАС России решение правительственной комиссии по иностранным инвестициям о согласовании сделки по поглощению немецкой Uniper. В ближайшие недели Fortum надеется получить от ФАС и официальное разрешение, которое позволит увеличить долю Fortum в Uniper с 50% до 70.5%. При этом Fortum не сможет управлять ПАО «Юнипро» (российская дочерняя компания Uniper), пока не вступят в силу изменения в ФЗ «Об иностранных инвестициях в РФ» №160-ФЗ. В настоящее время поправки в Закон находится на межведомственном согласовании перед внесением в правительство.

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

Главный бухгалтер

12 марта 2020 года



И.И.
В. Шилова

Мацидовски М.Д.

Шилова Г.Н.