

Аудиторское заключение  
независимого аудитора  
о бухгалтерской (финансовой) отчетности  
**АО «Нижевартовская ГРЭС»**  
за 2017 год

Февраль 2018 г.

**Аудиторское заключение  
независимого аудитора  
о бухгалтерской (финансовой) отчетности  
АО «Нижевартовская ГРЭС»**

---

---

<b>Содержание</b>	<b>Стр.</b>
Аудиторское заключение независимого аудитора	3
Приложения	
Бухгалтерская (финансовая) отчетность АО «Нижевартовская ГРЭС» за 2017 год:	
Бухгалтерский баланс	6
Отчет о финансовых результатах	7
Приложения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах	8

## **Аудиторское заключение независимого аудитора**

Акционерам АО «Нижневарттовская ГРЭС»

### **Мнение**

Мы провели аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности АО «Нижневарттовская ГРЭС» (далее - «Общество»), состоящей из бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2017 г., отчета о финансовых результатах за 2017 год и приложений к ним.

По нашему мнению, прилагаемая бухгалтерская (финансовая) отчетность отражает достоверно во всех существенных аспектах финансовое положение Общества по состоянию на 31 декабря 2017 г., а также его финансовые результаты и движение денежных средств за 2017 год в соответствии с установленными в Российской Федерации правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

### **Основание для выражения мнения**

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

### **Ответственность руководства за бухгалтерскую (финансовую) отчетность**

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление указанной бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с установленными в Российской Федерации правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке бухгалтерской (финансовой) 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 ее деятельность или когда у него нет реальной альтернативы таким действиям.

## **Ответственность аудитора за аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности**

Наши цели заключаются в получении разумной уверенности в том, что бухгалтерская (финансовая) отчетность в целом 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 Международными стандартами аудита, всегда выявит существенное искажение при его наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что по отдельности или в совокупности они могли бы повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой бухгалтерской (финансовой) отчетности.

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

- ▶ выявляем и оцениваем риски существенного искажения бухгалтерской (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 ошибок, 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 определенных руководством бухгалтерских оценок и раскрытия соответствующей информации;
- ▶ делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, и, на основании полученных аудиторских доказательств, вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, которые могут вызвать 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 (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 Общество утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- ▶ проводим оценку представления бухгалтерской (финансовой) отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли бухгалтерская (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, если мы выявляем таковые в процессе аудита.



П.С. Охонин  
Старший менеджер  
ООО «Эрнст энд Янг»

8 февраля 2018 г.

**Сведения об аудируемом лице**

Наименование: АО «Нижневартовская ГРЭС»  
Запись внесена в Единый государственный реестр юридических лиц 10 декабря 2007 г. и присвоен государственный регистрационный номер 1078603011321.  
Местонахождение: 628634, Россия, Тюменская область, Ханты-Мансийский автономный округ-Югра, поселок Излучинск, Промзона, Нижневартовская ГРЭС.

**Сведения об аудиторе**

Наименование: ООО «Эрнст энд Янг»  
Запись внесена в Единый государственный реестр юридических лиц 5 декабря 2002 г. и присвоен государственный регистрационный номер 1027739707203.  
Местонахождение: 115035, Россия, г. Москва, Садовническая наб., д. 77, стр. 1.  
ООО «Эрнст энд Янг» является членом Саморегулируемой организации аудиторов «Российский Союз аудиторов» (Ассоциация) (СРО РСА). ООО «Эрнст энд Янг» включено в контрольный экземпляр реестра аудиторов и аудиторских организаций за основным регистрационным номером записи 11603050648.

**Бухгалтерский баланс  
на 31 декабря 2017 г.**

Организация АО "Нижнеартовская ГРЭС"  
 Идентификационный номер налогоплательщика \_\_\_\_\_  
 Вид экономической деятельности Производство электроэнергии тепловыми электростанциями  
 Организационно-правовая форма / форма собственности Акционерное общество / Частная собственность  
 Единица измерения: тыс. руб.  
 Местонахождение (адрес) 628634, Российская Федерация, Тюменская обл., Ханты-Мансийский автономный округ-Югра, Нижнеартовский район, поселок Излучинск, Промзона, Нижнеартовская ГРЭС

Форма по ОКУД \_\_\_\_\_  
 Дата (число, месяц, год) \_\_\_\_\_  
 по ОКПО \_\_\_\_\_  
 ИНН \_\_\_\_\_  
 по ОКВЭД \_\_\_\_\_  
 по КОПФ/ОКФС \_\_\_\_\_  
 по ОКЕИ \_\_\_\_\_

Коды		
0710001		
31	12	2017
83323503		
8620018330		
35.11.1		
67	16	
384		

Пояснения	Наименование показателя	Код показателя	На 31 декабря 2017 г.	На 31 декабря 2016 г.	На 31 декабря 2015 г.
	<b>АКТИВ</b>				
	<b>I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>				
1	Нематериальные активы	1110	2 527	3 085	3 081
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
2	Основные средства, в т.ч.:	1150	19 963 608	19 708 218	20 545 544
	незавершенное строительство	1151	145 413	312 771	164 508
2	Доходные вложения в материальные ценности	1160	24 593	25 820	27 216
	Финансовые вложения	1170	-	-	-
	Отложенные налоговые активы	1180	414 408	270 651	246 095
3	Прочие внеоборотные активы, в т.ч.:	1190	29 646	37 491	42 629
	вложения во внеоборотные активы	1191	-	-	-
	дебиторская задолженность	1192	1 098	-	-
3	другие внеоборотные активы	1193	28 548	37 491	42 629
	<b>Итого по разделу I</b>	<b>1100</b>	<b>20 434 782</b>	<b>20 045 265</b>	<b>20 864 565</b>
	<b>II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>				
4	Запасы	1210	1 696 012	1 814 263	515 790
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	729	992	6
6	Дебиторская задолженность, в т.ч.:	1230	1 451 054	2 269 036	1 321 868
	покупатели и заказчики, т.ч.:	1231	1 417 181	1 519 748	1 295 378
	долгосрочная	1232	9 228	105 712	66 002
	краткосрочная	1233	1 407 953	1 414 036	1 229 376
5	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	711	-	-
7	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	3 125 541	10 448 776	6 474 350
3	Прочие оборотные активы	1260	3 629	1 794	1 994
	<b>Итого по разделу II</b>	<b>1200</b>	<b>6 277 676</b>	<b>14 534 861</b>	<b>8 314 008</b>
	<b>БАЛАНС</b>	<b>1600</b>	<b>26 712 458</b>	<b>34 580 126</b>	<b>29 178 573</b>

Пояснения	Наименование показателя	Код показателя	На 31 декабря 2017 г.	На 31 декабря 2016 г.	На 31 декабря 2015 г.
	<b>ПАССИВ</b>				
	<b>III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ</b>				
8	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	5 806 457	5 806 457	5 806 457
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	-	-	-
	Переоценка внеоборотных активов	1340	-	-	-
8	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	65 787	65 787	65 787
8	Резервный капитал	1360	290 323	290 323	290 323
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	16 406 033	13 101 031	10 183 492
	<b>Итого по разделу III</b>	<b>1300</b>	<b>22 568 600</b>	<b>19 263 598</b>	<b>16 346 059</b>
	<b>IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>				
9	Заемные средства	1410	-	9 319 000	9 319 000
	Отложенные налоговые обязательства	1420	2 013 476	1 857 467	1 765 033
	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
6	Прочие обязательства	1450	14 588	15 884	-
	<b>Итого по разделу IV</b>	<b>1400</b>	<b>2 028 064</b>	<b>11 192 351</b>	<b>11 084 033</b>
	<b>V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>				
9	Заемные средства	1510	3 776	1 920 199	756 630
6	Кредиторская задолженность, в т.ч.:	1520	1 860 570	1 974 674	772 281
	поставщики и подрядчики	1521	1 272 707	1 486 229	340 329
	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
17	Оценочные обязательства	1540	251 448	229 304	219 570
	Прочие обязательства	1550	-	-	-
	<b>Итого по разделу V</b>	<b>1500</b>	<b>2 115 794</b>	<b>4 124 177</b>	<b>1 748 481</b>
	<b>БАЛАНС</b>	<b>1700</b>	<b>26 712 458</b>	<b>34 580 126</b>	<b>29 178 573</b>

Руководитель \_\_\_\_\_

(подпись)

**В.А. Лариошкин**

(расшифровка подписи)

Главный бухгалтер \_\_\_\_\_

(подпись)

**О.В. Чеботарь**

(расшифровка подписи)

" 08 " февраля 2018

**Отчет о финансовых результатах  
за январь-декабрь 2017 г.**

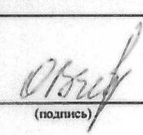
Организация АО "Нижевартовская ГРЭС"  
 Идентификационный номер налогоплательщика \_\_\_\_\_  
 Вид экономической деятельности Производство электроэнергии тепловыми электростанциями  
 Организационно-правовая форма / форма собственности \_\_\_\_\_  
Акционерное общество / Частная собственность  
 Единица измерения: тыс. руб.

Форма по ОКУД	0710002		
Дата (число, месяц, год)	31	12	2017
по ОКПО	83323503		
ИНН	8620018330		
по ОКВЭД	35.11.1		
по ОКОПФ/ОКФС	67	16	
по ОКЕИ	384		

Пояснения	Наименование показателя	Код показателя	За январь-декабрь 2017 г.	За январь-декабрь 2016 г.
10	Выручка	2110	18 680 846	17 746 725
10	Себестоимость продаж	2120	(14 061 664)	(13 884 593)
	<b>Валовая прибыль (убыток)</b>	<b>2100</b>	<b>4 619 182</b>	<b>3 862 132</b>
10	Коммерческие расходы	2210	(73 331)	(72 096)
10	Управленческие расходы	2220	(529 423)	(501 747)
	<b>Прибыль (убыток) от продаж</b>	<b>2200</b>	<b>4 016 428</b>	<b>3 288 289</b>
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
7	Проценты к получению	2320	411 011	856 362
9	Проценты к уплате	2330	(430 523)	(1 325 574)
10	Прочие доходы	2340	1 230 352	1 277 055
10	Прочие расходы	2350	(1 185 496)	(512 770)
	<b>Прибыль (убыток) до налогообложения</b>	<b>2300</b>	<b>4 041 772</b>	<b>3 583 362</b>
14	Текущий налог на прибыль, в т.ч.:	2410	(724 459)	(597 371)
	постоянные налоговые обязательства (активы)	2421	15 702	15 039
14	Изменение отложенных налоговых обязательств	2430	(162 906)	(92 544)
14	Изменение отложенных налоговых активов	2450	143 803	24 578
	Прочее	2460	6 792	(486)
	в том числе	2461		
	Налог на прибыль прошлых лет по уточненным налоговым декларациям	2462	(59)	(357)
	Доходы и расходы по ОНА прошлых лет	2463	(46)	(22)
	Доходы и расходы по ОНО прошлых лет	2464	6 897	110
	Штрафы, пени	2465	-	(217)
	<b>Чистая прибыль (убыток)</b>		<b>3 305 002</b>	<b>2 917 539</b>

Пояснения	Наименование показателя	Код показателя	За январь-декабрь 2017 г.	За январь-декабрь 2016 г.
	<b>СПРАВОЧНО</b>			
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль	2510	-	-
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	-	-
	<b>Совокупный финансовый результат периода</b>	<b>2500</b>	<b>3 305 002</b>	<b>2 917 539</b>
	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	0,5692	0,5025
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-

Руководитель  В.А. Ларюшкин  
 (подпись) (расшифровка подписи)

Главный бухгалтер  О.В. Чеботарь  
 (подпись) (расшифровка подписи)

" 08 " февраля 2018

**Отчет об изменениях капитала  
за 2017 год**

Организация АО "Нижневартовская ГРЭС"  
 Идентификационный номер налогоплательщика \_\_\_\_\_  
 Вид экономической деятельности Производство электроэнергии тепловыми электростанциями  
 Организационно-правовая форма/форма собственности Акционерное общество / Частная собственность  
 Единица измерения: тыс. руб.

Форма по ОКУД \_\_\_\_\_  
 Дата (число, месяц, год) \_\_\_\_\_  
 по ОКПО \_\_\_\_\_  
 ИНН \_\_\_\_\_  
 по ОКВЭД \_\_\_\_\_  
 по ОКОПФ/ОКФС \_\_\_\_\_  
 по ОКЕИ \_\_\_\_\_

Коды		
0710003		
31	12	2017
83323503		
8620018330		
35.11.1		
67	16	
384		

**1. Движение капитала**

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Величина капитала на 31 декабря 2015 г.	3100	5 806 457	( )	65 787	290 323	10 183 492	16 346 059
За 2016 год		-	-	-	-	2 917 539	2 917 539
Увеличение капитала - всего:	3210					2 917 539	2 917 539
в том числе:							
чистая прибыль	3211	x	x	x	x	2 917 539	2 917 539
переоценка имущества	3212	x	x	-	x	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3213	x	x	-	x	-	-
дополнительный выпуск акций	3214	-	-	-	x	x	-
увеличение номинальной стоимости акций	3215	-	-	-	x	-	x
реорганизация юридического лица	3216	-	-	-	-	-	-
Уменьшение капитала - всего:	3220	( - )	-	( - )	( - )	( - )	( - )
в том числе:							
убыток	3221	x	x	x	x	( - )	( - )
переоценка имущества	3222	x	x	( - )	x	( - )	( - )
непосредственно на уменьшение капитала	3223	x	x	( - )	x	( - )	( - )
уменьшение номинальной стоимости акций	3224	( - )	-	-	x	-	( - )
уменьшение количества акций	3225	( - )	-	-	x	-	( - )
реорганизация юридического лица	3226	-	-	-	-	-	( - )
дивиденды	3227	x	x	x	x	( - )	( - )
Изменение добавочного капитала	3230	x	x	-	-	-	x
Изменение резервного капитала	3240	x	x	x	0	-	x
Величина капитала на 31 декабря 2016 года	3200	5 806 457	( )	65 787	290 323	13 101 031	19 263 598
За 2017 год		-	-	-	-	3 305 002	3 305 002
Увеличение капитала - всего:	3310					3 305 002	3 305 002
в том числе:							
чистая прибыль	3311	x	x	x	x	3 305 002	3 305 002
переоценка имущества	3312	x	x	-	x	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3313	x	x	-	x	-	-
дополнительный выпуск акций	3314	-	-	-	x	x	-
увеличение номинальной стоимости акций	3315	-	-	-	x	-	x
реорганизация юридического лица	3316	-	-	-	-	-	-
Уменьшение капитала - всего:	3320	( - )	-	( - )	( - )	( - )	( - )
в том числе:							
убыток	3321	x	x	x	x	( - )	( - )
переоценка имущества	3322	x	x	( - )	x	( - )	( - )
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение	3323	x	x	( - )	x	( - )	( - )
уменьшение номинальной стоимости акций	3324	( - )	-	-	x	-	( - )
уменьшение количества акций	3325	( - )	-	-	x	-	( - )
реорганизация юридического лица	3326	-	-	-	-	-	( - )
дивиденды	3327	x	x	x	x	( - )	( - )
Изменение добавочного капитала	3330	x	x	-	-	-	x
Изменение резервного капитала	3340	x	x	x	0	-	x
Величина капитала на 31 декабря 2017 года	3300	5 806 457	( - )	65 787	290 323	16 406 033	22 568 600

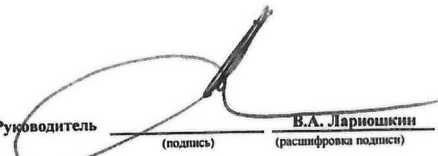


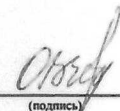
**2. Корректировки в связи с изменением учетной политики и исправлением ошибок**

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2015 г.	Изменения капитала за 2016 г.		На 31 декабря 2016г.
			за счет чистой прибыли (убытка)	за счет иных факторов	
<b>Капитал - всего</b>					
до корректировок	3400	-	-	-	-
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3410	-	-	-	-
исправлением ошибок	3420	-	-	-	-
после корректировок	3500	-	-	-	-
в том числе:					
нераспределенная прибыль (непокрытый убыток):					
до корректировок	3401	-	-	x	-
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3411	-	-	x	-
исправлением ошибок	3421	-	-	x	-
после корректировок	3501	-	-	x	-
другие статьи капитала, по которым осуществлены корректировки: (по статьям)					
до корректировок	3402	-	x	-	-
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3412	-	x	-	-
исправлением ошибок	3422	-	x	-	-
после корректировок	3502	-	x	-	-

**3. Чистые активы**

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2017 г.	На 31 декабря 2016г.	На 31 декабря 2015 г.
Чистые активы	3600	22 568 600	19 263 598	16 346 059

Руководитель  Б.А. Лариошкин  
(подпись) (расшифровка подписи)

Главный бухгалтер  О.В. Чеботарь  
(подпись) (расшифровка подписи)

" 08 " февраля 2018

**Отчет о движении денежных средств  
за январь-декабрь 2017 г.**

Организация АО "Нижневартовская ГРЭС"  
 Идентификационный номер налогоплательщика \_\_\_\_\_  
 Вид экономической деятельности Производство электроэнергии тепловыми электростанциями  
 Организационно-правовая форма/форма собственности Акционерное общество / частная собственность  
 Единица измерения: тыс. руб.

Форма по ОКУД \_\_\_\_\_  
 Дата (число, месяц, год) \_\_\_\_\_  
 по ОКПО \_\_\_\_\_  
 ИНН \_\_\_\_\_  
 по ОКВЭД \_\_\_\_\_  
 по ОКОПФ/ОКФС \_\_\_\_\_  
 по ОКЕИ \_\_\_\_\_

Коды		
0710004		
31	12	2017
83323503		
8620018330		
35.11.1		
67		16
384		

Наименование показателя	Код показателя	за январь - декабрь 2017 г.	за январь - декабрь 2016г.
<b>Денежные потоки от текущих операций</b>			
Поступления - всего	4110	19 880 717	18 366 377
в том числе:			
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	18 430 985	17 301 596
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	2 499	2 642
от перепродажи финансовых вложений	4113	-	-
от возврата налога на прибыль	4114	-	-
от погашения векселей	4115	325 649	110 292
от процентов полученных	4116	415 632	845 336
прочие поступления	4119	705 952	106 511
Платежи - всего	4120	(17 395 431)	(14 050 056)
в том числе:			
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(12 498 120)	(11 563 052)
в связи с оплатой труда работников	4122	(1 318 383)	(1 307 992)
процентов по долговым обязательствам	4123	(2 350 722)	(162 005)
налога на прибыль организаций	4124	(708 232)	(483 823)
налоги и сборы (кроме налога на прибыль)	4125	(145 241)	(144 460)
прочие платежи	4129	(374 733)	(388 724)
<b>Сальдо денежных потоков от текущих операций</b>	<b>4100</b>	<b>2 485 286</b>	<b>4 316 321</b>
<b>Движение денежных средств по инвестиционной деятельности</b>			
Поступления - всего	4210	139	-
в том числе:			
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	-	-
от продажи акций других организаций (долей участия)	4212	-	-
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213	139	-
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	-	-
от размещения денежных средств на депозитах	4215	-	-
прочие поступления	4219	-	-
Платежи - всего	4220	(489 675)	(341 895)
в том числе:			
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	(489 675)	(341 895)
в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	4222	-	-
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	-	-
процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224	-	-
в связи с размещением денежных средств на депозитах	4225	-	-
прочие платежи	4229	-	-
<b>Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций</b>	<b>4200</b>	<b>(489 536)</b>	<b>(341 895)</b>
<b>Денежные потоки от финансовых операций</b>			
Поступления - всего	4310	-	-
в том числе:			
получение кредитов и займов	4311	-	-
денежных вкладов собственников (участников)	4312	-	-
от выпуска акций, увеличения долей участия	4313	-	-
от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг и др.	4314	-	-
прочие поступления	4319	-	-
Платежи - всего	4320	(9 319 000)	-
в том числе:			
собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или их выходом из состава участников	4321	-	-
на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	4322	-	-
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	(9 319 000)	-
прочие платежи	4329	-	-
<b>Сальдо денежных потоков от финансовых операций</b>	<b>4300</b>	<b>(9 319 000)</b>	<b>-</b>
<b>Сальдо денежных потоков за отчетный период</b>	<b>4400</b>	<b>(7 323 250)</b>	<b>3 974 426</b>
<b>Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода</b>	<b>4450</b>	<b>10 448 776</b>	<b>6 474 350</b>
<b>Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода</b>	<b>4500</b>	<b>3 125 541</b>	<b>10 448 776</b>
<b>Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю</b>	<b>4490</b>	<b>15</b>	<b>-</b>

Руководитель В.А. Дарюшкин  
(подпись) (расшифровка подписи)

Главный бухгалтер О.В. Чеботарь  
(подпись) (расшифровка подписи)

**Расчет оценки стоимости  
чистых активов АО "Нижневартовская ГРЭС"  
на 31 декабря 2017 г.**

Единица измерения: тыс. руб.

Наименование показателя		Код строки бухгалтерского баланса	На начало отчетного года	На конец отчетного периода
<b>I.</b>	<b>Активы</b>			
1	Нематериальные активы	1110	3 085	2 527
2	Основные средства	1150-1151	19 395 447	19 818 195
3	Незавершенное строительство	1151	312 771	145 413
4	Доходные вложения в материальные ценности	1160	25 820	24 593
5	Долгосрочные и краткосрочные финансовые вложения	1170,1240	0	711
6	Прочие внеоборотные активы	1180,1190	308 142	444 054
7	Запасы	1210	1 814 263	1 696 012
8	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	992	729
9	Дебиторская задолженность	1230	2 269 036	1 451 054
10	Денежные средства	1250	10 448 776	3 125 541
11	Прочие оборотные активы	1260	1 794	3 629
12	<b>Итого активы, принимаемые к расчету (сумма данных пунктов 1 - 11)</b>		<b>34 580 126</b>	<b>26 712 458</b>
<b>II.</b>	<b>Пассивы</b>			
13	Долгосрочные обязательства по займам и кредитам	1410	9 319 000	0
14	Прочие долгосрочные обязательства	1420, 1430, 1450	1 873 351	2 028 064
15	Краткосрочные обязательства по займам и кредитам	1510	1 920 199	3 776
16	Кредиторская задолженность	1520	1 974 674	1 860 570
17	Оценочные обязательства	1540	229 304	251 448
18	Прочие краткосрочные обязательства	1550	-	-
19	<b>Итого пассивы, принимаемые к расчету (сумма данных пунктов 13 - 18)</b>		<b>15 316 528</b>	<b>4 143 858</b>
20	<b>Стоимость чистых активов акционерного общества (итого активы, принимаемые к расчету (стр. 12) минус итог пассивы, принимаемые к расчету (стр. 19))</b>		<b>19 263 598</b>	<b>22 568 600</b>

Главный бухгалтер

  
(подпись)

О.В. Чеботарь  
(расшифровка подписи)

08 февраля 2018

**Пояснения  
к бухгалтерскому балансу  
и отчету о финансовых результатах  
АО «Нижевартовская ГРЭС»  
за 2017 год**

## ОГЛАВЛЕНИЕ

<b>I.</b>	<b>ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ.....</b>	<b>1</b>
<b>II.</b>	<b>УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА .....</b>	<b>3</b>
1.	Основа составления.....	3
2.	Активы и обязательства в иностранных валютах.....	4
3.	Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства.....	4
4.	Нематериальные активы .....	4
5.	Основные средства / доходные вложения в материальные ценности и незавершенные капитальные вложения .....	5
6.	Финансовые вложения.....	6
7.	Прочие внеоборотные активы.....	6
8.	Запасы, готовая продукция, технологическое топливо .....	7
9.	Дебиторская задолженность.....	7
10.	Эквиваленты денежных средств и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств.....	8
11.	Прочие оборотные активы.....	9
12.	Уставный, добавочный и резервный капитал .....	9
13.	Кредиты и займы полученные .....	10
14.	Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы.....	10
15.	Расчеты по налогу на прибыль.....	11
16.	Признание доходов .....	11
17.	Признание расходов .....	12
18.	Внутренний контроль .....	13
19.	Изменения в учетной политике Общества.....	14
19.1	Изменения в учетной политике Общества на 2017 год .....	14
19.2	Изменения в формах бухгалтерской отчетности.....	15
<b>III.</b>	<b>СВЕДЕНИЯ О РАЗМЕРЕ ЧИСТЫХ АКТИВОВ, ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ .....</b>	<b>15</b>
<b>IV.</b>	<b>РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ.....</b>	<b>16</b>
1.	Нематериальные активы .....	16
2.	Основные средства и незавершенные капитальные вложения .....	16
3.	Прочие внеоборотные и оборотные активы.....	19
4.	Запасы.....	19
5.	Финансовые вложения .....	20
6.	Дебиторская и кредиторская задолженность .....	20
6.1	Дебиторская задолженность .....	20
6.2	Кредиторская задолженность.....	23
7.	Денежные средства и денежные эквиваленты.....	25
8.	Капитал Общества.....	26
9.	Кредиты и займы полученные .....	26
10.	Отдельные виды доходов и расходов .....	27
11.	Изменение оценочных значений.....	31
12.	Государственная помощь .....	31
13.	Аренда .....	32
14.	Налоги .....	32
15.	Прибыль на акцию .....	35
16.	Связанные стороны .....	35
17.	Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы.....	40
18.	Раскрытие информации о забалансовых статьях .....	42
19.	Раскрытие информации о рисках хозяйственной деятельности .....	43
20.	События после отчетной даты .....	47

## I. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

Акционерное общество «Нижневартовская ГРЭС» (далее именуемое – «Общество»), сокращенное наименование АО «Нижневартовская ГРЭС», создано по решению единственного учредителя – ОАО «ОГК-1». Решение Совета директоров ОАО «ОГК-1» от 29 ноября 2007 г. (протокол № 85).

В Единый государственный реестр юридических лиц 10 декабря 2007 г. внесена запись о создании АО «Нижневартовская ГРЭС» за регистрационным номером (ОГРН) 1078603011321 на основании свидетельства о государственной регистрации юридического лица серия 86 № 001515627, выданного Межрайонной инспекцией ФНС № 6 по Ханты-Мансийскому автономному округу-Югре.

Место регистрации: 628634, Российская Федерация, Тюменская область, Ханты-Мансийский автономный округ-Югра, поселок Излучинск, Промзона, Нижневартовская ГРЭС. ИНН – 8620018330, КПП – 862001001.

Почтовый адрес: 628634, Российская Федерация, Тюменская область, Ханты-Мансийский автономный округ-Югра, поселок Излучинск, Промзона, Нижневартовская ГРЭС.

Уставный капитал Общества составляет 5 806 457 тыс. руб. и разделен на 5 806 456 876 обыкновенных именных акций номиналом 1 рубль. На момент создания АО «Нижневартовская ГРЭС» доля участия ОАО «ОГК-1» в уставном капитале составляла 100%.

С момента создания и по 25 ноября 2012 г. конечными собственниками Общества являлись ОАО «ОГК-1» (75% минус одна акция) и ТНК-ВР Интернешнл Лимитед (25% плюс одна акция).

27 апреля 2012 г. Внеочередное общее собрание акционеров ОАО «ИНТЕР РАО ЕЭС» одобрило решение о реорганизации ОАО «ОГК-1» в форме присоединения к ОАО «ИНТЕР РАО ЕЭС».

14 июня 2012 г. единственным акционером ОАО «Интер РАО-Электрогенерация» принято решение о реорганизации ОАО «ИНТЕР РАО-Электрогенерация» в форме присоединения к нему ОАО «Первая генерация», создаваемого в результате реорганизации ОАО «ОГК-1» в форме выделения и ОАО «Третья генерация», создаваемого в результате реорганизации ОАО «ОГК-3» в форме выделения. 1 октября 2012 г. реорганизация была завершена.

21 марта 2013 г. произошли изменения в группе компании ТНК-ВР, связанные с приобретением ПАО «НК «Роснефть» 100% акций ТНК-ВР у британской ВР и российского консорциума ААР. В связи с указанными изменениями 28 июня 2013 г. наименование акционера было изменено на Роснефть Интернэшнл Холдингз Лимитед (Rosneft International Holdings Limited).

30 декабря 2015 г. на основании Договора о признании, освобождении от обязательств и внесении изменений и Договора о присоединении акции NVGRES Holding Limited, принадлежащие Роснефть Интернэшнл Холдингз Лимитед были переданы в пользу ООО «РН-Актив». ООО «РН-Актив» учреждена и осуществляет свою деятельность в соответствии с законодательством Российской Федерации и является аффилированным лицом Роснефть Интернэшнл Холдингз Лимитед.

Решением внеочередного Общего собрания NVGRES Holding Limited от 7 ноября 2016 г. было одобрено Соглашение о расторжении Измененного и пересмотренного Соглашения о подписке и акционерного соглашения в отношении NVGRES Holding Limited между АО «Интер РАО-Электрогенерация» и ООО «РН-Актив».

14 ноября 2016 г. было подписано новое Акционерное соглашение между АО «Интер РАО-Электрогенерация» и ООО «РН-Актив» в отношении АО «Нижневартовская ГРЭС».

25 ноября 2016 г. на Внеочередном Общем собрании акционеров Акционерами было принято решение о добровольной ликвидации NVGRES Holding Limited и назначении в качестве Ликвидатора Христинис Иаковидес компания «Корпорейт Рикавери энд Инсолвенси Груп Лтд», 20, Никис Авеню, офис 400, 1086, Никосия.

На 31 декабря 2016 г. 100% акций АО «Нижневартовская ГРЭС» принадлежали NVGRES Holding Limited (свидетельство о регистрации № HE 224727 от 6 марта 2008 г., 1 Посейдонос стрит, ЛЕДРА БИЗНЕС ЦЕНТР, 2406, Эгкоми, Никосия, Кипр).

Решением Ликвидатора NVGRES Holding Limited от 31 марта 2017 г. были распределены активы в пользу акционеров NVGRES Holding Limited – АО «Интер РАО-Электрогенерация» и ООО «РН-Актив». Решением Ликвидатора NVGRES Holding Limited от 16 июня 2017 г. было утверждено дополнительное распределение активов NVGRES Holding Limited в пользу акционеров – АО «Интер РАО-Электрогенерация» и ООО «РН-Актив».

Процедура перевода владения NVGRES Holding Limited в Российскую юрисдикцию завершена. Свидетельство о ликвидации NVGRES Holding Limited получено 24 октября 2017 г.

На 31 декабря 2017 г. акционерами Общества являются АО «Интер РАО-Электрогенерация» (75% минус одна акция) и ООО «РН-Актив» (25% плюс одна акция). АО «Интер РАО-Электрогенерация» и ООО «РН-Актив» осуществляют совместный контроль над Обществом, у акционеров нет права единоличного принятия решений.

Численность персонала Общества по состоянию на 31 декабря 2017 г. составляет 692 человек (на 31 декабря 2016 г. – 686 человек, на 31 декабря 2015 г. – 737 человек).

Решениями Общего собрания АО «Нижевартовская ГРЭС» и NVGRES Holding Limited от 19 февраля 2016 г. были определены Полномочия Членов Правления, а также назначен Генеральный директор АО «Нижевартовская ГРЭС» – Лариошкин Виктор Анатольевич.

Членами Правления Общества с 1 марта 2016 г. по 30 марта 2017 г. являлись:

№	Фамилия, имя, отчество	Занимаемая должность	Правление
1	Лариошкин Виктор Анатольевич	Генеральный директор АО «Нижевартовская ГРЭС»	Председатель Правления
2	Мидлер Василий Борисович	Заместитель генерального директора по ресурсам и административному управлению АО «Нижевартовская ГРЭС»	Член правления
3	Варварский Андрей Вадимович	Главный инженер АО «Нижевартовская ГРЭС»	Член правления
4	Баширова Алла Леонидовна	Заместитель Генерального директора – финансовый директор АО «Нижевартовская ГРЭС»	Член правления
5	Янева Елена Александровна	Главный бухгалтер АО «Нижевартовская ГРЭС»	Член правления

В соответствии с принятыми решениями Общего собрания акционеров АО «Нижевартовская ГРЭС» от 30 марта 2017 г. и решениями Общего собрания акционеров NVGRES Holding Limited от 30 марта 2017 г. был утвержден Устав в новой редакции, полномочия членов Правления были прекращены и образован новый орган управления – Совет директоров.

Совет директоров осуществляет общее руководство деятельностью Общества, за исключением вопросов, отнесенных ФЗ «Об акционерных обществах» и Уставом к компетенции Общего собрания акционеров. Согласно Устава Общества Совет директоров состоит из 7 (семи) человек – представителей акционеров Общества. Члены Совета директоров избираются кумулятивным голосованием на Общем собрании акционеров Общества на срок до следующего годового Общего собрания акционеров Общества.

В соответствии с решением годового Общего собрания АО «Нижевартовская ГРЭС» (протокол от 30 июня 2017 г.) Совет директоров Общества избран в следующем составе:

№	Фамилия, имя, отчество	Занимаемая должность	Совет директоров
1	Макаров Дмитрий Александрович	Директор по правовой и корпоративной работе ООО «Интер РАО – Управление электрогенерацией»	Член совета директоров
2	Лариошкин Виктор Анатольевич	Генеральный директор АО «Нижевартовская ГРЭС»	Член совета директоров
3	Шарииков Евгений Андреевич	Руководитель Департамента корпоративных сделок Блока корпоративных и имущественных отношений ПАО «Интер РАО»	Член совета директоров
4	Давыдов Михаил Михайлович	Управления корпоративных процедур ООО «Интер РАО – Управление электрогенерацией»	Член совета директоров
5	Борисова Дарья Викторовна	Директор по персоналу и организационному развитию ООО «Интер РАО – Управление электрогенерацией»	Член совета директоров
6	Никонов Василий Владиславович	Директор Департамента энергетики ПАО «НК «Роснефть»	Член совета директоров
7	Ганин Александр Евгеньевич	Заместитель Директора Департамента энергетики ПАО «НК «Роснефть»	Член совета директоров

Членами ревизионной комиссии Общества на 31 декабря 2017 г. являются:

№	Фамилия, имя, отчество	Занимаемая должность	Ревизионная комиссия
1	Диордиева Людмила Ивановна	Директор по внутреннему аудиту ООО «Интер РАО – Управление электрогенерацией»	Председатель Ревизионной комиссии
2	Едакова Марина Викторовна	Начальник отдела аудита экономической деятельности ООО «Интер РАО – Управление электрогенерацией»	Член Ревизионной комиссии
3	Масякина Анастасия Евгеньевна	Аудитор отдела аудита экономической деятельности ООО «Интер РАО – Управление электрогенерацией»	Член Ревизионной комиссии
4	Салимгареева Зифина Фаниловна	Начальник отдела Управления регионального аудита «Западная Сибирь» Департамента регионального аудита ПАО «НК «Роснефть»	Член Ревизионной комиссии
5	Киселева Светлана Николаевна	Ведущий специалист Управления регионального аудита «Западная Сибирь» Департамента регионального аудита ПАО «НК «Роснефть»	Член Ревизионной комиссии

Основной деятельностью Общества в 2017 году являлось производство и реализация электрической и тепловой энергии, мощности.

В 2017 году Общество осуществляло также следующие виды деятельности:

- сдача имущества в аренду;
- услуги по производству и реализации теплоносителя (вода);
- нормированное первичное регулирование частоты и пр.

Дочерних и зависимых обществ АО «Нижневартовская ГРЭС» по состоянию на 31 декабря 2017 г. не имеет.

Аудитором финансовой (бухгалтерской) отчетности АО «Нижневартовская ГРЭС» за 2017 год, подготовленной по российским стандартам бухгалтерского учета, является ООО «Эрнст энд Янг» (свидетельство о членстве в саморегулируемой организации аудиторов «Российский союз аудиторов» от 20 октября 2016 г.).

## II. УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА

Настоящая бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества подготовлена на основе следующей учетной политики.

### 1. Основа составления

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных федеральным законом № 402-ФЗ от 6 декабря 2011 г. «О бухгалтерском учете», а также Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации и иными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, утвержденными Министерством финансов Российской Федерации.

Активы и обязательства оценены в отчетности по фактическим затратам, за исключением:

- нематериальных активов, которые показаны за минусом накопленной амортизации;
- основных средств, которые показаны за минусом накопленной амортизации;
- активов, по которым в установленном порядке созданы резервы под снижение их стоимости (обесценение);
- оценочных обязательств.

Настоящая бухгалтерская отчетность подготовлена с учетом принципа непрерывности деятельности, который предполагает, что Общество продолжит осуществлять операции в обозримом будущем, а также сможет реализовывать свои активы и отвечать по своим обязательствам в процессе обычной деятельности.



## **2. Активы и обязательства в иностранных валютах**

При учете фактов хозяйственной жизни, выраженных в иностранной валюте, применялся официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший на дату совершения операции в иностранной валюте. Стоимость средств на банковских счетах (банковских вкладах), денежных и платежных документов, средств в расчетах, включая по заемным обязательствам (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты), выраженная в иностранной валюте, отражена в бухгалтерской (финансовой) отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, действовавших по состоянию на отчетную дату. Курсы валют составили 57,6002 руб. за 1 доллар США на 31 декабря 2017 г. (31 декабря 2016 г. – 60,6569 руб., 31 декабря 2015 г. – 72,8827 руб.), 68,8668 руб. за 1 евро на 31 декабря 2017 г. (31 декабря 2016 г. – 63,8111 руб., 31 декабря 2015 г. – 79,6972 руб.).

Курсовые разницы, возникшие в течение года по операциям пересчета в рубли (в том числе по состоянию на отчетную дату) выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте или рублях, отнесены на финансовые результаты как прочие расходы или доходы.

## **3. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства**

В бухгалтерском балансе финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, оценочные обязательства отнесены к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства представлены как долгосрочные. Дебиторская задолженность со сроком погашения более 12 месяцев отражается в составе Оборотных активов по строке «Долгосрочная дебиторская задолженность».

## **4. Нематериальные активы**

В составе нематериальных активов (НМА) признаются неисключительные права на использование результатов интеллектуальной деятельности, права на объекты, не являющиеся результатами интеллектуальной деятельности и средствами индивидуализации (лицензии, квоты, сертификаты и т.д.), а также программное обеспечение, не являющееся неотъемлемой частью оборудования, к которому оно относится при условии, что такие объекты одновременно удовлетворяют условиям НМА.

Нематериальные активы с неисключительными правами, удовлетворяющие всем критериям признания объектов в качестве НМА, в бухгалтерском балансе отражаются в составе Внеоборотных активов по статье «Нематериальные активы» по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации.

Активы, не удовлетворяющие всем критериям признания объекта в качестве НМА (например, предполагаемый срок использования менее 12 месяцев), Общество отражает в бухгалтерском балансе по строке «Прочие оборотные активы» / «Прочие внеоборотные активы».

Срок полезного использования нематериального актива ежегодно проверяется Обществом на необходимость его уточнения. В случае существенного изменения продолжительности периода, в течение которого Общество предполагает использовать актив, срок полезного использования подлежит уточнению. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности перспективно на начало отчетного года как изменения в оценочных значениях.

В отношении нематериального актива с неопределенным сроком полезного использования Общество ежегодно рассматривает наличие факторов, свидетельствующих о невозможности надежно определить срок полезного использования данного актива. В случае прекращения существования указанных факторов Общество определяет срок полезного использования и способ амортизации актива. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете на отчетную дату.

Амортизация начинает начисляться с месяца, следующего за месяцем принятия этого актива к бухгалтерскому учету.

Стоимость нематериального актива, который выбывает или не способен приносить Обществу экономические выгоды в будущем, подлежит списанию с бухгалтерского учета.

## 5. Основные средства / доходные вложения в материальные ценности и незавершенные капитальные вложения

В составе основных средств отражены земельные участки, здания, сооружения, машины, оборудование, транспортные средства и другие соответствующие объекты со сроком полезного использования более 12 месяцев.

В составе доходных вложений в материальные ценности отражены здания, машины, оборудование, транспортные средства и другие соответствующие объекты со сроком полезного использования более 12 месяцев, предназначенные для сдачи в аренду. Объекты, переданные Обществом в аренду, но генерирующие доходы в пользу Общества (т.е. передача объектов в аренду осуществляется с целью обеспечения выполнения другой основной бизнес-концепции), продолжают отражаться в бухгалтерской отчетности Общества в составе основных средств.

Приобретенные объекты первоначальной стоимостью до 40 тыс. руб. за единицу, принятые к учету с 1 января 2011 г., учитываются в составе материально-производственных запасов. До 1 января 2011 г. в составе материально-производственных запасов учитывались объекты со стоимостью до 20 тыс. руб. за единицу.

Основные средства, полученные в качестве вклада в уставный капитал, приняты к учету исходя из их денежной оценки, согласованной учредителями Общества.

В бухгалтерском балансе основные средства показаны по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации.

Изменение первоначальной стоимости объектов основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету, допускается в случаях реконструкции, модернизации, техперевооружения, а так же частичной ликвидации объектов.

Начисление амортизации основных средств производится линейным способом исходя из срока полезного использования объектов, определенного комиссией по вводу объектов в эксплуатацию.

Срок полезного использования объекта основных средств определяется при принятии объекта к бухгалтерскому учету исходя из:

- ожидаемого периода использования актива, с учетом ожидаемой производительности или мощности;
- технических условий или рекомендаций завода – изготовителя;
- профессионального суждения технических специалистов, входящих в состав комиссии, и с учетом опыта использования аналогичных активов Обществом;
- ожидаемого физического износа актива с учетом условий эксплуатации (количество рабочих смен), среды эксплуатации (агрессивная), графика ремонта и технического обслуживания;
- законодательных и прочих ограничений (например, срок аренды).

Срок службы приобретаемых объектов основных средств, бывших в эксплуатации, определяется с учетом состояния, характеристик актива, требований техники безопасности, срока, в течение которого этот актив использовался предыдущим собственником и иных факторов.

Принятые Обществом сроки полезного использования по группам основных средств приведены ниже.

Группы основных средств	Сроки полезного использования (лет)
Здания и сооружения	30-50
Машины и оборудование	2-50
Транспортные средства	4-7
Компьютерная техника	3-6
Прочие	2-17

Амортизация не начисляется по:

- земельным участкам;
- объектам, находящимся на консервации по решению Общества продолжительностью свыше 3 месяцев;
- полностью амортизированным объектам, не списанным с баланса.

Доходы и расходы от выбытия основных средств отражены в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и расходов.

Переоценка основных средств не производится.

Арендованные объекты основных средств отражаются за балансом по стоимости, указанной в договоре аренды.

#### ***Незавершенные капитальные вложения***

Незавершенные капитальные вложения включают объекты недвижимости, не законченные строительством и не принятые в эксплуатацию, оборудование, требующее монтажа, а также иные вложения во внеоборотные активы, не принятые в состав основных средств и доходных вложений в материальные ценности.

В бухгалтерском балансе указанные объекты отражаются по статье «Основные средства».

#### **6. Финансовые вложения**

Векселя и права требования, полученные в счет оплаты за продукцию, товары, работы и услуги отражаются в учете и отчетности в составе дебиторской задолженности.

Денежные средства, размещенные на депозитных банковских счетах на срок до 3-х месяцев, отражаются в составе денежных средств и денежных эквивалентов, поскольку они могут быть сняты в любое время в целях осуществления расчетов без финансовых потерь и для расчета краткосрочной ликвидности приравниваются к денежным средствам.

Финансовые вложения отражены в бухгалтерском балансе по состоянию на конец отчетного года по их учетной (балансовой) стоимости.

Доходы и расходы по финансовым вложениям отражаются в составе прочих доходов и расходов.

#### **7. Прочие внеоборотные активы**

В составе прочих внеоборотных активов отражаются:

- невостребованные, трудно реализуемые ликвидные активы (НВЛ);
- материальные ценности для инвестиционной деятельности;
- прочие объекты со сроком более 12 месяцев, при этом не удовлетворяющие критериям отнесения к НМА.

В отчетности прочие внеоборотные активы показаны по первоначальной стоимости за минусом сумм, списанных на расходы.

Стоимость таких активов списывается на расходы равномерно, исходя из следующих сроков полезного использования:

- по невостребованным активам – в течение оставшегося срока полезного использования с момента перевода объектов основных средств в категорию НВЛ.

В составе прочих внеоборотных активов отражаются авансы по инвестиционной деятельности (за минусом НДС, подлежащего возмещению в течение 12 месяцев после отчетной даты), работы по которой либо уже начаты, либо находятся в стадии разработки проекта.

## **8. Запасы, готовая продукция, технологическое топливо**

Материально-производственные запасы оценены в сумме фактических затрат на приобретение.

Фактическая себестоимость материально-производственных запасов, внесенных в качестве вклада в уставный (складочный) капитал организации определяется исходя из их денежной оценки, согласованной учредителями (участниками) организации.

Фактическая себестоимость безвозмездно полученных материально-производственных запасов, а также остающихся от выбытия основных средств и другого имущества, а также выявленных в результате инвентаризации, определяется исходя из текущей рыночной стоимости на дату принятия к бухгалтерскому учету.

Оценка запасов при списании в производство, реализации на сторону и прочем выбытии производится по средней скользящей себестоимости.

Списание выявленных в результате инвентаризации недостач запасов, а также запасов, потерявших потребительские свойства, производится по их фактической себестоимости.

Материально-производственные запасы, которые морально устарели, полностью или частично потеряли свое первоначальное качество, либо текущая рыночная стоимость, стоимость продажи, которых снизилась, отражаются в бухгалтерском балансе на конец отчетного года за вычетом резерва под снижение стоимости материальных ценностей. Данный резерв образуется за счет финансовых результатов Общества на величину разницы между текущей рыночной стоимостью и фактической себестоимостью материально-производственных запасов, если последняя выше текущей рыночной стоимости.

### ***Незавершенное производство и готовая продукция***

При производстве энергии отсутствует переходящее незавершенное производство.

Готовая продукция отражается в учете по фактической производственной себестоимости.

В силу специфики выработки электроэнергии, мощности, теплоэнергии, производства теплоносителя (в воде) остатки готовой продукции на отчетную дату отсутствуют.

### ***Технологическое топливо***

Основным видом материальных ресурсов, расходуемых электростанцией на технологические нужды (на производство электроэнергии и тепла), является технологическое топливо (мазут, газ).

Топливо, расходуемое на другие цели, рассматривается как вспомогательный материал.

Технический и оперативный учет топлива производится в соответствии с Методическими указаниями по организации учета топлива на тепловых электростанциях РД 34.09.105-96, утвержденными РАО «ЕЭС России».

Оформление приемки, недостач, учета расхода топлива производится по формам, утвержденным в Обществе.

В фактическую стоимость приобретения газа входит стоимость топлива согласно счетам поставщиков (договорным ценам), включая скидки (надбавки) за пониженное (повышенное) качество топлива, согласно качественному анализу отгруженной партии топлива.

Списание стоимости технологического топлива, отпущенного на производство электрической энергии и отпуск тепла, производится по средней скользящей себестоимости.

## **9. Дебиторская задолженность**

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом всех предоставленных Обществом скидок (накидок) и НДС.

Задолженность, которая не погашена в установленный срок или с высокой вероятностью не будет погашена в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями, поручительствами или иными способами обеспечения исполнения обязательств, показана в бухгалтерском балансе за минусом резервов по сомнительным долгам. Резервы сомнительных долгов отнесены на увеличение прочих расходов.

Резерв по сомнительным долгам сформирован по задолженности покупателей, прочих дебиторов, по каждому контрагенту и договору на основании результатов инвентаризации. Порядок начисления резерва сомнительных долгов обусловлен знанием руководства о степени платежеспособности контрагентов и сложившейся практике истребования задолженности от них.

Резерв по безнадежной задолженности создается в размере 100% в тот момент, когда стало известно о том, что задолженность безнадежна, но первичные документы, являющиеся основанием для списания такой задолженности, находятся в процессе оформления.

Если существует достоверная информация о том, что задолженность будет погашена, резерв по ней не создается независимо от срока ее возникновения.

Нереальная к взысканию задолженность списывается за счет резерва по мере признания ее таковой. Указанная задолженность учитывается за балансом в течение пяти лет с момента списания с целью наблюдения за возможностью ее взыскания в случае изменения имущественного положения должника.

В составе дебиторской задолженности также отражаются авансовые платежи, связанные с выплатами по отпускам, предоставленным авансом, то есть до того момента, когда у сотрудника возникло право на отпуск в соответствии с законодательством РФ о труде.

Данные расходы подлежат списанию на соответствующие статьи затрат в тех периодах, к которым они относятся.

#### **10. Эквиваленты денежных средств и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств**

К эквивалентам денежных средств относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

Общество относит к денежным эквивалентам краткосрочные банковские депозиты, размещенные на срок до трех месяцев.

В отчете о движении денежных средств денежные потоки подразделяются на денежные потоки от текущих, инвестиционных и финансовых операций.

Денежные потоки от текущих операций связаны с осуществлением обычной деятельности Общества, приносящей выручку. В составе денежных потоков от текущих операций, кроме операций, перечисленных в п. 9 ПБУ 23/2011 «Отчет о движении денежных средств», Общество отражает:

- потоки денежных средств, связанные с платежами и возвратами из бюджета налога на прибыль организаций (за исключением случаев, когда налог на прибыль организаций непосредственно связан с денежными потоками от финансовых операций);
- потоки денежных средств, связанные с платежами и поступлением авансов по договору поставки;
- потоки денежных средств, связанных с платежами и возвратами из бюджета страховых взносов в бюджетные и внебюджетные фонды, НДС и прочих налогов;
- свернутый результат денежных потоков по налогу на добавленную стоимость, связанный с платежами и возвратами из бюджета, а так же НДС, относящийся к потокам денежных средств от текущих и инвестиционных операций;
- потоки денежных средств, связанные с расчетами по претензиям и штрафными санкциями по договорам;
- потоки денежных средств от операций с иностранной валютой;
- проценты к получению по остаткам на счетах в банках.

Денежные потоки от инвестиционных операций связаны с приобретением, созданием или выбытием внеоборотных активов.

Денежные потоки от финансовых операций связаны с привлечением финансирования на долговой основе, приводящие к изменению величины заемных средств Общества.

Величина денежных потоков в иностранной валюте для представления в отчете о движении денежных средств пересчитывалась в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком России на дату осуществления или поступления платежа.

Разница, возникшая в связи с пересчетом денежных потоков, выраженных в иностранной валюте, по курсам на даты совершения операций в иностранной валюте и остатков денежных средств и денежных эквивалентов на отчетные даты, включена в строку отчета «Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю».

В отчете о движении денежных средств представляются свернуто:

- платежи и поступления денежных средств, характеризующие не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов или когда поступления от одних лиц обуславливают выплаты другим лицам;
- платежи и поступления от операций, связанных с покупкой и продажей финансовых вложений (в случаях, когда они отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата);
- суммы НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему и возмещение из нее по НДС.

Поступления и платежи, возникающие в связи с начислением процентов по денежным эквивалентам, валютно-обменными операциями и обменом одних денежных эквивалентов на другие денежные эквиваленты, отражаются свернуто по строкам «Прочие поступления» / «Прочие платежи» отчета о движении денежных средств в случае несущественности указанных видов денежных потоков или при условии, что поступления и платежи относятся к одному из указанных выше видов.

При этом поступления и платежи, относящиеся к различным видам денежных потоков (в частности, платежи, представляющие потери от валютно-обменных операций, и поступления в связи с начислением процентов по денежным эквивалентам) отражаются развернуто в составе статей «Прочие поступления» и «Прочие платежи» отчета о движении денежных средств.

## **11. Прочие оборотные активы**

В составе прочих оборотных активов, в том числе отражается стоимость программного обеспечения, которая списывается равномерно в течение периода, в котором используется данное программное обеспечение, но не более 12 месяцев.

В составе прочих оборотных активов отражается НДС с авансов по инвестиционной деятельности, подлежащий возмещению в течение 12 месяцев после отчетной даты.

## **12. Уставный, добавочный и резервный капитал**

Уставный капитал отражен в сумме, указанной в учредительных документах в сумме номинальной стоимости акций.

Добавочный капитал Общества включает сумму налога на добавленную стоимость по основным средствам, внесенным в качестве вклада в уставный капитал.

В Обществе создан Резервный Фонд в размере 5% от уставного капитала.

Резервный Фонд предназначен для покрытия убытков Общества, а также для выкупа акций Общества в случаях отсутствия иных средств.

### 13. Кредиты и займы полученные

Кредиты и займы первоначально оцениваются в сумме поступивших денежных средств в момент поступления денежных средств.

Реклассификация из долгосрочной в краткосрочную задолженность не производится в случае одновременного выполнения следующих требований:

- первоначальный срок, на который был получен кредит (заем), превышал 12 месяцев;
- заключено дополнительное соглашение о продлении договора кредита (займа) либо заключен новый кредитный договор (договора займа) для погашения предыдущего кредита (займа), таким образом, что срок погашения по новому договору кредита (займа) превысит 12 месяцев с отчетной даты.

В случае использования заемных средств в качестве краткосрочных финансовых вложений, затраты по полученным кредитам и займам, связанные с приобретением инвестиционного актива, уменьшаются на величину дохода от временного использования заемных средств в качестве краткосрочных финансовых вложений.

Расходы в виде процентов признаются в составе прочих расходов равномерно в течение срока погашения займа.

### 14. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

#### *Оценочные обязательства*

Общество признает оценочное обязательство при одновременном соблюдении условий признания, установленных в ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».

Величина оценочного обязательства определяется исходя из оценки затрат по состоянию на отчетную дату, которые Общество, как ожидается, понесет при исполнении оценочного обязательства.

Общество создает резервы в отношении следующих оценочных обязательств:

- по выплате краткосрочных премий;
- по оплате отпусков;
- прочие резервы предстоящих расходов.

В бухгалтерском балансе краткосрочные оценочные обязательства отражаются в строке «Оценочные обязательства» раздела «Краткосрочные обязательства», долгосрочные оценочные обязательства – в строке «Оценочные обязательства» раздела «Долгосрочные обязательства».

#### *Условные обязательства и условные активы*

Условные обязательства и условные активы не отражаются в бухгалтерском балансе, но раскрываются в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах к бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Условное обязательство (условный актив) возникает вследствие прошлых событий хозяйственной жизни, когда существование у Общества обязательства (актива) на отчетную дату зависит от наступления (не наступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых Обществом.

Условное обязательство раскрывается в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, кроме случаев, когда уменьшение связанных с ним экономических выгод маловероятно.

Условный актив раскрывается в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, когда связанные с ним поступления являются вероятными. При этом указывается оценочное значение или диапазон оценочных значений, если они поддаются определению.

## 15. Расчеты по налогу на прибыль

Расчет налога на прибыль и его отражение в бухгалтерском учете производится ежемесячно на основании данных налогового учета за отчетный период.

Задолженность Общества перед бюджетом по налогу на прибыль включается в показатель «Кредиторская задолженность» бухгалтерского баланса. Задолженность бюджета перед Обществом по налогу на прибыль включается в показатель «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса.

В налоговом периоде Общество применяло следующие особенности исчисления налога на прибыль, закрепленные в Учетной политике для целей налогообложения:

- отчетным периодом по налогу на прибыль признаются первый квартал, полугодие и девять месяцев календарного года. Уплата авансовых платежей производится ежемесячно в порядке, установленном п. 1 ст. 287 НК РФ;
- максимально возможный процент 10% и 30% (в отношении основных средств, относящихся к третьей – седьмой амортизационной группам) – по одновременному включению в расходы отчетного (налогового) периода расходов на капитальные вложения;
- объекты основных средств, принятые на учет до 1 января 2014 г., используемые в условиях агрессивной среды и (или) повышенной сменности, которые вызывают повышенный износ (старение) основных средств, в соответствии со ст. 259.3 НК РФ для целей налогообложения амортизируются ускоренно с коэффициентом 2;
- использовало линейный способ начисления амортизации;
- создавало резерв по сомнительным долгам;
- создавало резерв на выплату ежегодных вознаграждений по итогам работы за год;
- включало в расходы начисленные проценты по займу.

Для целей налогообложения прибыли Общество признает доходы от реализации товаров (работ, услуг) по мере отгрузки товаров (работ, услуг).

## 16. Признание доходов

Доходами от обычных видов деятельности признаются выручка от оказания услуг и продажи товаров, выручка от продажи продукции собственного производства, а также доходы по договорам аренды основных средств.

Выручка от продажи продукции и оказания услуг признается по мере отгрузки продукции (оказания услуг) покупателям.

Выручка от предоставления услуг / выполнения работ признается при наличии следующих условий:

- сумма выручки может быть надежно оценена;
- существует вероятность того, что экономические выгоды, связанные со сделкой (договором), поступят в Общество;
- стадия завершенности сделки (договора) по состоянию на отчетную дату может быть надежно определена;
- затраты, понесенные при реализации сделки и затраты, необходимые для ее завершения, могут быть достаточно точно определены.

Надежная оценка в отношении выполнения этих условий возможна, если:

- в отношении услуги, которая должна быть предоставлена, имеются юридически закрепленные права каждой стороны;
- определена стоимость оказания услуг;
- определены порядок и условия взаиморасчетов.

В отчетности выручка отражена за минусом налога на добавленную стоимость.



В составе прочих доходов Общества признаны:

- поступления от продажи основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), продукции, товаров (кроме указанных в выручке);
- положительные курсовые разницы;
- штрафы, пени, неустойки по хозяйственным договорам признанные или по которым получено решение суда;
- восстановленный резерв по сомнительной дебиторской задолженности;
- восстановленный резерв под снижение стоимости (обесценение) материальных ценностей;
- поступления в возмещение причиненных организации убытков;
- прочие иные доходы.

Прочие доходы показываются в отчете о финансовых результатах за минусом расходов, относящихся к этим доходам, когда доходы и связанные с ними расходы, возникающие в результате одного и того же или аналогичного по характеру факта хозяйственной деятельности, не являются существенными для характеристики финансового положения организации. Доходы по курсовым разницам показываются свернуто вне зависимости от их существенности.

## 17. Признание расходов

Расходы признаются в бухгалтерском учете исходя из допущения временной определенности фактов хозяйственной жизни, что предполагает отражение в бухгалтерском учете фактов хозяйственной жизни Общества в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от фактического времени выплаты денежных средств, связанных с этими фактами.

Расходами по обычным видам деятельности признаются расходы, связанные с оказанием услуг, реализацией товаров, продукции собственного производства и сдачей в аренду объектов основных средств.

Управленческие расходы признаются в расходах на продажу продукции, товаров, работ и услуг полностью в периоде их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.

Коммерческие расходы признаются в расходах на продажу продукции в периоде признания расходов.

В составе прочих расходов Общества признаны:

- расходы по продаже, выбытию или прочему списанию основных средств и иных активов, включая их остаточную стоимость. К иным активам в данном контексте не относятся денежные средства, продукция и товары;
- отрицательные курсовые разницы;
- расходы на формирование резерва по сомнительной задолженности;
- расходы по созданию резерва под снижение стоимости (обесценения) материальных ценностей;
- расходы при ликвидации аварий;
- расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями;
- расходы на благотворительную деятельность;
- расходы на осуществление спортивных мероприятий;
- расходы на организацию отдыха;
- расходы на проведение культурно-развлекательных мероприятий;
- иные расходы.

Прочие расходы показываются в отчете о финансовых результатах свернуто по отношению к соответствующим доходам, когда расходы и связанные с ними доходы, возникшие в результате одного и того же или аналогичного по характеру факта хозяйственной деятельности, не являются существенными для характеристики финансового положения организации. Расходы по курсовым разницам показываются свернуто вне зависимости от их существенности.

## 18. Внутренний контроль

Система внутреннего контроля представляет собой совокупность процессов, политик, процедур и действий работников Общества, направленных на обеспечение:

- эффективности и продуктивности хозяйственной деятельности Общества;
- достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности;
- соблюдения действующего законодательства РФ и внутренних документов Общества.

Достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности базируется на следующих утверждениях руководства:

- существование или возникновение – активы и обязательства существуют по состоянию на отчетную дату, учтенные операции представляют собой события, фактически имевшие место в течение отчетного периода;
- полнота – все операции, события и обязательства, имевшие место в течение отчетного периода, которые должны были быть признаны в финансовой отчетности, фактически были признаны в полном объеме;
- права и обязательства – активы представляют собой права, пассивы представляют собой обязательства Обществ на определенную дату;
- оценка или распределение – элементы активов, обязательств, доходов и расходов учтены в правильной сумме в соответствии с правильными применимыми принципами финансового учета. Операции отражены с математической точностью и правильно суммированы, учтены в учетных регистрах Обществ;
- представление и раскрытие данных – статьи финансовой отчетности соответствующим образом классифицированы;
- сохранность активов/мошенничество – обеспечивается необходимый уровень сохранности активов Общества и гарантий его интересов, в том числе система утверждения хозяйственных операций, не допускаются случаи мошенничества с финансовой отчетностью и активами Общества.

Внутренний контроль в Обществе осуществляется в соответствии со стандартами внутреннего контроля, принятыми в Обществе.

Система внутреннего контроля включает в себя пять ключевых элементов:

- контрольная среда;
- оценка рисков;
- контрольные действия;
- информационные системы и методы коммуникации;
- мониторинг.

Под контрольной средой понимаются осведомленность и действия руководства Общества, направленные на установление и поддержание системы внутреннего контроля, а также понимание важности такой системы. Контрольная среда влияет на эффективность системы контроля и включает в себя следующие составляющие:

- доведение до всеобщего сведения и поддержание принципа честности и других этических ценностей;
- профессионализм (компетентность работников);
- участие собственника или его представителей;
- компетентность и стиль работы руководства;
- организационная структура;
- наделение ответственностью и полномочиями;
- кадровая политика и практика.

Под оценкой рисков понимаются технологии и процессы, позволяющие выявлять, анализировать и по возможности устранять существенные риски хозяйственной жизни, а также их возможные последствия.

Контрольные действия обеспечивают выполнение распоряжений руководства, а также позволяют управлять рисками, связанными с достижением Общества поставленных целей, и минимизировать их. К ним относятся:

- разграничение обязанностей работников Общества;
- утверждение должностными лицами и соблюдение внутренних документов, регламентирующих порядок совершения и отражения в учете хозяйственных операций;
- внутренние проверки и сверки данных структурных подразделений Общества по вопросам финансово-хозяйственной деятельности;
- сравнение данных, полученных из внутренних источников, с данными внешних источников информации (сверка расчетов с контрагентами, сверка с банками остатков денежных средств на счетах, сверка данных об арендованном и сданном в аренду имуществе и т.п.);
- проверка аналитических счетов и оборотных ведомостей и арифметической точности записей;
- ограничение доступа к активам и записям;
- порядок документооборота, установленный в Обществе;
- осуществление контроля за прикладными программами и компьютерными информационными системами, в том числе посредством установления контроля за изменениями компьютерных программ и за доступом к файлам данных, за правом доступа при вводе и выводе информации из системы;
- обеспечение сохранности имущества Общества путем надлежащей организации складского хозяйства и оформления материальной ответственности работников;
- сравнение финансовых результатов с плановыми показателями и анализ;
- соблюдение соответствия доходов и расходов;
- другие контрольные действия.

Информационные системы и методы коммуникации помогают осуществлять поиск, сбор и обмен информацией в формате и во временных рамках, позволяющих руководству и другим работникам выполнять свои обязанности. В частности:

- финансовая учетная система формирует точную, полную и своевременную финансовую информацию;
- обеспечена защита информации, включая контроль доступа, создание резервных копий и план действий в чрезвычайных ситуациях;
- проводятся тренинги для повышения профессиональной компетенции сотрудников; инструкции, политики и корпоративные стандарты своевременно доводятся до сотрудников Общества;
- должностные инструкции, определяющие функции и обязанности, подписываются сотрудниками Общества.

Мониторинг представляет собой процесс оценки эффективности функционирования внутреннего контроля. Он включает регулярную оценку организации и применения средств контроля, а также осуществление необходимых корректирующих мероприятий в отношении средств контроля вследствие изменения условий деятельности. Мониторинг осуществляется с целью обеспечения непрерывной эффективной работы средств контроля.

## **19. Изменения в учетной политике Общества**

### **19.1 Изменения в учетной политике Общества на 2017 год**

В учетную политику на 2017 год внесены следующие изменения, влияющие на формирование бухгалтерской (финансовой) отчетности:

- Нематериальные активы с неисключительными правами, удовлетворяющие всем критериям признания объектов в качестве НМА, в бухгалтерском балансе отражаются в составе Внеоборотных активов по статье «Нематериальные активы»;
- Программное обеспечение, не являющееся неотъемлемой частью оборудования, к которому оно относится и соответствующее критериям признания в качестве объекта нематериальных активов, учитывается как нематериальный актив.

- Имущественные налоги, в части налога на имущество и транспортного налога, страхование имущества подлежат отражению по тем Видам деятельности и производственным единицам (ПЕ) которые присвоены объектам основных средств для начисления амортизация;
- Земельный налог и арендная плата за аренду земли подлежит отражению по тем Видам деятельности и ПЕ, которые используются для начисления амортизации по объектам недвижимого имущества, расположенных на соответствующих земельных участках;
- Услуги по пожарной безопасности объектов и охране объектов, подлежат отражению по тем Видам деятельности, которые присвоены охраняемым объектам основных средств.

Ранее указанные выше виды расходов (п. 3-5) полностью отражались в составе Управленческих расходов, а активы, указанные в п. 1-2 в составе Прочих необоротных активах.

Изменения сравнительных показателей отчета о финансовых результатах в результате указанных выше изменений учетной политики (п. 3-5) указаны в следующей таблице:

#### Отчет о финансовых результатах

тыс. руб.				
Код показателя	Наименование строки	Сумма за 2016 год (до пересчета)	Сумма изменений	Сумма за 2016 год (после пересчета)
2120	Себестоимость продаж	(13 662 717)	(221 876)	(13 884 593)
2220	Управленческие расходы	(723 623)	221 876	(501 747)

В расшифровки Пояснений для сопоставимости данных были внесены корректировки в соответствии с вышеизложенной информацией.

В связи с отраженными изменениями сумма базовой прибыли на одну акцию за 2016 год не изменилась и составила 0,5025 тыс. руб.

#### 19.2 Изменения в формах бухгалтерской отчетности

Общество руководствуется требованием последовательного представления формы и содержания бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах и пояснений к ним (пункт 9 Положения о бухгалтерском учете 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации»). Однако в случае изменения требований нормативных актов к порядку формирования и представления показателей бухгалтерской отчетности, Общество внесет соответствующие изменения при составлении бухгалтерской отчетности за 2018 год.

### III. СВЕДЕНИЯ О РАЗМЕРЕ ЧИСТЫХ АКТИВОВ, ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ

№	Показатель	На 31 декабря 2017 г.	На 31 декабря 2016 г.	На 31 декабря 2015 г.
1	Сумма чистых активов, тыс. руб.	22 568 600	19 263 598	16 346 059
2	Уставный капитал, тыс. руб.	5 806 457	5 806 457	5 806 457
3	Отношение чистых активов к уставному капиталу (стр. 1 / стр. 2), %	389%	332%	282%

Кoeffициент	2017 г.	2016 г.	2015 г.
Кoeffициент абсолютной ликвидности	1,48	2,53	3,70
Кoeffициент текущей ликвидности	2,96	3,50	4,72
Кoeffициент обеспеченности собственными оборотными средствами	0,34	(0,05)	(0,54)
Рентабельность собственного капитала	0,16	0,16	0,12
Кoeffициент соотношения собственных и привлеченных средств	0,18	0,80	0,79
Рентабельность продаж, %	21,50	18,53	18,19

Кoeffициент абсолютной ликвидности рассчитан как отношение суммы денежных средств и краткосрочных финансовых вложений к сумме краткосрочных обязательств.

Коэффициент текущей ликвидности рассчитан как отношение оборотных активов к сумме краткосрочных обязательств.

Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами рассчитан как отношение величины собственных оборотных средств к общей величине оборотных активов.

Коэффициент соотношения собственных и привлеченных средств рассчитан как отношение суммы долгосрочных и краткосрочных обязательств к величине капитала.

Рентабельность собственного капитала рассчитана как отношение чистой прибыли к средней за отчетный период величине капитала.

Рентабельность продаж рассчитана как отношение прибыли от продаж к выручке от продаж.

#### IV. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ

##### 1. Нематериальные активы

Объекты нематериальных активов принимаются к учету по первоначальной стоимости, равной фактическим затратам на приобретение.

Информация по балансовой стоимости объектов НМА по состоянию на 31 декабря представлена в таблице:

Объекты НМА	тыс. руб.		
	2017 г.	2016 г.	2015 г.
Програмное обеспечение	2 527	3 085	3 081
<b>Итого</b>	<b>2 527</b>	<b>3 085</b>	<b>3 081</b>

##### 2. Основные средства и незавершенные капитальные вложения

Объекты основных средств принимаются к учету по первоначальной стоимости, равной фактическим затратам на приобретение (сооружение, изготовление).

Далее представлено детальное раскрытие информации о стоимости и группировки объектов основных средств и доходных вложений.

Группы объектов основных средств	Период	На предыдущую отчетную дату		Изменения за период					На отчетную дату	
		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Поступило		Выбыло		Начислено амортизации	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация
				Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация			
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности), всего	2017	25 245 836	(5 850 389)	1 665 652	(436)	(94 905)	37 005	(1 184 568)	26 816 583	(6 998 388)
	2016	25 042 476	(4 661 440)	213 768	–	(10 408)	10 348	(1 199 297)	25 245 836	(5 850 389)
Здания	2017	5 216 164	(808 420)	29 464	–	(4 133)	4 133	(124 345)	5 241 495	(928 632)
	2016	5 216 164	(683 538)	–	–	–	–	(124 882)	5 216 164	(808 420)
Сооружения и передаточные устройства	2017	3 244 881	(997 715)	162 591	(9 528)	(477)	466	(161 434)	3 406 995	(1 168 211)
	2016	3 206 002	(841 976)	38 879	–	–	–	(155 739)	3 244 881	(997 715)
Машины и оборудование	2017	16 749 526	(4 020 441)	1 473 136	9 115	(90 258)	32 369	(897 729)	18 132 404	(4 876 686)
	2016	16 584 990	(3 113 757)	174 889	–	(10 353)	10 293	(916 977)	16 749 526	(4 020 441)
Транспортные средства	2017	9 018	(8 364)	–	–	–	–	(370)	9 018	(8 734)
	2016	9 018	(7 658)	–	–	–	–	(706)	9 018	(8 364)
Производственный и хозяйственный инвентарь	2017	18 595	(15 449)	461	(23)	(37)	37	(690)	19 019	(16 125)
	2016	18 650	(14 511)	–	–	(55)	55	(993)	18 595	(15 449)
Земельные участки и объекты природопользования	2017	7 652	–	–	–	–	–	–	7 652	–
	2016	7 652	–	–	–	–	–	–	7 652	–
Доходные вложения в материальные ценности, всего	2017	51 724	(25 904)	–	–	–	–	(1 227)	51 724	(27 131)
	2016	51 724	(24 508)	–	–	–	–	(1 396)	51 724	(25 904)
Здания	2017	31 864	(6 897)	–	–	–	–	(734)	31 864	(7 631)
	2016	31 864	(6 163)	–	–	–	–	(734)	31 864	(6 897)

Группы объектов основных средств	Период	На предыдущую отчетную дату		Изменения за период					На отчетную дату	
		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Поступило		Выбыло		Начислено амортизации	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация
				Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация			
Сооружения и передаточные устройства	2017	5 623	(4 770)	–	–	–	–	(493)	5 623	(5 263)
	2016	5 623	(4 278)	–	–	–	–	(492)	5 623	(4 770)
Машины и оборудование	2017	3 110	(3 110)	–	–	–	–	–	3 110	(3 110)
	2016	3 110	(3 109)	–	–	–	–	(1)	3 110	(3 110)
Транспортные средства	2017	11 127	(11 127)	–	–	–	–	–	11 127	(11 127)
	2016	11 127	(10 958)	–	–	–	–	(169)	11 127	(11 127)

Стоимость и укрупненная группировка объектов основных средств, стоимость которых не погашается (полностью самортизированы), а также объектов на консервации по состоянию на 31 декабря.

№ п/п	Группы объектов основных средств, по которым не начисляется амортизация	Первоначальная стоимость		
		2017 г.	2016 г.	2015 г.
		1	Машины и оборудование	1 163 049
2	Сооружения	199 234	175 826	253 318
3	Здания	23 795	15 077	13 980
4	Прочие	31 854	28 048	24 858
<b>Итого</b>		<b>1 417 932</b>	<b>1 332 790</b>	<b>1 307 802</b>

Основные средства включают объекты, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются, т.е. не подлежат амортизации.

Информация по балансовой стоимости объектов такого рода по состоянию на 31 декабря представлена в таблице:

Объекты основных средств	2017 г.	2016 г.	2015 г.
Земельные участки	7 652	7 652	7 652
<b>Итого</b>	<b>7 652</b>	<b>7 652</b>	<b>7 652</b>

Сумма накопленной амортизации по выбывшим в отчетном году объектам основных средств и доходным вложениям составила 37 005 тыс. руб. (в 2016 году – 10 348 тыс. руб.).

Стоимость основных средств, сданных в аренду на 31 декабря 2017 г. составила 1 842 тыс. руб. (на 31 декабря 2016 г. – 36 тыс. руб., на 31 декабря 2015 г. – 103 тыс. руб.). Наиболее существенные договоры аренды заключены с контрагентами: ООО «ЮкарТранс» на аренду транспорта, ООО «КВАРЦ Групп» на аренду оборудования.

Информация об использовании основных средств:

Наименование показателя	На 31 декабря 2017 г.	На 31 декабря 2016 г.	На 31 декабря 2015 г.
<b>Переданные в аренду основные средства</b>	<b>1 842</b>	<b>36</b>	<b>103</b>
Здания	1 842	–	–
Машины и оборудование	–	1	4
Производственный и хоз.инвентарь	–	5	99
Транспортные средства	–	30	–
<b>Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом</b>	<b>670 127</b>	<b>665 933</b>	<b>823 833</b>
Здания	21	21	21
Земельные участки	670 106	665 912	823 812
<b>Основные средства, переведенные на консервацию</b>	<b>356 335</b>	<b>356 338</b>	<b>355 893</b>
<b>Иное использование основных средств (залог)</b>	<b>19 456 869</b>	<b>18 994 350</b>	<b>19 933 406</b>

### Незавершенные капитальные вложения

Наличие и движение групп объектов незавершенных капитальных вложений приведены в таблице.

Незавершенные капитальные вложения по видам активов	Период	На начало года	Изменение за период				На конец периода
			Затраты за период	Передано в монтаж	Выбыло	Принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств, всего	2017	312 771	1 498 682	–	(506)	(1 665 534)	145 413
	2016	164 508	362 531	–	(500)	(213 768)	312 771
В том числе: Строительство объектов основных средств	2017	7 839	–	–	–	–	7 839
	2016	7 839	–	–	–	–	7 839
Затраты на реконструкцию, модернизацию, достройку, дооборудование	2017	294 424	1 389 148	102 609	(506)	(1 655 609)	130 066
	2016	156 669	250 285	91 779	(500)	(203 809)	294 424
Прочие капитальные вложения	2017	–	9 925	–	–	(9 925)	–
	2016	–	9 959	–	–	(9 959)	–
Оборудование к установке	2017	10 508	99 609	(102 609)	–	–	7 508
	2016	–	102 287	(91 779)	–	–	10 508

В 2017 году введены в эксплуатацию объекты на сумму 1 665 534 тыс. руб., в том числе в результате реконструкции, модернизации увеличена стоимость объектов основных средств на сумму 1 655 609 тыс. руб., в том числе наиболее крупных из них:

- модернизация Газовой турбины энергоблока № 3 (ПГУ) – 1 215 659 тыс. руб. В 2017 году Общество осуществило модернизацию Газовой турбины энергоблока № 3, путем установки модернизированных лопаток 1,2 и 3 ступеней. В результате модернизации выходная мощность ПГУ увеличилась на 18 МВт и составила 431 МВт.;
- модернизация интегрированного комплекса инженерно-технических средств охраны на территории АО «Нижневартовская ГРЭС» – 160 164 тыс. руб.;
- реконструкция защитного сооружения «Объект 30/35» – 125 787 тыс. руб.;
- модернизация контрольно-сигнальной аппаратуры механических величин «Вибробит-100» с заменой на современную автоматизированную систему контроля механических величин и вибрационного мониторинга (АСКВМ) ЭБ № 2 – 34 067 тыс. руб.;
- модернизация трубной системы конденсатора паровой турбины ст.№1 Нижневартовской ГРЭС – 30 398 тыс. руб.;
- модернизация системы отвода метан-азотной смеси газодожимной компрессорной станции ЭБ № 3 – 29 464 тыс. руб.;
- внедрение частотно-регулируемого привода для дымососов рециркуляции газов (ДРГ-А, Б) блока № 1 – 20 288 тыс. руб.;
- реконструкция тепловой сети Главный корпус – Котельная жилого поселка – 19 612 тыс. руб.;
- техническое перевооружение системы газоснабжения АО «Нижневартовская ГРЭС» – 8 566 тыс. руб.;
- модернизация трубной системы конденсатора 1 ПТН-5 с установкой системы улучшения теплообмена и очистки (СУТО/RCCS) ст. № 1 – 5 136 тыс. руб.

### 3. Прочие внеоборотные и оборотные активы

На 31 декабря прочие активы представлены следующим образом:

Вид актива	2017 г.		2016 г.		2015 г.	
	Внеоборотные активы	Оборотные активы	Внеоборотные активы	Оборотные активы	Внеоборотные активы	Оборотные активы
Основные средства, переведенные в НВЛ	26 883	–	34 339	–	38 472	–
Программное обеспечение	–	2 800	2 997	1 511	3 893	1 858
Авансы, выданные под капитальное строительство	1 098	–	–	–	–	–
Лицензии	68	–	138	–	209	–
НДС с авансов полученных	–	198	–	210	–	44
НДС с авансов выданных под капитальное строительство	–	521	–	–	–	–
Прочее	1 597	110	17	73	55	92
<b>Итого</b>	<b>29 646</b>	<b>3 629</b>	<b>37 491</b>	<b>1 794</b>	<b>42 629</b>	<b>1 994</b>

В составе невостребованных ликвидных активов (НВЛ) отражены объекты основных средств, не используемые в производственной деятельности Общества. По состоянию на 31 декабря 2017 г. данные объекты выведены из залога и включены в Реестр реализации непрофильных активов с целью дальнейшей реализации.

### 4. Запасы

Информация о наличии и движении материально-производственных запасов в разрезе их групп (видов) приведена в таблице.

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период				На конец года
			Поступило	Выбыло	Внутренние обороты запасов	Резерв под снижение стоимости	
Запасы, всего	2017	1 814 263	24 675 886	(24 792 448)	–	(1 689)	1 696 012
	2016	515 790	24 426 619	(23 128 146)	–	–	1 814 263
В том числе:							
Газ	2017	–	9 335 412	(9 335 412)	–	–	–
	2016	–	9 343 110	(9 343 110)	–	–	–
Мазут	2017	12 234	6 087	(1 833)	–	–	16 488
	2016	11 355	1 332	(453)	–	–	12 234
Запасные части	2017	1 604 826	1 125 852	(1 002 172)	(283 849)	–	1 444 657
	2016	316 448	1 328 196	(28 327)	(11 491)	–	1 604 826
Прочие сырье и материалы	2017	178 233	144 286	(386 083)	277 715	–	214 151
	2016	187 327	93 259	(89 748)	(12 605)	–	178 233
Невостребованные ликвидные активы (НВЛ)	2017	18 970	130	(3 658)	2 015	(1 689)	15 768
	2016	660	–	–	18 310	–	18 970
Неликвидные активы	2017	–	–	(4 119)	4 119	–	–
	2016	–	–	(5 786)	5 786	–	–
Готовая продукция	2017	–	13 562 261	(13 562 261)	–	–	–
	2016	–	13 214 467	(13 214 467)	–	–	–
Товары для перепродажи	2017	–	496 910	(496 910)	–	–	–
	2016	–	446 255	(446 255)	–	–	–
Бывшие основные средства, подлежащие реализации	2017	–	4 948	–	–	–	4 948
	2016	–	–	–	–	–	–

В составе материально-производственных запасов отражены капитальные и расходные запасные части, полученные от компании General Electric Intentional Incorporated (GEI), которые в дальнейшем будут использованы в процессе сервисного обслуживания, текущих ремонтах оборудования энергоблока 3.1. в 2021 году. Сумма оставшихся запасных частей, приобретенных от GEI, на 31 декабря 2017 г. составила 1 355 245 тыс. руб. (на 31 декабря 2016 г. сумма составляла 1 531 154 тыс. руб., на 31 декабря 2015 г. сумма составляла 254 143 тыс. руб.).



Материально-производственные запасы, находящиеся в залоге, по состоянию на 31 декабря 2017 г. у Общества отсутствуют.

Материально-производственные запасы, принятые на ответственное хранение, по состоянию на 31 декабря 2017 г. отсутствуют.

## 5. Финансовые вложения

В сентябре 2017 года заключен договор уступки прав требования с ООО «Излучинская управляющая компания» на приобретение права требования денежных средств за пени по просроченным обязательствам за теплоэнергию с населения в размере 1 157 тыс. руб. Цена приобретаемого права требования за пени составила 810 тыс. руб. Ставка дисконта составила 30%. Данные права требования за пени Общество включает в состав краткосрочных финансовых вложений. В течение 2017 года по данным правам требования были начислены проценты в размере 42 тыс.руб. – эти проценты были полностью оплачены.

Наличие и движение финансовых вложений представлено в таблице:

Наименование показателя	Период	тыс. руб.			
		На начало периода	Поступило	Выбыло	На конец периода
Краткосрочные	2017	–	810	(99)	711
	2016	–	–	–	–
В том числе: права требования за пени	2017	–	810	(99)	711
	2016	–	–	–	–

## 6. Дебиторская и кредиторская задолженность

### 6.1 Дебиторская задолженность

Информация о дебиторской задолженности приведена в таблице.

В составе дебиторской задолженности, числится следующая задолженность по крупнейшим дебиторам за вычетом резерва по сомнительным долгам:

Наименование дебитора	тыс. руб.		
	На 31 декабря 2017 г.	На 31 декабря 2016 г.	На 31 декабря 2015 г.
<b>Задолженность покупателей и заказчиков</b>	<b>1 417 181</b>	<b>1 519 748</b>	<b>1 295 378</b>
<b>Долгосрочная, в т.ч.:</b>	<b>9 228</b>	<b>105 712</b>	<b>66 002</b>
Векселя, полученные в счет погашения задолженности покупателей	9 228	105 712	66 002
<b>Краткосрочная, в т.ч.:</b>	<b>1 407 953</b>	<b>1 414 036</b>	<b>1 229 376</b>
Векселя, полученные в счет погашения задолженности покупателей	96 484	325 648	110 292
АО «ЦФР»	410 782	403 204	341 086
АО «Тюменская энергосбытовая компания»	153 535	129 022	82 066
АО «Петербургская сбытовая компания»	150 649	16 004	17 325
Акционерное Общество «ЭНЕРГОКАПИТАЛГРУПП»	63 240	–	50 000
АО «ЭК «Восток»	61 524	88 540	92 094
ПАО «Мосэнергосбыт»	42 509	39 924	46 480
ПАО «Волгоградэнергосбыт»	41 719	–	6 662
АО «Чеченэнерго»	20 848	14 997	2 653
ООО «РУСЭНЕРГОСБЫТ»	17 688	14 285	14 639
ООО «РУСЭНЕРГО2	17 234	21	20
ОАО «ЭнергосбыТ Плюс»	15 609	15 054	14 683
ООО «НЭСКО»	13 447	406	13 742
ООО «РН-Энерго»	10 548	8 019	9 267
АО «Татэнергосбыт»	10 309	9 736	8 813
АО «Межрегионэнергосбыт»	9 543	8 707	12 628
АО «АтомЭнергоСбыт»	8 294	10 540	10 128
АО «ИМКХ»	7 973	9 055	14 815

Наименование дебитора	На 31 декабря 2017 г.	На 31 декабря 2016 г.	На 31 декабря 2015 г.
ПАО «ТНС энерго НН»	5 828	7 546	15 456
МП «ГЭС»	5 463	16 782	15 562
АО «НЭСК»	2 692	4 424	13 742
АО «ТНС энерго Карелия»	690	1 018	28 305
ОАО «Северная энергетическая компания»	–	–	11 626
ООО «Излучинская управляющая компания»	–	29 493	34 315
Прочие (индивидуально менее 10 млн. руб.)	241 345	261 611	262 977
<b>Задолженность по выданным авансам, текущей деятельности</b>	<b>1 461</b>	<b>5 537</b>	<b>3 517</b>
<b>Прочая дебиторская задолженность</b>	<b>28 911</b>	<b>740 546</b>	<b>18 360</b>
ВТБ ПАО	3	696 242	–
Прочие	28 908	44 304	18 360
<b>Итого</b>	<b>1 447 553</b>	<b>2 265 831</b>	<b>1 317 255</b>

Дебиторская задолженность по налогам, сборам и страховым взносам по состоянию на 31 декабря включает:

	тыс. руб.		
	2017 г.	2016 г.	2015 г.
Страховые взносы	2 869	2 328	4 236
Налог на добавленную стоимость	7	7	10
Налог на прибыль	7	7	292
Прочие	618	863	75
<b>Итого</b>	<b>3 501</b>	<b>3 205</b>	<b>4 613</b>

Информация о просроченной дебиторской задолженности до вычета резерва представлена в таблице ниже.

	тыс. руб.		
Просроченная дебиторская задолженность	На 31 декабря 2017 г.	На 31 декабря 2016 г.	На 31 декабря 2015 г.
ОАО «ВО «Технопромэкспорт»	687 813	4 397	4 441
ПАО «Дагестанская энергосбытовая компания»	343 628	308 130	243 089
ОАО «Нурэнерго»	204 776	204 776	204 967
АО «ИМКХ»	163 723	143 159	141 871
АО «ЦФР»	99 818	25 987	110 407
ПАО «Волгоградэнерго»	77 636	138 667	96 087
АО «Севкавказэнерго»	53 106	37 197	17 224
АО «Чеченэнерго»	41 695	29 995	747
ОАО «Кольская энергосбытовая компания»	37 241	37 241	37 945
ОАО «Брянскэнерго»	32 155	32 811	32 811
ОАО «Тулаэнерго»	20 949	20 949	20 949
АО «Ингушэнерго»	19 045	19 045	18 786
ОАО «Тверьэнерго»	15 499	15 514	15 514
ПАО «МРСК Северного Кавказа»	11 209	2 625	–
ООО «Излучинская управляющая компания»	9 529	18 357	25 055
ОАО «Нижеватомэнерго»	1 558	61 951	61 951
Прочие (индивидуально менее 10 млн. руб.)	84 091	72 079	80 993
<b>Итого</b>	<b>1 903 471</b>	<b>1 172 880</b>	<b>1 112 837</b>

Общество продолжает использовать схему погашения сомнительной задолженности векселями третьих лиц. В 2017 году в счет погашения задолженности покупателей ОРЭМ заключен договор уступки права требования с АО «Энергокапиталгрупп», расчеты по которому будут произведены банковскими векселями на общую сумму 63 240 тыс. руб. В 2017 году Общество не получало векселя в счет оплаты дебиторской задолженности (в 2016 году получило на сумму 365 359 тыс. руб., в 2015 году – на сумму 73 482 тыс. руб.). В 2016 году сумма восстановленного резерва в результате погашения дебиторской задолженности векселями составила 214 738 тыс. руб., в 2015 году – 68 188 тыс. руб.). В 2017 году не было восстановления резерва, связанного с погашением задолженности векселями.

В 2017 году векселя, по которым наступил срок платежа, были предъявлены к оплате. Сумма денежных средств, поступивших в счет погашения векселей, составила 325 648 тыс. руб. (в 2016 году – 110 292 тыс. руб., в 2015 году – 241 721 тыс. руб.).

В 2017 году Общество признало дебиторскую задолженность в размере пеней 668 983 тыс. руб от ОАО «ВО «Технопромэкспорт» (ТПЭ) за неисполнение обязательств по договору подряда согласно решению суда о включении Общества в реестр требований кредиторов ОАО «ВО «Технопромэкспорт». Остальная задолженность от ОАО «ВО «Технопромэкспорт» в сумме 18 830 тыс. руб. представлена задолженностью за перевыставленные услуги от других организаций, оказывавших Обществу работы по устранению недоделок и дефектов, выявленных в гарантийный период по 3 Энергоблоку.

В связи с тем, что в марте 2017 года в отношении ТПЭ введена процедура наблюдения, и погашение задолженности, включенной в реестр требований, будет осуществляться в порядке и очередности, установленной ФЗ «О несостоятельности (банкротстве)», Общество признало резерв по сомнительным долгам на всю сумму задолженности.

В 2017 году решением Арбитражного суда была ликвидирована ОАО «ГТ-ТЭЦ ЭНЕРГО». Сумма дебиторской задолженности в размере 2 554 тыс. руб. по данной компании была списана за счет ранее начисленного резерва по сомнительным долгам.

В ходе инвентаризации была выявлена дебиторская задолженность с истекшим сроком исковой давности. Сумма данной дебиторской задолженности в размере 652 тыс. руб. была списана за счет ранее начисленного резерва по сомнительным долгам по следующим компаниям:

- ООО «Энергосервис» – 273 тыс. руб.;
- ООО «Инженерный центр «Технопромэнергия» – 206 тыс. руб.;
- ООО «ЭК «ИНТЕРЭРГО» – 173 тыс. руб.

Детальная информация о величине и движении резервов по сомнительной задолженности в разрезе контрагентов представлена в таблице ниже:

тыс. руб.					
Наименование дебитора	Сальдо резерва на начало года	Создание резерва	Использование резерва	Восстановление/корректировка резерва	Сальдо резерва на конец года
<b>2017 год</b>					
ОАО «ВО «Технопромэкспорт»	2 198	685 615	–	–	687 813
ПАО «Дагестанская энергосбытовая компания»	308 130	123 742	–	(50 000)	381 872
ОАО «Нурэнерго»	204 776	–	–	–	204 776
АО «ИМКХ»	137 198	21 353	–	–	158 551
АО «ЦФР»	38 488	100 036	–	(69 940)	68 584
АО «Севкавказэнерго»	47 547	32 332	–	(26 773)	53 106
ПАО «Волгоградэнерго»	146 707	140 842	–	(245 830)	41 719
Открытое акционерное общество «Кольская энергосбытовая компания»	37 241	–	–	–	37 241
ОАО «Брянскэнерго»	32 811	–	–	(656)	32 155
ОАО «Тулаэнерго»	20 949	–	–	–	20 949
АО «Чеченэнерго»	14 998	21 669	–	(15 819)	20 848
АО «Ингушэнерго»	19 045	–	–	–	19 045
ОАО «Тверьэнерго»	15 514	–	–	(15)	15 499
ОАО «Нижноватомэнерго»	61 951	–	–	(60 393)	1 558
Прочие (индивидуально менее 10 млн. руб.)	62 052	48 667	(3 206)	(29 331)	78 182
<b>Итого за 2017 год</b>	<b>1 149 605</b>	<b>1 174 256</b>	<b>(3 206)</b>	<b>(498 757)</b>	<b>1 821 898</b>

2016 год					
ПАО «Дагестанская энергосбытовая компания»	243 089	121 864	–	(56 823)	308 130
ОАО «Нурэнерго»	204 967	–	–	(191)	204 776
ПАО «Волгоградэнерго»	96 087	205 820	–	(155 200)	146 707
АО «ИМКХ»	131 281	10 507	–	(4 590)	137 198
ОАО «Нижноватомэнерго»	61 951	–	–	–	61 951
АО «Севкавказэнерго»	13 830	33 717	–	–	47 547
АО «ЦФР»	108 040	65 219	–	(134 771)	38 488
Открытое акционерное общество «Кольская энергосбытовая компания»	37 945	–	–	–	37 945
ОАО «Брянскэнерго»	32 811	–	–	–	32 811
ОАО «Тулаэнерго»	20 949	–	–	–	20 949
АО «Ингушэнерго»	18 786	259	–	–	19 045
ОАО «Тверьэнерго»	15 514	–	–	–	15 514
АО «Чеченэнерго»	373	20 871	–	(6 247)	14 997
Прочие (индивидуально менее 10 млн. руб.)	70 134	29 889	(15 435)	(21 041)	63 547
<b>Итого за 2016 год</b>	<b>1 055 757</b>	<b>488 146</b>	<b>(15 435)</b>	<b>(378 863)</b>	<b>1 149 605</b>

В 2017 году по договорам уступки права требования у АО «ЦФР» была приобретена дебиторская задолженность на сумму 38 377 тыс. руб. (в 2016 году на сумму 209 779 тыс. руб.), по контрагентам, являющихся неплательщиками (в том числе по проблемным контрагентам Северного Кавказа) для осуществления дальнейших мероприятий по взысканию данной задолженности.

В 2017 году по договорам уступки права требования у ООО «Излучинская управляющая компания» была приобретена дебиторская задолженность за теплоэнеогию населения на сумму 10 142 тыс. руб. с целью дальнейшего взыскания.

В 2017 году по по договорам уступки права требования была уступлена дебиторская задолженность по ОАО «Нижноватомэнерго» компании ООО «РусЭнерго» на сумму 60 393 тыс. руб. с дисконтом 26%. Срок погашения задолженности – март 2018 года.

Информация по дебиторам, которые являются связанными сторонами, раскрыта в подразделе «Связанные стороны» раздела IV данных Пояснений.

## 6.2 Кредиторская задолженность

Информация о кредиторской задолженности приведена в таблице ниже.

Наименование кредитора	тыс. руб.		
	На 31 декабря 2017 г.	На 31 декабря 2016 г.	На 31 декабря 2015 г.
<b>Долгосрочная задолженность</b>			
АО «Спецхиммонтаж»	3 576	–	–
ООО НПП «Вибробит»	2 004	–	–
ООО «ЦЕЛЕТЭМ»	1 749	–	–
ООО «Глобалтехэкспорт»	1 721	–	–
ООО «МДС-Строй»	–	12 440	–
ЗАО «Научно-диагностический центр «Научно-производственная фирма «Русская лаборатория»	–	1 375	–
Прочие	5 538	2 069	–
<b>Итого долгосрочная кредиторская задолженность</b>	<b>14 588</b>	<b>15 884</b>	<b>–</b>
<b>Краткосрочная задолженность, в том числе:</b>			
<b>Задолженность перед поставщиками и подрядчиками</b>	<b>1 272 707</b>	<b>1 486 229</b>	<b>340 329</b>
Задолженность перед связанными сторонами	191 744	163 714	182 058
ООО «ДжиИ Рус»	940 913	1 139 875	5 513
АО «ЦФР»	27 291	47 965	48 042
ОАО «ВО «Технопромэкспорт»	15 690	15 690	14 142
ЗАО «Научно-диагностический центр «Научно-	14 245	10 048	–

Наименование кредитора	На 31 декабря 2017 г.	На 31 декабря 2016 г.	На 31 декабря 2015 г.
производственная фирма «Русская лаборатория»			
ООО «МДС-Строй»	–	12 597	–
Прочие (индивидуально менее 10 млн. руб.)	82 824	96 340	90 574
<b>Задолженность по оплате труда</b>	<b>21 541</b>	<b>22 822</b>	<b>32 443</b>
<b>Задолженность перед государственными и внебюджетными фондами</b>			
Пенсионный фонд РФ	15 354	14 594	13 630
Фонд медицинского страхования	10 687	10 037	9 459
Фонд социального страхования	4 514	4 409	–
	153	148	4 171
<b>Задолженность по налогам и сборам</b>	<b>466 856</b>	<b>403 860</b>	<b>341 012</b>
Бюджеты субъектов РФ	148 965	142 088	41 531
Федеральный бюджет	315 104	260 844	298 568
Местные бюджеты	2 787	928	913
<b>Авансы полученные</b>	<b>2 814</b>	<b>1 375</b>	<b>288</b>
<b>Прочие кредиторы</b>	<b>81 298</b>	<b>45 794</b>	<b>44 579</b>
Департамент природных ресурсов и несырьевого сектора экономики Ханты-Мансийского автономного округа Югры	68 283	37 484	39 767
НДС с авансов выданных	1 020	1 131	836
Прочие	11 995	7 179	3 976
<b>Итого краткосрочная кредиторская задолженность</b>	<b>1 860 570</b>	<b>1 974 674</b>	<b>772 281</b>
<b>Всего кредиторская задолженность</b>	<b>1 875 158</b>	<b>1 990 558</b>	<b>772 281</b>

*Задолженность по налогам и сборам и страховым взносам*

Задолженность по налогам и страховым взносам по состоянию на 31 декабря включает:

	2017 г.	2016 г.	2015 г.
			тыс. руб.
Налог на добавленную стоимость	285 118	238 893	288 688
Налог на прибыль	139 424	123 138	9 525
Налог на имущество	32 738	32 559	32 992
НДФЛ	6 729	8 269	8 821
Земельный налог	2 787	928	913
Транспортный налог	60	73	73
Страховые взносы	15 354	14 594	13 630
<b>Итого</b>	<b>482 210</b>	<b>418 454</b>	<b>354 642</b>

Информация по кредиторам, которые являются связанными сторонами, раскрыта в подразделе «Связанные стороны» раздела IV данных Пояснений.

## 7. Денежные средства и денежные эквиваленты

### Состав денежных средств и денежных эквивалентов

тыс. руб.

Наименование показателя	31 декабря 2017 г.	31 декабря 2016 г.	31 декабря 2015 г.
<b>Денежные средства, в том числе:</b>			
Средства на расчетных счетах	13 597	148 529	274 100
Средства на специальных счетах в банках	144	247	250
<b>Итого денежные средства</b>	<b>13 741</b>	<b>148 776</b>	<b>274 350</b>
<b>Краткосрочные банковские депозиты (со сроком размещения до трех месяцев), в том числе:</b>			
АО Банк «ВБРР»	2 100 000	3 000 000	–
АО «Газпромбанк»	690 000	5 000 000	500 000
ПАО Банк ВТБ	321 800	–	2 000 000
ПАО «Сбербанк России»	–	2 300 000	1 700 000
АО «Россельхозбанк»	–	–	2 000 000
<b>Итого денежные эквиваленты</b>	<b>3 111 800</b>	<b>10 300 000</b>	<b>6 200 000</b>
<b>Итого денежные средства и денежные эквиваленты</b>	<b>3 125 541</b>	<b>10 448 776</b>	<b>6 474 350</b>

Сумма начисленных процентов по банковским депозитам и процентов, начисленных на остатки на расчетных счетах в банках за 2017 год, составила 411 011 тыс. руб. (2016 год – 856 362 тыс. руб.).

Величина денежных потоков, необходимых для поддержания существующего объема операций деятельности Общества, показана в составе текущих операций.

Величина денежных потоков, связанных с расширением масштабов деятельности Общества включена в состав инвестиционных операций.

### Расшифровка строки 4119 «Прочие поступления» отчета о движении денежных средств

тыс. руб.

Наименование показателя	2017 г.	2016 г.
<b>Поступления пеней, штрафов, в том числе:</b>	<b>705 004</b>	<b>7 688</b>
<i>Поступление денежных средств от Банка ВТБ ПАО на основании исполнительного листа серии ФС № 014040086 по делу № А56-64957/2016 от 6 сентября 2016 г.</i>	697 989	–
Свернутый результат денежных потоков по налогу на добавленную стоимость	–	80 920
Возврат денежных средств по налогам, сборам и страховым взносам во внебюджетные фонды	–	123
Иные поступления	948	17 780
<b>Итого прочие поступления по текущей деятельности</b>	<b>705 952</b>	<b>106 511</b>

### Расшифровка строки 4129 «Прочие платежи» отчета о движении денежных средств

тыс. руб.

Наименование показателя	2017 г.	2016 г.
<b>Расчеты по аренде и обязательным платежам, в том числе:</b>	<b>318 489</b>	<b>344 306</b>
<i>Расчеты за услуги по водопользованию</i>	290 840	309 866
Свернутый результат денежных потоков по налогу на добавленную стоимость	8 260	–
Суммы, выданные под отчет и на льготный проезд (в т.ч. перечислено на кредитные карты)	32 567	26 874
Услуги кредитных организаций	932	880
Перечисление пеней, штрафов	50	707
Иные платежи	14 435	15 957
<b>Итого прочие платежи по текущей деятельности</b>	<b>374 733</b>	<b>388 724</b>

Показатели строк 4111, 4112, 4119, 4121, 4125, 4129, 4211 и 4221 скорректированы на суммы налога на добавленную стоимость, содержащийся в составе поступлений от покупателей и заказчиков и направленный на расчеты с поставщиками и подрядчиками, а также на расчеты с бюджетом по налогу на добавленную стоимость. В 2017 году свернутый результат денежных потоков по налогу на добавленную стоимость отражен в строке 4129 в сумме 8 260 тыс. руб. (в 2016 году – в строке 4119 в сумме 80 920 тыс. руб.).

## **8. Капитал Общества**

### **Уставный капитал**

По состоянию на 31 декабря 2017 г. Уставный капитал полностью оплачен и состоит из 5 806 456 876 штук обыкновенных именных акций номинальной стоимостью 1 руб. При учреждении Общества, ОАО «ОГК-1» произвело взнос в уставный капитал имуществом в сумме 5 800 957 тыс. руб. и перечислением денежных средств на расчетный счет в сумме 5 500 тыс. руб.

### **Резервный капитал**

В соответствии с Уставом, Общество создает резервный фонд в размере 5 (пяти) процентов от уставного капитала Общества. Размер ежегодных обязательных отчислений в Резервный фонд Общества составляет не менее 5 (пяти) процентов от чистой прибыли Общества до достижения Резервным фондом установленного размера.

В отчетном периоде величина резервного капитала не изменилась, так как он полностью сформирован и составляет 290 323 тыс. руб.

### **Добавочный капитал**

Добавочный капитал был сформирован из суммы НДС, восстановленного учредителем по основным средствам, переданным в уставный капитал Общества. В отчетном периоде величина добавочного капитала не изменилась и по состоянию на 31 декабря 2017 г. составляет 65 787 тыс. руб.

## **9. Кредиты и займы полученные**

25 мая 2011 г. Общество заключило договор займа с материнской компанией NVGRES Holding Limited на сумму 11 000 000 тыс. руб. Займ был предоставлен на срок до 31 декабря 2015 г. Дополнительным соглашением № 1 от 24 декабря 2015 г. срок предоставления займа продлен до 31 декабря 2018 г., а также изменены условия по начислению процентов. Начисленные проценты ежеквартально капитализируются в сумму остатка займа.

В связи с ликвидацией материнской компании NVGRES Holding Limited, в 2017 году заключено дополнительное соглашение № 3 к договору займа без изменения условий по начислению процентов и сроков погашения, согласно которому произошла передача прав требований к ООО «РН-Актив» и АО «Интер РАО-Электрогенерация», пропорционально их долям владения.

По состоянию на 31 декабря 2017 г. задолженность по договору займа полностью погашена (задолженность в сумме основного долга на 31 декабря 2016 г. составляла – 9 319 000 тыс. руб., на 31 декабря 2015 г. – 9 319 000 тыс. руб.; задолженность в сумме начисленных процентов на 31 декабря 2016 г. составляла – 1 920 199 тыс. руб., на 31 декабря 2015 г. – 756 630 тыс. руб).

Сумма начисленных процентов по займу за 2017 год составила 430 523 тыс. руб., сумма погашенных процентов за 2017 год составила 2 350 722 тыс. руб. (2016 год начисленные проценты – 1 325 574 тыс. руб., погашенные проценты – 162 005 тыс. руб).

В мае 2017 года Обществом заключен договор беспроцентного займа оборудования № Б-17-0843/339/8-17/0201 от 19 мая 2017 г. с Филиалом «Березовская ГРЭС» ПАО «Юнипро», согласно которому Филиал «Березовская ГРЭС» ПАО «Юнипро» передал Обществу в собственность полумуфту в связи с выходом полумуфты Общества из строя. Взамен Общество обязуется передать в собственность займодавцу аналогичную новую полумуфту, закупленную у завода-изготовителя, проценты за использование поставленной муфты Общество не уплачивает. Согласно договору, стороны оценили поставленное оборудование в 3 776 тыс. руб.

Таким образом, по состоянию на 31 декабря 2017 г. сумма задолженности по договору составляет 3 776 тыс. руб.

Заемные средства по состоянию на 31 декабря 2017 г. имеют следующую структуру:

Наименование	Валюта займа	Остаток займа на 31 декабря 2017 г., тыс. руб.	Годовая процентная ставка	Срок погашения	Предоставленные обеспечения
Договор беспроцентного займа оборудования № Б-17-0843/339/8-17/0201 от 19 мая 2017 г., Филиал «Березовская ГРЭС» ПАО «Юнипро»	руб.	3 776	беспроцентный	31 декабря 2017 г.	Нет

Балансовая стоимость полученных займов на 31 декабря 2017 г. составила 3 776 тыс.руб. (на 31 декабря 2016 г. – 11 239 199 тыс. руб., на 31 декабря 2015 г. – 10 075 630 тыс. руб.).

## 10. Отдельные виды доходов и расходов

### Выручка от продаж

Показатель	тыс. руб.			
	2017 г.	В %	2016 г.	В %
<b>Выручка всего, в том числе:</b>	<b>18 680 846</b>	<b>100</b>	<b>17 746 725</b>	<b>100</b>
Продажа электроэнергии	11 883 778	63,61	11 847 917	66,76
Продажа мощности	6 521 041	34,91	5 643 122	31,8
Продажа теплоэнергии	225 740	1,21	214 931	1,21
Прочие услуги промышленного характера	39 217	0,21	29 753	0,17
Прочие услуги непромышленного характера	11 070	0,06	11 002	0,06

В отчетном периоде 98,52% выручки Общества составляет реализация электроэнергии и мощности (в 2016 году – 98,56%).

Кроме того, Общество оказывает услугу по нормированному первичному регулированию частоты (НПРЧ). Задача НПРЧ – обеспечение гарантированного первичного регулирования частоты для удержания ее отклонений в допустимых пределах при нарушении общего баланса мощности в любой части энергосистемы. НПРЧ осуществляется системами автоматического регулирования частоты и активной мощности электростанций и характеризуется низкой себестоимостью.

Выручка по НПРЧ в 2017 году составила 34 389 тыс. руб. (в 2016 году – 26 805 тыс. руб.), себестоимость по нормированному первичному регулированию частоты в 2017 году составила 1 047 тыс. руб. (в 2016 году – 1 310 руб.). Прибыль от сделок в 2017 году составляет 33 342 тыс. руб. (в 2016 году – 25 495 тыс. руб.).

Общество предоставляет мощность по договорам поставки конкурентного отбора мощности (КОМ). В 2017 году объем продаж мощности составил 3 413 МВт (в 2016 году – 13 143 МВт), выручка при этом составила 433 060 тыс. руб. (в 2016 году 1 485 684 тыс. руб.), себестоимость реализованной мощности составила 318 223 руб. (в 2016 году – 1 455 150 тыс. руб.).

В 2017 году Обществом был заключен свободный договор купли-продажи мощности (СДМ), что позволило сократить отгрузку мощности проблемным контрагентам на рынке КОМ. В 2017 году объем продаж мощности составил 9 236 МВт, выручка при этом составила 1 050 388 тыс. руб., себестоимость реализованной мощности составила 1 138 934 тыс. руб.

Общество предоставляет мощность по договорам поставки мощности (ДПМ). В 2017 году объем продаж мощности составил 4 681 МВт (в 2016 году – 4 605 МВт), выручка при этом составила 4 094 014 тыс. руб. (в 2016 году – 3 312 770 тыс. руб.), себестоимость реализованной мощности составила 1 598 061 тыс. руб. (в 2016 году – 1 277 030 тыс. руб.).

Общество, являясь единой теплоснабжающей организацией (ЕТО), реализовывает тепловую энергию до конечного потребителя на основании Постановления Администрации Нижневартовского района от 26 июня 2014 г. за № 1216/2014, утверждающего схему теплоснабжения до конечного потребителя. В 2017 году выручка за теплоэнергию составила 225 740 тыс. руб. (в 2016 году – 214 931 тыс. руб.).



Информация о выручке (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг, себестоимости проданных товаров, продукции, работ, услуг, а также коммерческих и управленческих расходах представлена ниже:

тыс. руб.			
Виды деятельности	Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС)	Полная себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	Прибыль (убыток) от продаж
Производство электроэнергии	11 883 778	10 751 758	1 132 020
Производство мощности	6 521 041	3 668 271	2 852 770
Производство теплоэнергии	225 740	238 039	(12 299)
Производство прочих товаров, продукции, работ, услуг промышленного характера	39 217	3 618	35 599
Производство прочих товаров, продукции, работ, услуг непромышленного характера	11 070	2 732	8 338
<b>Итого за 2017 год</b>	<b>18 680 846</b>	<b>14 664 418</b>	<b>4 016 428</b>
Производство электроэнергии	11 847 917	10 709 991	1 137 926
Производство мощности	5 643 122	3 483 575	2 159 547
Производство теплоэнергии	214 931	256 128	(41 197)
Производство прочих товаров, продукции, работ, услуг промышленного характера	29 753	5 947	23 806
Производство прочих товаров, продукции, работ, услуг непромышленного характера	11 002	2 795	8 207
<b>Итого за 2016 год</b>	<b>17 746 725</b>	<b>14 458 436</b>	<b>3 288 289</b>

#### Расходы по обычным видам деятельности

В таблице представлена расшифровка расходов по элементам затрат.

тыс. руб.		
Наименование показателя	2017 г.	2016 г.
Материальные затраты	10 420 245	10 325 662
Расходы на оплату труда	1 085 701	1 077 114
Отчисления на социальные нужды	253 015	252 086
Амортизация	1 190 507	1 204 511
Прочие затраты	1 714 950	1 599 063
<b>Итого расходы по обычным видам деятельности</b>	<b>14 664 418</b>	<b>14 458 436</b>

Строка «Итого расходы по обычным видам деятельности» соответствует сумме следующих строк отчета о финансовых результатах:

- 2120 «Себестоимость продаж»;
- 2210 «Коммерческие расходы»;
- 2220 «Управленческие расходы».

В строке «Прочие затраты» отражены следующие затраты:

	тыс. руб.	
<b>Наименование показателя</b>	<b>2017 г.</b>	<b>2016 г.</b>
Услуги сторонних организаций по ремонтным работам	492 469	372 972
Плата за водопользование	321 639	307 583
Услуги системного оператора по системной надежности	217 185	217 027
Налоги и сборы	146 938	142 462
Содержание и эксплуатация оборудования, зданий, сооружений	119 447	78 905
Услуги вневедомственной, пожарной и сторожевой охраны	80 892	80 593
Транспортные расходы	52 106	49 368
Расходы на страхование	31 396	30 242
Коммунальные услуги	31 110	30 176
Прочие работы и услуги сторонних организаций	28 057	26 741
Услуги аренды	27 354	31 463
Информационные услуги	24 699	30 436
Консультационные услуги	6 436	65 662
Прочие	135 222	135 433
<b>Итого</b>	<b>1 714 950</b>	<b>1 599 063</b>

В строке «Коммерческие расходы» и «Управленческие расходы» отражены следующие затраты:

	тыс. руб.	
<b>Коммерческие расходы</b>	<b>2017 г.</b>	<b>2016 г.</b>
<b>Вид расхода по обычным видам деятельности</b>		
Услуги по передаче тепловой энергии	50 460	49 471
Комплексная услуга НП «АТС»	13 196	13 729
Прочие услуги по коммерческой деятельности	5 207	4 627
Комплексная услуга АО «ЦФР»	3 965	3 883
Комиссионное вознаграждение АО «ЦФР»	503	386
<b>Итого по строке 2210 «Коммерческие расходы» отчета о финансовых результатах</b>	<b>73 331</b>	<b>72 096</b>

	тыс. руб.	
<b>Управленческие расходы</b>	<b>2017 г.</b>	<b>2016 г.</b>
<b>Вид расхода по обычным видам деятельности</b>		
Выплаты персоналу по трудовому и коллективному договору	243 838	216 963
Амортизация основных средств и НМА	76 055	67 443
Страховые взносы, ФСС НС	47 675	48 884
Транспортные расходы	24 141	21 787
Информационные услуги	23 461	28 208
Посреднические (агентские) услуги	16 615	12 059
Услуги аренды	12 003	13 581
Налоги и сборы	11 723	6 836
Материальные затраты	10 052	6 576
Содержание и эксплуатация оборудования, зданий, сооружений	6 828	7 765
Услуги связи	5 421	5 892
Услуги сторонних организаций по ремонтным работам	4 621	6 426
Коммунальные услуги	4 529	5 204
Расходы на страхование	3 071	2 708
Услуги вневедомственной, пожарной и сторожевой охраны	1 786	2 134
Консультационные услуги	1 291	2 335
Иные расходы	36 313	46 946
<b>Итого по строке 2220 «Управленческие расходы» отчета о финансовых результатах</b>	<b>529 423</b>	<b>501 747</b>

В составе расходов по обычным видам деятельности также отражены расходы на осуществление природоохранных мероприятий. Сумма и виды расходов, осуществленных на природоохранные мероприятия в 2017 и 2016 годах, представлена в таблице:

Виды расходов	тыс. руб.	
	2017 г.	2016 г.
Платежи за выбросы загрязняющих веществ в окружающую среду	2 385	2 823
Прочие расходы	7 257	8 782
<b>Итого</b>	<b>9 642</b>	<b>11 605</b>

#### Затраты на приобретение и использование энергетических ресурсов

Вид энергетического ресурса	Совокупные затраты за							
	2017 г.				2016 г.			
	Приобретение	Использование			Приобретение	Использование		
На произв. цели		На иные цели	Реализация на сторону	На произв. цели		На иные цели	Реализация на сторону	
<b>ЭНЕРГИЯ, в т.ч.</b>	<b>918 695</b>	<b>–</b>	<b>(421 785)</b>	<b>(496 910)</b>	<b>869 891</b>	<b>–</b>	<b>(423 637)</b>	<b>(446 254)</b>
Электрическая	918 695	–	(421 785)	(496 910)	869 891	–	(423 637)	(446 254)
<b>ТОПЛИВО в т.ч.</b>	<b>9 337 308</b>	<b>(9 327 626)</b>	<b>(9 682)</b>	<b>–</b>	<b>9 344 523</b>	<b>(9 341 537)</b>	<b>(2 108)</b>	<b>–</b>
Жидкое	1 896	(79)	(1 817)	–	1 414	(98)	(438)	–
ГСМ (транспорт)	63	(63)	–	–	83	(83)	–	–
Мазут топочный	6 087	(16)	(1 817)	–	1 331	(15)	(438)	–
Газообразное	9 335 412	(9 327 547)	(7 865)	–	9 343 109	(9 341 439)	(1 670)	–
Газ горючий природный (естественный)	9 335 412	(9 327 547)	(7 865)	–	9 343 109	(9 341 439)	(1 670)	–
<b>Итого</b>	<b>10 256 003</b>	<b>(9 327 626)</b>	<b>(431 467)</b>	<b>(496 910)</b>	<b>10 214 414</b>	<b>(9 341 537)</b>	<b>(425 745)</b>	<b>(446 254)</b>

#### Прочие доходы и расходы

В отчетности Общество прочие доходы и расходы показывает свернуто в части курсовых расходов, в независимости от существенности, в части других расходов в зависимости от существенности. В расшифровке прочих доходов и расходов суммы показаны развернуто.

Прочие доходы/расходы Общества за отчетный период представлены в таблицах:

Прочие доходы	тыс. руб.	
	2017 г.	2016 г.
Штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров	677 725	708 431
Восстановление резерва по сомнительным долгам	498 757	378 863
Доход от положительных курсовых разниц	127 639	285 121
Доходы от реализации уступки прав требования	107 804	56 824
Доход от поступления материально-производственных ценностей от ремонта, реконструкции, модернизации	62 079	990
Прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном периоде	23 938	18 999
<i>В т.ч. излишки, выявленные по итогам инвентаризации</i>	–	15 084
Доходы от реализации материально-производственных запасов	9 002	–
Доходы от списания основных средств	3 013	1 895
Излишки, выявленные по итогам инвентаризации	503	1 331
Страховое возмещение	20	16 201
Прочие	8 174	9 427
<b>Итого прочие доходы</b>	<b>1 518 654</b>	<b>1 478 082</b>
Эффект от сворачивания положительных и отрицательных курсовых разниц	( 69 768)	(126 622)
Эффект от сворачивания прочих доходов и расходов	(218 534)	(74 405)
<b>Итого прочие доходы (свернуто)</b>	<b>1 230 352</b>	<b>1 277 055</b>

тыс. руб.

<b>Прочие расходы</b>	<b>2017 г.</b>	<b>2016 г.</b>
Расходы на создание резервов по сомнительным долгам	1 174 256	488 146
Расходы от реализации уступки прав требования	123 433	56 824
Расходы от отрицательных курсовых разниц	69 768	126 622
Расходы от списания основных средств, НЗС	58 396	893
Расходы, связанные с реализацией материально-производственных запасов	6 701	2 752
Расходы от списания материально-производственных запасов	6 329	6 869
Расходы на проведение корпоративных, культурно-просветительских мероприятий	4 093	2 549
Госпошлины	2 938	3 446
Убытки прошлых лет, выявленные в отчетном году	1 511	3 775
Расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями	1 296	1 317
Расходы на благотворительность	1 000	1 000
Невозмещаемый НДС	767	859
Штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров	62	398
Прочие расходы	23 248	18 347
<b>Итого прочие расходы</b>	<b>1 473 798</b>	<b>713 797</b>
Эффект от сворачивания положительных и отрицательных курсовых разниц	(69 768)	(126 622)
Эффект от сворачивания прочих доходов и расходов	(218 534)	(74 405)
<b>Итого прочие расходы (свернуто)</b>	<b>1 185 496</b>	<b>512 770</b>

#### 11. Изменение оценочных значений

В 2017 году Обществом изменение оценочных значений производилось ежеквартально.

тыс. руб.

<b>Наименование оценочного значения</b>	<b>Содержание изменения</b>	<b>Увеличены доходы текущего периода</b>
Резерв по сомнительным долгам	В 2017 году руководство Общества продолжило ежеквартально пересматривать процент резервирования в отношении задолженности проблемных Компаний Северного Кавказа, а также группы компаний Энергострим. Процент резервирования по компаниям Северного Кавказа варьируется от 20 до 100% и начисляется на текущую и просроченную задолженность. По компаниям группы Энергострим процент составляет 50%. В 2016 году процент резервирования по компаниям Северного Кавказа варьировался от 30 до 100%, по группе компаний Энергострим процент резервирования составлял 100% и начисляется на текущую и просроченную задолженность.	6 968

Общество не имеет возможности оценить влияние изменения оценочных значений на финансовую отчетность будущих периодов.

#### 12. Государственная помощь

В 2017 году Общество получило государственную помощь в виде целевого финансирования расходов на приобретение спецодежды в рамках финансового обеспечения предупредительных мер по сокращению травматизма и профессиональных заболеваний работников, занятых на работах с вредными или опасными производственными объектами за счет средств ФСС.

Сумма субсидии, направленной на финансирование затрат, связанных с приобретением специальной одежды отражена в составе расходов по обычным видам и признана в составе прочих доходов Отчета о финансовых результатах в сумме 322 тыс. руб. (в 2016 году – 310 тыс. руб.).

### 13. Аренда

#### *Основные средства, полученные в аренду*

В течение 2017 года Общество арендовало основные средства стоимостью 670 127 тыс. руб. (665 933 тыс. руб. – 2016 год, 823 833 тыс. руб. – 2015 год), в основном представленные земельными участками.

По состоянию на 31 декабря 2017 г. стоимость арендованных земельных участков составила 670 106 тыс. руб. (на 31 декабря 2016 г. – 665 912 тыс. руб., на 31 декабря 2015 г. – 823 812 тыс. руб.).

### 14. Налоги

Сумма налога на прибыль, определенная исходя из бухгалтерской прибыли (сумма условного расхода) в отчетном году составила 808 354 тыс. руб. (в 2016 году – 716 672 тыс. руб.).

Раскрытие информации по налогу на прибыль представлено в таблице:

	тыс. руб.	
	За 2017 г.	За 2016 г.
<b>Прибыль до налогообложения, по бухгалтерскому учету</b>	<b>4 041 772</b>	<b>3 583 362</b>
Сумма условного расхода по налогу на прибыль	808 354	716 672
<b>Постоянные разницы отчетного периода</b>		
Постоянные положительные разницы	109 715	84 045
Постоянные отрицательные разницы	(31 205)	(8 850)
<i>Постоянные налоговые обязательства</i>	<i>21 943</i>	<i>16 809</i>
<i>Постоянные налоговые активы</i>	<i>(6 241)</i>	<i>(1 770)</i>
<b>Временные разницы отчетного периода</b>		
Временные налогооблагаемые разницы	(814 525)	(462 720)
Временные вычитаемые разницы	719 015	122 890
<i>Изменение отложенных налоговых обязательств</i>	<i>(162 906)</i>	<i>(92 544)</i>
<i>Изменение отложенных налоговых активов</i>	<i>143 803</i>	<i>24 578</i>
<b>Налогооблагаемая прибыль, по налоговому учету</b>	<b>4 024 772</b>	<b>3 318 727</b>
<b>Ставка налога на прибыль</b>	<b>20%</b>	<b>20%</b>
<b>Льгота по налогу на прибыль по субъекту РФ ХМАО</b>	<b>80 495</b>	<b>66 374</b>
<b>Налог на прибыль</b>	<b>724 459</b>	<b>597 371</b>

#### *Постоянные налоговые активы и обязательства*

В отчетном году сумма постоянных разниц, повлиявших на корректировку условного расхода (дохода) по налогу на прибыль в целях определения налога на прибыль, исчисляемого по данным налогового учета (текущего налога на прибыль), составила 78 505 тыс. руб. (в 2016 году – 75 195 тыс. руб.), в том числе постоянные разницы, повлекшие возникновение:

- постоянных налоговых обязательств – 21 942 тыс. руб. (в 2016 году – 16 809 тыс. руб.);
- постоянных налоговых активов – 6 241 тыс. руб. (в 2016 году – 1 770 тыс. руб.).

Постоянные налоговые обязательства сформированы в результате возникновения постоянных разниц в связи с различными первоначальными стоимостями объектов основных средств, переданных в уставный капитал Общества, расходов по выплатам, предусмотренных коллективным договором, расходов производственного характера сверх установленных норм, расходов по благотворительной деятельности, расходов по содержанию профкома, прочих расходов, не принимаемых в целях налогообложения прибыли.

Постоянные налоговые активы сформированы в результате возникновения постоянных разниц в связи с различными первоначальными стоимостями объектов основных средств, переданных в уставный капитал Общества, по доходам прошлых лет, восстановлением резерва под снижение стоимости материальных ценностей.

### Отложенные налоговые активы

Общая сумма вычитаемых временных разниц, повлиявших на корректировку условного расхода по налогу на прибыль в целях определения текущего налога на прибыль, исчисляемого по данным налогового учета, составила за 2017 год – 719 015 тыс. руб. (в 2016 году – 122 890 тыс. руб.), в том числе: возникших отложенных налоговых активов, повлиявших на увеличение текущего налога на прибыль за 2017 год – 453 764 тыс. руб. (в 2016 году – 301 703 тыс. руб.) и погашенных отложенных налоговых активов, повлиявших на уменьшение текущего налога на прибыль за 2017 год – 309 961 тыс. руб. (в 2016 году – 277 125 тыс. руб.).

Вычитаемые временные разницы связаны с различиями в признании в бухгалтерском учете и налогообложении расходов по амортизации основных средств, расходов по программным продуктам, оценочными обязательствами по оплате отпусков и прочих резервов предстоящих расходов, созданием резерва по сомнительным долгам для целей бухгалтерского учета, созданием резерва по прочим обязательствам, расходами, отражаемыми в бухгалтерском учете по принципу начислений.

### Отложенные налоговые обязательства

Общая сумма налогооблагаемых временных разниц, повлиявших на корректировку условного расхода по налогу на прибыль в целях определения текущего налога на прибыль, исчисляемого по данным налогового учета, составила за 2017 год – 814 525 тыс. руб. (в 2016 году 462 720 тыс. руб.), в том числе: возникших отложенных налоговых обязательств, повлиявших на уменьшение текущего налога на прибыль за 2017 год – 362 688 тыс. руб. (в 2016 году – 294 002 тыс. руб.) и погашенных отложенных налоговых обязательств, повлиявших на увеличение текущего налога на прибыль за 2017 год – 199 783 тыс. руб. (в 2016 году – 201 458 тыс. руб.).

Налогооблагаемые временные разницы обусловлены различиями в признании в бухгалтерском учете и налогообложении расходов по амортизации и амортизационной премии основных средств, расходов по созданию резерва по сомнительным долгам для целей налогового учета, расходов на спецодежду, расходов по страховым взносам и взносам ФСС от НС по отпускам будущих периодов, имуществу стоимостью до 100 тысяч рублей включительно.

Суммы отложенного налогового обязательства и отложенного налогового актива, списанные на счет учета прибылей и убытков в связи с выбытием объектов основных средств, списанием спецодежды по результатам инвентаризации составили: отложенные налоговые обязательства – 6 896 тыс. руб., отложенные налоговые активы – 46 тыс. руб. (в 2016 году: отложенные налоговые обязательства – 110 тыс. руб., отложенные налоговые активы – 22 тыс. руб.).

По данным налогового учета в 2017 году получена налогооблагаемая прибыль в размере 4 024 771 тыс. руб. (в 2016 году получена налогооблагаемая прибыль в размере 3 318 727 тыс. руб.).

### Состояние расчетов по налогу на прибыль на 31 декабря 2017 г.

Наименование налога	Сальдо на 1 января 2017 г.		Начислено (в т.ч. по УНД прошлых лет)	Уплачено	Возвращено из бюджета	Сальдо на 31 декабря 2017 г.	
	Переплата	Недоимка				Переплата	Недоимка
Налог на прибыль, в том числе	7	(123 138)	(724 518)	708 232	–	7	(139 424)
Федеральный бюджет	1	(13 682)	(120 750)	111 174	–	–	(23 257)
Бюджет субъекта РФ	6	(109 456)	(603 768)	597 058	–	7	(116 167)

### Состояние расчетов по налогу на прибыль на 31 декабря 2016 г.

Наименование налога	Сальдо на 1 января 2016 г.		Начислено (в т.ч. по УНД прошлых лет)	Уплачено	Возвращено из бюджета	Сальдо на 31 декабря 2016 г.	
	Переплата	Недоимка				Переплата	Недоимка
Налог на прибыль, в том числе	292	(9 525)	(597 721)	483 823	–	7	(123 138)
Федеральный бюджет	–	(1 058)	(66 414)	53 791	–	1	(13 682)
Бюджет субъекта РФ	292	(8 467)	(531 307)	430 032	–	6	(109 456)

### **Налог на добавленную стоимость**

Для целей налогообложения налогом на добавленную стоимость (НДС) Общество признает выручку от продажи по мере отгрузки товаров (продукции, работ, услуг).

Сумма задолженности Общества перед бюджетом в части налога на добавленную стоимость на 31 декабря 2017 г. составляет 285 118 тыс. руб. (сумма задолженности Общества перед бюджетом на 31 декабря 2016 г. – 238 893 тыс. руб., сумма задолженности бюджета перед Обществом на 31 декабря 2015 г. – 288 688 тыс. руб.).

Сумма НДС по проданным в отчетном году товарам, продукции, работам, услугам составила 3 363 444 тыс. руб. (в 2016 году – 3 194 621 тыс. руб.) НДС по приобретенным ценностям составил 2 291 323 тыс. руб. (в 2016 году – 2 333 929 тыс. руб.), в том числе предъявленный к вычету – 2 291 044 тыс. руб. (в 2016 году – 2 332 101 тыс. руб.).

### **Прочие налоги и сборы**

На расходы по обычным видам деятельности в 2017 году отнесены следующие налоги и сборы:

- Налог на имущество – 132 971 тыс. руб. (в 2016 году – 134 373 тыс. руб.);
- Земельный налог – 11 147 тыс. руб. (в 2016 году – 3 716 тыс. руб.);
- Транспортный налог – 246 тыс. руб. (в 2016 году – 292 тыс. руб.);
- Госпошлины – 460 тыс. руб. (в 2016 году – 1 219 тыс. руб.).

### **Информация по применению льгот**

В соответствии с Законом ХМАО-Югры от 30 сентября 2011 г. № 87-оз «О ставках налога на прибыль организаций в части, зачисляемой в бюджет ХМАО» применена ставка налога на прибыль, зачисляемого в бюджет ХМАО, в размере 17% (уменьшена сумма начислений по налогу на прибыль на 2% из доли субъекта 17%). Общая ставка налога на прибыль в бюджет субъекта ХМАО-Югры составила 15%.

	тыс. руб.	
<b>Льгота по налогу на прибыль</b>	<b>2017 г.</b>	<b>2016 г.</b>
Закон ХМАО-Югры от 30 сентября 2011 г. № 87-оз «О ставках налога на прибыль организаций в части, зачисляемой в бюджет ХМАО»	80 495	66 374

В 2017 году доначислена льгота по налогу на прибыль за 2016 год в сумме 7 тыс. руб.

В соответствии с п. 3 статьи 380 НК РФ в части линий энергопередач и сооружений, являющихся их неотъемлемой технологической частью, определенных в соответствии с Постановлением Правительства № 504 от 30 сентября 2004 г., в 2017 году применена пониженная ставка по налогу на имущество в размере 1,6% (в 2016 году – в размере 1,3%).

<b>Пониженная ставка по налогу на имущество</b>	<b>2017 г.</b>	<b>2016 г.</b>
П. 3 ст. 380 НК РФ в части линий электропередач и сооружений, являющихся их неотъемлемой частью (Постановление Правительства № 504 от 30 сентября 2004 г.)	2 400	3 467

В соответствии с Законом ХМАО-Югры от 29 ноября 2010 г. № 190-оз «О налоге на имущество организаций» Обществом в 2017 году применена льгота в размере 50% в отношении недвижимого имущества энергоблока 3.1, введенного в эксплуатацию в марте 2014 года.

	тыс. руб.	
<b>Льгота по налогу на имущество</b>	<b>2017 г.</b>	<b>2016 г.</b>
Пп. 2 п. 2 Закона ХМАО-Югры от 29 ноября 2010 г. № 190-оз «О налоге на имущество организаций» (недвижимое имущество энергоблока 3.1)	40 998	42 502

## 15. Прибыль на акцию

Базовая прибыль на акцию отражает часть прибыли отчетного периода, которая потенциально может быть распределена среди акционеров – владельцев обыкновенных акций. Она рассчитана как отношение базовой прибыли за отчетный год к средневзвешенному количеству обыкновенных акций в обращении в течение отчетного года.

Базовая прибыль равна чистой прибыли отчетного года (строка 2500 отчета о финансовых результатах).

Наименование показателя	2017 г.	2016 г.
Базовая прибыль за отчетный год, тыс. руб.	3 305 002	2 917 539
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении в течение отчетного года, тыс. акций	5 806 457	5 806 457
Базовая прибыль на акцию, руб.	0,5692	0,5025

Общество не имеет потенциальных обыкновенных акций с разводняющим эффектом, поэтому расчет разводненной прибыли на акцию не производился.

## 16. Связанные стороны

### Головная организация

Акционерами Общества являются АО «Интер РАО-Электрогенерация» (75% минус одна акция) и ООО «РН-Актив» (25% плюс одна акция).

Российская Федерация, через Федеральное агентство по управлению государственным имуществом и иные органы государственной власти, контролирует деятельность АО «Интер РАО-Электрогенерация» и ООО «РН-Актив».

Российская Федерация через государственные агентства и прочие организации напрямую и косвенно контролирует и оказывает существенное влияние на значительное число предприятий (совместно именуемых «предприятия, связанные с государством»). АО «Нижевартовская ГРЭС» совершает с данными предприятиями операции купли-продажи электроэнергии, размещение депозитов и расчетно-кассовое обслуживание. Операции купли-продажи электроэнергии с предприятиями, связанными с государством, составляют значительную часть операций АО «Нижевартовская ГРЭС».

Связанными сторонами Общества по состоянию на 31 декабря 2017 г. являются АО «Интер РАО-Электрогенерация», его материнская компания, дочерние и зависимые общества, ООО «РН-Актив» и его материнская компания, дочерние и зависимые общества.

### Продажи связанным сторонам

Выручка Общества от продажи своей продукции связанным сторонам составила (без НДС):

Наименование связанной стороны	Вид операции	2017 г.	2016 г.
тыс. руб.			
<b>Головная организация</b>			
ПАО «Интер РАО»	Реализация мощности, электрической энергии	32 172	58 524
АО «Интер РАО-Электрогенерация»	Реализация мощности	198	1 945
<b>Организации, входящие в группу Интер РАО</b>			
АО «Петербургская сбытовая компания»	Реализация мощности	1 261 802	214 283
ПАО «Мосэнергосбыт»	Реализация мощности, электрической энергии	596 060	615 046
ООО «РН-Энерго»	Реализация мощности, электрической энергии	137 213	117 605
ООО «ЭСКБ»	Реализация мощности	77 312	70 486
ПАО «Саратовэнерго»	Реализация мощности, электрической энергии	44 266	49 487
ООО «Орловский энергосбыт»	Реализация мощности, электрической энергии	25 536	21 602



Наименование связанной стороны	Вид операции	2017 г.	2016 г.
ПАО «Тамбовская энергосбытовая компания»	Реализация мощности, электрической энергии	13 037	15 115
ООО «РТ-ЭТ»	Реализация мощности	9 060	11 049
ООО «КВАРЦ Групп»	Реализация теплоэнергии, теплоносителя, сдача имущества в аренду	4 059	3 883
ПАО «Томскэнергосбыт»	Реализация мощности	4 035	14 215
ООО «БГК»	Реализация мощности	2 864	2 621
АО «Королевская электросеть СК»	Реализация мощности	2 832	3 426
АО «Промышленная энергетика»	Реализация мощности	2 215	6 936
АО «Алтайэнергосбыт»	Реализация мощности	236	–
АО «Томская генерация»	Реализация мощности	1	–
<b>Итого</b>		<b>2 212 898</b>	<b>1 206 223</b>

Общество также реализует связанным сторонам электроэнергию и мощность через АО «Центр финансовых расчетов» (АО «ЦФР»).

Информация о данных операциях отражена в следующей таблице:

тыс. руб.			
Наименование связанной стороны	Вид операции	2017 г.	2016 г.
<b>Головная организация</b>			
ПАО «Интер РАО»	Реализация электроэнергии	194 822	215 089
АО «Интер РАО-Электрогенерация»	Реализация электроэнергии	64 087	68 187
<b>Организации, входящие в группу Интер РАО</b>			
ПАО «Мосэнергосбыт»	Реализация электроэнергии	908 138	881 466
АО «Петербургская сбытовая компания»	Реализация электроэнергии	338 196	339 663
ООО «РН-Энерго»	Реализация электроэнергии	222 591	205 948
ООО «ЭСКБ»	Реализация электроэнергии	124 443	120 039
ПАО «Саратовэнерго»	Реализация электроэнергии	63 665	63 841
АО «Алтайэнергосбыт»	Реализация электроэнергии	32 001	30 493
ПАО «Томскэнергосбыт»	Реализация электроэнергии	30 438	43 242
ООО «БГК»	Реализация электроэнергии	26 053	27 010
ООО «Орловский энергосбыт»	Реализация электроэнергии	22 508	23 494
ПАО «Тамбовская энергосбытовая компания»	Реализация электроэнергии	17 205	15 886
АО «ТГК-11»	Реализация электроэнергии	13 802	13 069
ООО «РТ-ЭТ»	Реализация электроэнергии	11 457	12 524
АО «Королевская электросеть СК»	Реализация электроэнергии	4 683	4 835
АО «Томская генерация»	Реализация электроэнергии	3 936	3 847
АО «Промышленная энергетика»	Реализация электроэнергии	2 134	8 830
<b>Итого</b>		<b>2 080 159</b>	<b>2 077 463</b>

### Закупки у связанных сторон

Стоимость приобретенных у связанных сторон товаров, работ услуг составила (без НДС):

Наименование связанной стороны	тыс. руб.	
	2017 г.	2016 г.
<b>Организации, входящие в группу Роснефть</b>		
«ПАО «НК Роснефть» (до 1 ноября 2016 г. АО «РН Холдинг»)	9 335 412	9 343 110
<b>Организации, входящие в группу Интер РАО</b>		
ООО «КВАРЦ Групп»	291 042	240 753
ООО «Интер РАО-Центр управления закупками»	16 700	12 138
ООО «ИНТЕР РАО – ИТ»	7 924	5 648
ПАО «Т Плюс»	44	304
АО «ИНТЕР РАО-Электрогенерация»	42	295
ПАО «Энел Россия»	22	135
ООО «БГК»	1	1
<b>Итого</b>	<b>9 651 187</b>	<b>9 602 384</b>

Операции со связанными сторонами проводились на обычных коммерческих условиях.

### Состояние расчетов со связанными сторонами

Задолженность связанных сторон перед Обществом (в том числе задолженность через АО «ЦФР») и Общества перед связанными сторонами составляет (с НДС):

Дебиторская задолженность Общества	тыс. руб.		
	На 31 декабря 2017 г.	На 31 декабря 2016 г.	На 31 декабря 2015 г.
<b>Головная организация</b>			
ПАО «Интер РАО»	14 607	13 195	5 273
АО «Интер РАО-Электрогенерация»	3 153	3 171	2 905
<b>Организации, входящие в группу Интер РАО</b>			
АО «Петербургская сбытовая компания»	160 529	28 310	27 628
ПАО «Мосэнергосбыт»	69 361	70 555	70 325
ООО «РН-Энерго»	16 849	14 644	13 973
ООО «ЭСКБ»	11 245	11 829	10 419
ПАО «Саратовэнерго»	5 077	6 108	5 197
ООО «БГК»	1 802	1 475	1 250
ООО «Орловский энергосбыт»	1 701	2 198	1 913
ПАО «Тамбовская энергосбытовая компания»	1 339	1 638	1 382
ПАО «Томскэнерго»	1 095	2 719	2 341
АО «Алтайэнерго»	989	1 216	1 015
ООО «РТ-ЭТ»	870	744	1 711
АО «ТГК-11»	686	776	726
АО «Королевская электросеть СК»	348	460	398
АО «Томская генерация»	142	176	183
АО «Промышленная энергетика»	–	795	2 054
ООО «КВАРЦ Групп»	–	28	605
<b>Итого</b>	<b>289 793</b>	<b>160 037</b>	<b>149 298</b>

Вся сумма дебиторской задолженности со связанными сторонами по состоянию на отчетную и предыдущие даты представляет краткосрочную дебиторскую задолженность, подлежащую оплате в соответствии с условиями договоров в течение одного года после отчетной даты.

Задолженности с истекшим сроком исковой давности, нереальной к взысканию по связанным сторонам у Общества нет.

Вся дебиторская задолженность подлежит оплате денежными средствами, за исключением задолженности ООО «КВАРЦ Групп» подлежащей оплате частично путем зачета встречного однородного требования.

Кредиторская задолженность Общества	На 31 декабря 2017 г.	На 31 декабря 2016 г.	На 31 декабря 2015 г.
<b>Организации, входящие в группу Роснефть</b>			
«ПАО «НК Роснефть» (до 1 ноября 2016 г. АО «РН Холдинг»)	166 326	52 415	148 311
<b>Организации, входящие в группу Интер РАО</b>			
ООО «КВАРЦ Групп»	22 622	110 373	33 518
ООО «Интер РАО – Центр управления закупками»	2 009	372	7
ООО «Интер РАО – ИТ»	787	554	222
<b>Итого</b>	<b>191 744</b>	<b>163 714</b>	<b>182 058</b>

Вся сумма кредиторской задолженности связанным сторонам является краткосрочной, и подлежит оплате денежными средствами, за исключением задолженности ООО «КВАРЦ Групп» подлежащей оплате частично путем зачета встречного однородного требования.

Структура денежных потоков между связанными сторонами (включая денежные потоки через АО «ЦФР») представлена следующим образом (без НДС):

тыс. руб.

Наименование общества	Поступления		Платежи	
	2017 г.	2016 г.	2017 г.	2016 г.
<b>Головная организация</b>				
ПАО «Интер РАО»	226 112	266 899	–	–
АО «Интер РАО-Электрогенерация»	64 301	69 906	41	295
<b>Организации, входящие в группу Роснефть</b>				
ПАО «НК Роснефть»	–	–	9 238 877	9 424 378
<b>Организации, входящие в группу Интер РАО</b>				
ПАО «Мосэнергосбыт»	1 505 209	1 496 317	–	–
АО «Петербургская сбытовая компания»	1 487 948	553 368	–	–
ООО «РН-Энерго»	357 936	322 985	–	–
ООО «ЭСКБ»	202 250	189 330	–	–
ПАО «Саратовэнерго»	108 805	112 557	–	–
ООО «Орловский энергосбыт»	48 465	44 855	–	–
ПАО «Томскэнергосбыт»	36 029	57 138	–	–
АО «Алтайэнергосбыт»	32 429	30 323	–	–
ПАО «Тамбовская энергосбытовая компания»	30 496	30 785	–	–
ООО «БГК»	28 640	29 440	1	1
ООО «РТ-ЭТ»	20 411	24 393	–	–
АО «ТГК-11»	13 878	13 027	–	–
АО «Королевская электросеть СК»	7 610	8 209	–	–
АО «Промышленная энергетика»	5 023	16 833	–	–
АО «Томская генерация»	3 965	3 853	–	–
ООО «КВАРЦ Групп»	–	–	361 159	171 819
ООО «Интер РАО-Центр управления закупками»	–	–	15 313	11 829
ООО «ИНТЕР РАО – ИТ»	–	–	7 726	5 367
<b>Итого</b>	<b>4 179 507</b>	<b>3 270 218</b>	<b>9 623 117</b>	<b>9 613 689</b>

### Займы, предоставленные связанными сторонами

В 2017 году движение займов, полученных от связанных сторон, представлено следующим образом:

тыс. руб.					
Займы, предоставленные головной организацией	Задолженность на 31 декабря 2016 г.	Получено/начислено в отчетном году	Возвращено в отчетном году	Реклассификация задолженности в связи с ликвидацией NVGRES Holding Limited	Задолженность на 31 декабря 2017 г.
<b>Договор займа № 2 от 25 мая 2011 г.</b>					
<b>NVGRES Holding Limited</b>					
Сумма основного долга	9 319 000	–	–	(9 319 000)	–
Начисленные проценты	1 920 199	328 372	(56 000)	(2 192 571)	–
<b>Итого</b>	<b>11 239 199</b>	<b>328 372</b>	<b>(56 000)</b>	<b>(11 511 571)</b>	<b>–</b>
<b>ООО «РН-Актив»</b>					
Сумма основного долга	–	–	(2 330 624)	2 330 624	–
Начисленные проценты	–	25 548	(573 896)	548 348	–
<b>Итого</b>	<b>–</b>	<b>25 548</b>	<b>(2 904 520)</b>	<b>2 878 972</b>	<b>–</b>
<b>ООО «Интер РАО-Электрогенерация»</b>					
Сумма основного долга	–	–	(6 988 376)	6 988 376	–
Начисленные проценты	–	76 603	(1 720 826)	1 644 223	–
<b>Итого</b>	<b>–</b>	<b>76 603</b>	<b>(8 709 202)</b>	<b>8 632 599</b>	<b>–</b>
<b>Итого по договору</b>	<b>11 239 199</b>	<b>430 523</b>	<b>(11 669 722)</b>	<b>–</b>	<b>–</b>

В 2016 году движение займов, полученных от NVGRES Holding Limited, представлено следующим образом:

тыс. руб.				
Займы, предоставленные головной организацией	Задолженность на 31 декабря 2015 г.	Получено/начислено в отчетном году	Возвращено в отчетном году	Задолженность на 31 декабря 2016 г.
<b>Договор займа № 2 от 25 мая 2011 г.</b>				
Сумма основного долга	9 319 000	–	–	9 319 000
Начисленные проценты	756 630	1 325 574	(162 005)	1 920 199
<b>Итого по договору</b>	<b>10 075 630</b>	<b>1 325 574</b>	<b>(162 005)</b>	<b>11 239 199</b>

### Информация по операциям с основным управленческим персоналом

К основному управленческому персоналу Общество относит членов Советов Правления до 30 марта 2017 г., с 30 марта 2017 г. – членов Совета Директоров. Список членов Совета Директоров Общества приведен в разделе «Общие сведения» Пояснений.

В 2017 году Общество начислило основному управленческому персоналу Общества краткосрочные вознаграждения (заработная плата, премии, льготы) на общую сумму 76 206 тыс. руб. (в 2016 году – 56 119 тыс. руб.). Указанные суммы включают налог на доходы физических лиц и сумму социальных страховых взносов.

В отчетном году Общество не выплачивало ключевому управленческому персоналу долгосрочные вознаграждения.

## 17. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

### Факторы, влияющие на финансовое состояние Общества

#### *Условия ведения деятельности Общества*

В России продолжают экономические реформы и развитие правовой, налоговой и административной инфраструктуры, которая отвечала бы требованиям рыночной экономики. Стабильность российской экономики будет во многом зависеть от хода этих реформ, а также от эффективности предпринимаемых Правительством мер в сфере экономики, финансовой и денежно-кредитной политики.

В 2017 году негативное влияние на российскую экономику продолжают оказывать низкие цены на сырую нефть и значительная девальвация российского рубля, а также санкции, введенные против России некоторыми странами. Процентные ставки в рублях остаются высокими в результате поддержания Банком России ключевой ставки, которая на 31 декабря 2017 г. составила 7,75%. Совокупность указанных факторов привела к снижению доступности капитала, увеличению стоимости капитала, повышению инфляции и неопределенности относительно экономического роста, что может в будущем негативно повлиять на финансовое положение, результаты операций и экономические перспективы Общества. Руководство Общества считает, что оно предпринимает надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Общества в текущих условиях.

#### *Налогообложение*

Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация руководством Общества данного законодательства применительно к операциям и деятельности компаний Общества может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами.

В 2017 году имело место дальнейшее внедрение механизмов, направленных против уклонения от уплаты налогов с использованием низконалоговых юрисдикций и агрессивных структур налогового планирования, вступивших в силу в 2016 году. В частности, эти изменения включали определение понятия бенефициарного владения, налогового резидентства юридических лиц по месту осуществления фактической деятельности, а также подход к налогообложению контролируемых иностранных компаний в Российской Федерации и порядка определения недостаточной капитализации.

Указанные изменения, а также последние тенденции в применении и интерпретации отдельных положений российского налогового законодательства указывают на то, что налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства и проверке налоговых расчетов. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате, могут быть начислены значительные налоги, пени и штрафы. Определение сумм претензий по возможным, но не предъявленным искам, а также оценка вероятности неблагоприятного исхода, не представляются возможными. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

По мнению руководства, по состоянию на 31 декабря 2017 г. соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится Общество в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой.

Действующие правила трансфертного ценообразования, вступившие в силу с 1 января 2012 г., позволяют налоговым органам проводить корректировки цены и осуществлять доначисление налога на прибыль в отношении «контролируемых» сделок, если фактическая цена сделки отличается от рыночной цены. Перечень «контролируемых» сделок включает операции между взаимозависимыми сторонами и некоторые виды внешнеторговых сделок. Руководство Общества внедрило процедуры внутреннего контроля в целях соответствия требованиям раздела V.1 НК РФ.

Руководство Общества полагает, что ценообразование в «контролируемых» сделках осуществляется в соответствии с нормами налогового законодательства. При этом, поскольку на данный момент еще не сложилась практика применения новых правил, последствия возможных споров с налоговыми органами в отношении цен, примененных в «контролируемых» сделках, не могут быть оценены в полной мере.

## Оценочные обязательства

Оценочные обязательства представлены следующим образом:

Вид оценочного обязательства	тыс. руб.				
	Сальдо на начало года	Начислено резерва	Использовано резерва	Восстановлено резерва	Сальдо на конец года
<b>2017 год</b>	<b>229 304</b>	<b>330 008</b>	<b>(307 833)</b>	<b>(31)</b>	<b>251 448</b>
Обязательство по оплате краткосрочных премий	184 358	214 750	(210 163)	–	188 945
Обязательство по оплате отпусков	39 880	63 796	(62 254)	–	41 422
Прочие обязательства предстоящих расходов	5 066	30 381	(35416)	(31)	–
Обязательства по выплате бонуса ДжиИ Рус	–	21 081	–	–	21 081
<b>2016 год</b>	<b>219 570</b>	<b>244 338</b>	<b>(231 122)</b>	<b>(3 482)</b>	<b>229 304</b>
Обязательство по оплате краткосрочных премий	180 998	174 599	(167 757)	(3482)	184 358
Обязательство по оплате отпусков	38 572	64 673	(63 365)	–	39 880
Прочие обязательства предстоящих расходов	–	5 066	–	–	5 066

## Условные обязательства и обеспечения

### Обеспечения, выданные по собственным обязательствам

По состоянию на 31 декабря 2017 г. у Общества нет открытых непокрытых аккредитивов.

В 2012 году Обществом были заключены долгосрочные договоры с «ТНК-ВР ИНТЕРНЭШНЛ ЛИМИТЕД» (ТВН-0257/12, ТВН-0259/12 от 29 марта 2012 г.) и ОАО «ТНК-ВР ХОЛДИНГ» (ТБХ-0256/12, ТБХ-0258/12 от 29 марта 2012 г.) на передачу имущества в залог, в счет обеспечения гарантии исполнения обязательств по договору поставки газа для энергоблоков № 1 и № 2 Нижневартовской ГРЭС. Балансовая стоимость имущества на дату оформления договора залога составила 4 914 826 тыс. руб. Указанное имущество продолжает использоваться для осуществления обычных видов деятельности Общества.

В соответствии с единогласным письменным решением внеочередного общего собрания акционеров NVGRES Holding Limited от 7 ноября 2016 г. произведена перемена лица в обязательстве на АО «РН Холдинг» и ПАО «НК «Роснефть».

Стоимость основных средств, переданных в залог, составляет:

№ п/п	Группы объектов основных средств, переданных в залог	тыс. руб.		
		На 31 декабря 2017 г.	На 31 декабря 2016 г.	На 31 декабря 2015 г.
1	Недвижимое, в том числе:	6 196 746	6 263 355	6 462 458
	арендованные земельные участки	56 502	56 502	57 998
2	Движимое	13 260 123	12 730 995	13 470 948
<b>Итого</b>		<b>19 456 869</b>	<b>18 994 350</b>	<b>19 933 406</b>

### Другие виды условных обязательств

Общество признает существенные условные обязательства в тех случаях, когда существует высокая (свыше 50%) вероятность уменьшения экономических выгод и величина обязательства, порождаемого условным фактом, может быть обоснованно оценена.

К условным обязательствам относятся:

- существующее на отчетную дату обязательство Общества, в отношении величины либо срока исполнения которого существует неопределенность;
- возможное обязательство Общества, существование которого на отчетную дату может быть подтверждено исключительно наступлением или не наступлением будущих событий, не контролируемых Обществом.

Под условным активом понимается такое последствие условного факта, которое в будущем с очень высокой или высокой степенью вероятности приведет к увеличению экономических выгод Общества.

### Обеспечения полученные

В соответствии с условиями договоров и во избежания рисков неисполнения или некачественного исполнения договоров, Общество в качестве обеспечений получает банковские гарантии или отложенный платеж. Отложенный платеж – сумма, удерживаемая Обществом на период гарантийного срока, которая по окончании гарантийного срока возвращается Поставщику.

По состоянию на 31 декабря 2017 г. в Обществе имеются полученные обеспечения в качестве обеспечения обязательств по договорам.

Наличие и движение обеспечений полученных представлено в таблице:

Наименование показателя	тыс. руб.		
	На 31 декабря 2017 г.	На 31 декабря 2016 г.	На 31 декабря 2015 г.
<b>Полученные всего</b>	<b>208 834</b>	<b>89 340</b>	<b>61 056</b>
В том числе:			
Задаток	603	–	–
Отложенный платеж	23 958	22 572	–
Банковская гарантия	184 273	66 768	61 056

Более полная информация об обеспечениях полученных представлена в разделе 17 «Раскрытие информации о забалансовых статьях».

### 18. Раскрытие информации о забалансовых статьях

По состоянию на 31 декабря 2017 г. в Обществе учтены полученные банковские гарантии в сумме обеспечения обязательств по договорам.

Принципал	№ договора, дата	Номер банковской гарантии, дата выдачи	Срок действия	тыс. руб.	
				Сумма обеспечения на 31 декабря 2017г.	Характер обязательств
<b>Банковские гарантии</b>					
ООО «КВАРЦ Групп»	№ 222-12/0022 от 29.03.2012	12541ГА/16-Р от 18.11.2016	01.01.2017-31.12.2019	73 178	Исполнение обязательств в гарантийный период Договора
	№ 222-12/0021 от 29.03.2012	12539ГА/16-Р от 18.11.2016	01.01.2017-31.12.2019	30 325	Исполнение обязательств в гарантийный период Договора
	№ 222-12/0020 от 29.03.2012	12540ГА/16-Р от 18.11.2016	01.01.2017-31.12.2019	5 167	Исполнение обязательств в гарантийный период Договора
	№ 50-17/0029 от 17.03.2017	13244ГН/17-Р от 20.04.2017	20.04.2017-30.01.2019	2 706	Гарантия исполнения контракта
	№ 50-15/0081 от 28.12.2015	12759ГА/16-Р от 02.12.2016	01.01.2017-06.03.2018	1 825	Гарантия исполнения контракта
	№ 50-16/0066 от 05.09.2016	12719ГА/16-Р от 24.11.2016	24.11.2016-30.01.2018	1 199	Гарантия исполнения контракта
ООО «ДжиИ Рус»	№ 222-10/0125 от 30.12.2010	18456/GI/170801 от 10.08.2017	10.08.2017-31.07.2019	17 280	Гарантия исполнения контракта
ЗАО «Интеллектуальные Технологии»	№ 50-15/0059 от 12.11.2015	2443/1701 от 20.10.2017	21.11.2017-22.10.2018	11 281	Гарантия исполнения контракта
ЗАО «Научно-диагностический центр «Научно-производственная фирма «Русская лаборатория»	№ 27-17/0023 от 25.05.2017	БГ/0617-00425Г от 04.08.2017	04.08.2017-30.01.2019	8 079	Гарантия исполнения контракта
	№ 27-17/0022 от 24.05.2017	БГ/0617-00385Г от 14.07.2017	14.07.2017-30.01.2018	1 871	Гарантия исполнения контракта
ООО «Энергетическое Строительство»	№ 50-15/0054 от 14.09.2015	00.02-1-2/09/020/16 от 08.02.2016	08.02.2016-08.02.2018	5 985	Гарантия исполнения контракта
АО «Спецхиммонтаж»	№ 50-16/0065 от 31.08.2016	GR0116-0214-16 от 24.10.2016	24.10.2016-24.12.2018	5 192	Гарантия исполнения контракта
ООО «Сервионика»	№ 26-16/0021 от 30.09.2016	БГ-5705/16 от 15.12.2016	15.12.2016-31.08.2018	4 991	Гарантия исполнения контракта
ООО НПП «Вибробит»	№ 50-15/0058 от 06.11.2015	52/5221/0401/925 от 24.12.2015	24.12.2015-04.07.2018	3 836	Гарантия исполнения контракта
ООО «Белэнергомаш –	№ 8-17/0130 от	00170-02-0097550	20.07.2017-	1 537	Гарантия исполнения контракта

Принципал	№ договора, дата	Номер банковской гарантии, дата выдачи	Срок действия	Сумма обеспечения на 31 декабря 2017г.	Характер обязательств
БЗЭМ»	06.04.2017	от 20.07.2017	30.08.2018		
	№ 8-17/0128 от 05.04.2017	00170-02-0097587 от 20.07.2017	20.07.2017-30.07.2018	891	Гарантия исполнения контракта
Прочие				8 930	
<b>Итого по банковским гарантиям</b>				<b>184 273</b>	

## 19. Раскрытие информации о рисках хозяйственной деятельности

В результате своей деятельности Общество подвержено ряду рисков:

- рыночный риск;
- кредитный риск;
- риск ликвидности;
- правовой риск.

**Рыночный риск** – это риск того, что изменения в рыночных показателях отрицательно повлияют на финансовый результат Общества. Рыночный риск Общества преимущественно связан с риском изменения цен на ресурсы, валютным риском и процентным риском.

### *Риск изменения цен на ресурсы*

На финансовое состояние Общества оказывают влияние изменения цен на ресурсы, поскольку операционная деятельность Общества предполагает регулярные закупки природного газа. В 2010 году Общество заключило долгосрочный контракт на поставку газа с одним из крупнейших российских поставщиков газа на период с 2011 года по 2028 год. Закупочная цена в соответствии с условиями контракта находится в зависимости от базовой цены, ежегодно устанавливаемой ФСТ, скорректированной в случае отклонений квартальных объемов поставок от установленных в графике поставок.

### *Валютный риск*

Валютный риск – это риск того, что у Общества могут возникнуть неблагоприятные последствия в случае изменения валютных курсов.

На 31 декабря 2017 г. Общество подвержено влиянию валютного риска, так как имеет обязательства, денонмированные в долларах США, по сервисному контракту, связанному с обслуживанием энергоблока 3.1. В 2017 году произведена поставка запасных частей для проведения инспекции энергоблока 3.1, с отсрочкой платежа до 29 марта 2018 г.

Подверженность Общества валютному риску по состоянию на 31 декабря была следующей:

	2017 г.	2016 г.	2015 г.
Обязательства, денонмированные в долларах США	940 913	1 143 574	2 094
<b>Нетто-величина риска</b>	<b>940 913</b>	<b>1 143 574</b>	<b>2 094</b>

тыс. руб.



Анализ чувствительности к возможным изменениям в обменном курсе доллара США представлен в следующей таблице.

тыс. руб.

	Укрепление курса рубля (ослабление обменного курса иностранной валюты)	Влияние на прибыль до налогообложения
<b>2017 год</b>		
Доллар США	+11%	103 500
Доллар США	-11%	(103 500)
<b>2016 год</b>		
Доллар США	+20%	228 715
Доллар США	-20%	(228 715)

Анализ чувствительности к возможным изменениям в обменном курсе евро не производился, в виду отсутствия в Обществе по состоянию на 31 декабря 2017 г. активов и обязательств, выраженных в евро.

#### Процентный риск

Риск влияния изменений процентных ставок существует в Обществе в связи с финансовыми обязательствами, предусматривающими выплату процентов с применением переменной процентной ставки. Информация о таких обязательствах представлена в разделе «Кредиты и займы» части IV «Раскрытие существенных показателей».

По состоянию на 31 декабря 2017 г. общество не подвержено риску изменения процентных ставок, в связи с тем, что займ привлеченный от материнской компании был погашен в полном размере в течение 2017 года.

Анализ чувствительности к возможным изменениям ставки по займу представлен в следующей таблице.

	Увеличение/ (уменьшение) ставки	Влияние на прибыль до налогообложения
<b>31 декабря 2017 г.</b>		
Ключевая ставка ЦБ	–	–
Ключевая ставка ЦБ	–	–
<b>31 декабря 2016 г.</b>		
Ключевая ставка ЦБ	+2,00%	223 604
Ключевая ставка ЦБ	-2,00%	(223 604)

**Кредитный риск** – это риск потенциального финансового убытка, который может возникнуть у Общества при невыполнении контрагентом своих договорных обязательств. Подверженность кредитному риску возникает в результате продажи Обществом товаров, продукции, работ и услуг на условиях отсрочки платежа и совершения других сделок с контрагентами, в результате которых возникает дебиторская задолженность, а также в результате размещения средств Общества в финансовые вложения и на банковские счета. Несмотря на то, что погашение дебиторской задолженности может зависеть от экономических факторов, руководство Общества уверено в отсутствии существенного риска убытков сверх суммы начисленного резерва под обесценение дебиторской задолженности. Необходимость учета обесценения изучается на каждую отчетную дату на индивидуальной основе по крупным контрагентам. Кроме того, суммы к получению от мелких дебиторов проверяются на предмет обесценения по срокам погашения. Расчеты основываются на знаниях руководства о степени платежеспособности контрагентов и сложившейся практике истребования задолженности от них.

Максимальная подверженность кредитному риску на 31 декабря представлена балансовой стоимостью каждого вида активов, представленных ниже:

тыс. руб.

	2017 г.	2016 г.	2015 г.
Дебиторская задолженность, за исключением авансов и налогов	1 446 092	2 260 294	1 313 738
Финансовые вложения	711	–	–
Денежные средства	3 125 541	10 448 776	6 474 350
<b>Итого</b>	<b>4 572 344</b>	<b>12 709 070</b>	<b>7 788 088</b>

Информация о наличии сомнительной дебиторской задолженности и ее размере раскрыта в разделе «Дебиторская задолженность» части IV «Раскрытие существенных показателей» настоящих пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Информация об обеспечении, выданных Обществом, раскрыта в разделе «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» настоящих пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Управление кредитным риском, обусловленным остатками средств на счетах в банках, осуществляется казначейством Общества в соответствии с политикой Общества. Излишки денежных средств инвестируются в депозиты в пределах кредитных лимитов, установленных Акционерами для каждого банка отдельно. Кредитные лимиты ежегодно пересматриваются Акционерами с целью минимизации финансовых рисков. Кредитные лимиты, установленные для банков, также могут пересматриваться и в течение года по мере необходимости, в случае существенного изменения процентных ставок или платежеспособности банка.

По состоянию на 31 декабря 2017 г., 31 декабря 2016 г. и 31 декабря 2015 г. балансовая стоимость финансовых активов и обязательств существенно не отличается от справедливой стоимости.

**Риск ликвидности** – это риск того, что Общество не сможет выполнить свои финансовые обязательства при наступлении срока их исполнения. Подход Общества к управлению риском ликвидности заключается в обеспечении постоянного наличия объема ликвидных средств, достаточного для выполнения своих обязательств в установленные сроки. Управляя риском ликвидности, Общество поддерживает необходимые объемы денежных средств и кредитных средств, осуществляет постоянный мониторинг прогнозных и фактических денежных потоков и сопоставляет сроки исполнения и погашения по финансовым активам и обязательствам.

Общество готовит различные финансовые планы (месячные, квартальные и годовые), которые подтверждают наличие у Общества достаточного количества денежных средств, необходимых для оплаты операционных расходов, выполнения финансовых обязательств и осуществления инвестиционной деятельности. Информация о кредитах и займах, включая сроки погашения, представлена в разделе «Кредиты и займы полученные» части IV «Раскрытие существенных показателей».

Ниже представлена информация о потоках денежных средств исходя из контрактных сроков погашения финансовых обязательств, включая ожидаемые платежи по процентам и исключая влияние возможных взаимозачетов. Ожидается, что платежи, включенные в анализ, не произойдут значительно раньше или в суммах, значительно отличающихся от представленных.

тыс. руб

Год, закончившийся 31 декабря 2017 г.	По требо- ванию	Менее 3 месяцев	3-12 месяцев	1-5 лет	Более 5 лет	Итого
Заемные средства	3 776	–	–	–	–	3 776
Кредиторская задолженность (за исключением авансов и налогов) и оценочные обязательства	–	1 375 546	251 448	14 588	–	1 641 582
<b>Итого</b>	<b>3 776</b>	<b>1 375 546</b>	<b>251 448</b>	<b>14 588</b>	<b>–</b>	<b>1 645 358</b>

Год, закончившийся 31 декабря 2016 г.	По требо- ванию	Менее 3 месяцев	3-12 месяцев	1-5 лет	Более 5 лет	Итого
Заемные средства	1 920 199	–	1 414 653	10 864 460	–	14 199 312
Кредиторская задолженность (за исключением авансов и налогов) и оценочные обязательства	–	1 554 845	229 309	15 884	–	1 800 038
<b>Итого</b>	<b>1 920 199</b>	<b>1 554 845</b>	<b>1 643 962</b>	<b>10 880 344</b>	<b>–</b>	<b>15 993 350</b>

Год, закончившийся 31 декабря 2015 г.	По требо- ванию	Менее 3 месяцев	3-12 месяцев	1-5 лет	Более 5 лет	Итого
Заемные средства	756 630	–	1 271 819	11 862 638	–	13 891 087
Кредиторская задолженность (за исключением авансов и налогов) и оценочные обязательства	–	417 351	219 570	–	–	636 921
<b>Итого</b>	<b>756 630</b>	<b>417 351</b>	<b>1 491 389</b>	<b>11 862 638</b>	<b>–</b>	<b>14 528 008</b>

**Правовые риски**, причиной возникновения которых являются последствия возможных изменений российского законодательства, а также иные риски, связанные с участием Общества в ряде арбитражных процессов, обозначены в разделе «Оценочные обязательства, условные активы и условные обязательства» части IV «Раскрытие существенных показателей».

#### *Риски, связанные с изменением валютного регулирования*

##### Внутренний рынок

**Правовые риски**, связанные с изменением правил таможенного контроля и пошлин на внешнем рынке, не оказывают существенного влияния на деятельность Общества в связи с незначительным объемом операций Общества на внешнем рынке.

Часть оборудования Общества, импортируется и/или изготавливается из комплектующих иностранного производства. Изменение правил таможенного контроля и пошлин может нести для Общества риски, связанные с ростом стоимости приобретаемых основных средств, а также увеличение сроков поставки необходимого оборудования и/или запасных частей, что в свою очередь может повлиять на рост затрат Общества и увеличить вероятность возникновения отказов в технологической инфраструктуре сети.

##### Внешний рынок

Правовые риски, связанные с изменением валютного регулирования на внешнем рынке, не оказывают существенного влияния на деятельность Общества в связи с отсутствием операций Общества на внешнем рынке.

#### *Риски, связанные с изменением правил таможенного контроля и пошлин*

##### Внутренний рынок

Часть оборудования Общества, импортируется и/или изготавливается из комплектующих иностранного производства. Изменение правил таможенного контроля и пошлин может нести для Общества риски, связанные с ростом стоимости приобретаемых основных средств, а также увеличение сроков поставки необходимого оборудования и/или запасных частей, что в свою очередь может повлиять на рост затрат Общества и увеличить вероятность возникновения отказов в технологической инфраструктуре сети.

##### Внешний рынок

Правовые риски, связанные с изменением правил таможенного контроля и пошлин на внешнем рынке, не оказывают существенного влияния на деятельность Общества в связи с незначительным объемом операций Общества на внешнем рынке.

#### *Страновые и региональные риски*

Общество осуществляет основную деятельность в Уральском федеральном округе России, для которого характерны риски, связанные с политической и экономической ситуацией в стране в целом.

Стабильность российской экономики во многом зависит от хода экономических реформ, развития правовой, налоговой, административной инфраструктуры, а также от эффективности предпринимаемых Правительством Российской Федерации мер в сфере финансов и денежно-кредитной политики.

В настоящее время политическая ситуация в стране является относительно стабильной, в то же время российская экономика подвержена негативному влиянию из-за значительного снижения цен на сырую нефть, значительной девальвации российского рубля, а также санкций, введенных против России некоторыми странами.

Несмотря на стабилизационные меры, предпринимаемые Правительством Российской Федерации с целью обеспечения ликвидности и рефинансирования зарубежных займов российских банков и компаний, сохраняется неопределенность относительно возможности доступа к источникам капитала, а также стоимости капитала для Общества и его контрагентов, что может повлиять на финансовое положение, результаты операций и экономические перспективы Общества. Нестабильность на рынках капитала может привести к существенному ухудшению ликвидности в банковском секторе и ужесточению условий кредитования в России.

В целом Общество не может оказать существенного влияния на экономическую ситуацию в стране. Однако в случае отрицательного влияния изменения ситуации в стране или регионе Российской Федерации, в котором Общество осуществляет свою деятельность, Общество предпримет все меры по снижению отрицательных последствий на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

Вероятность возникновения военных конфликтов, введения чрезвычайного положения и забастовок в стране и регионе, в котором Общество осуществляет свою деятельность, оценивается как недостаточная для того, чтобы рассматривать эти риски в качестве обстоятельств, способных значительным образом повлиять на деятельность Общества. Для предотвращения забастовок Общество создает благоприятные условия труда и выполняет все свои обязательства перед работниками. Для минимизации риска проведения террористических актов Обществом приняты дополнительные меры для обеспечения безопасности на предприятии.

Риски, связанные с географическими особенностями региона, в котором Общество осуществляет свою деятельность, в том числе повышенная опасность стихийных бедствий, возможное прекращение транспортного сообщения в связи с удаленностью и труднодоступностью, оцениваются как несущественные.

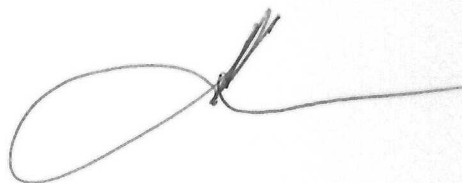
#### ***Репутационные риски***

Руководство Общества считает, что в настоящее время отсутствуют факты, которые могли бы оказать существенное негативное воздействие на уменьшение числа его покупателей (заказчиков) вследствие негативного представления о качестве производимой и реализуемой Обществом продукции (работ, услуг), соблюдении сроков поставок продукции, выполнении работ (услуг), а также участия Общества в каком-либо ценовом сговоре. Соответственно, репутационные риски оцениваются Обществом как несущественные.

#### **20. События после отчетной даты**

После отчетной даты не произошло никаких событий, требующих внесения корректировок или упоминания в бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества в соответствии с ПБУ 7/98 «События после отчетной даты».

Генеральный директор



В.А. Лариошкин

Главный бухгалтер



О.В. Чеботарь

8 февраля 2018 г.



*[Handwritten signature]*

ПРОШНУРСВ.НО ПРОНУМЕРОВАНО  
И СКРЕПЛЕНО ЧАТЬЮ  
60 СТГАНИЦ