

Аудиторское заключение
независимого аудитора
о бухгалтерской (финансовой) отчетности
АО «Нижевартовская ГРЭС»
за 2020 год

Февраль 2021 г.

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

Содержание	Стр.
Аудиторское заключение независимого аудитора	3
Приложения	
Бухгалтерская (финансовая) отчетность АО «Нишневартовская ГРЭС» за 2020 год:	
Бухгалтерский баланс	6
Отчет о финансовых результатах	7
Приложения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах	8

Аудиторское заключение независимого аудитора

Акционерам и Совету директоров
АО «Нишневартовская ГРЭС»

Мнение

Мы провели аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности АО «Нишневартовская ГРЭС» (далее - «Общество»), состоящей из бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2020 г., отчета о финансовых результатах за 2020 год и приложений к ним.

По нашему мнению, прилагаемая бухгалтерская (финансовая) отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Общества по состоянию на 31 декабря 2020 г., а также его финансовые результаты и движение денежных средств за 2020 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 принятым Советом по международным стандартам этики для бухгалтеров (СМСЭБ) Международным кодексом этики профессиональных бухгалтеров (включая международные стандарты независимости) (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 и Совета директоров 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 его деятельность или когда у руководства нет реальной альтернативы таким действиям.

Совет директоров несет ответственность за надзор за процессом подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества.

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 оценочных значений, рассчитанных руководством, и соответствующего раскрытия информации;



Совершенство бизнес,
улучшаем мир

- ▶ 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 Советом директоров, доводя до его 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.

И.Е. Чиннова
Старший менеджер
ООО «Эрнст энд Янг»

8 февраля 2021 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 обл., Ханты-Мансийский автономный округ-Югра, пос. 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 Ассоциация «Содружество» (СРО ААС). ООО «Эрнст энд Янг» включено в контрольный экземпляр реестра аудиторов и аудиторских организаций за основным регистрационным номером записи 12006020327.

**Бухгалтерский баланс
на 31 декабря 2020 г.**

Коды		
0710001		
31	12	2020
83323503		
8620018330		
35.11.1		
12267	16	
384		

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.
 Местонахождение (адрес) 628634, Российская Федерация, Тюменская обл., Ханты-Мансийский автономный округ-Югра, Нижневартовский район, поселок Излучинск, Промзона, Нижневартовская ГРЭС

Форма по ОКУД
 Дата (число, месяц, год)
 по ОКПО
 ИНН
 по ОКВЭД 2
 по ОКОПФ/ОКФС
 по ОКЕИ

Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту ДА НЕТ

Наименование аудиторской организации/фамилия, имя, отчество (при наличии) индивидуального аудитора ООО "Эрст энд Янг"
 Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской организации/индивидуального аудитора
 Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации/индивидуального аудитора

ИНН	7709383532
ОГРН/ОГРНИП	1027739707203

Пояснения	Наименование показателя	Код показателя	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г. (пересчитано)	На 31 декабря 2018 г. (пересчитано)
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
1	Нематериальные активы	1110	57 779	36 341	2 894
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
2	Основные средства, в т.ч.:	1150	18 423 661	19 003 141	19 605 660
2	незавершенное строительство	1151	532 213	393 583	112 161
2	Доходные вложения в материальные ценности	1160	35 948	38 397	23 729
5	Финансовые вложения	1170	-	-	-
13	Отложенные налоговые активы	1180	249 133	212 359	209 554
3	Прочие внеоборотные активы, в т.ч.:	1190	2 002 919	76 120	130 886
	вложения во внеоборотные активы	1191	5 047	6 234	49 316
	дебиторская задолженность	1192	1 951 067	-	4 395
	другие внеоборотные активы	1193	966	25 622	29 819
	право на возмещение из негосударственного пенсионного фонда	1194	45 839	44 264	47 356
	Итого по разделу I	1100	20 769 440	19 366 358	19 972 723
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
4	Запасы	1210	1 775 532	1 690 748	1 695 378
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	34 321	13 032	5 298
6	Дебиторская задолженность, в т.ч.:	1230	1 928 961	1 699 483	1 332 923
	долгосрочная, в т.ч.:	1231	64 276	46 144	24 911
	покупатели и заказчики	1232	-	46 144	24 911
	краткосрочная, в т.ч.:	1233	1 864 685	1 653 339	1 308 012
	покупатели и заказчики	1234	1 404 027	1 515 287	1 290 188
5	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	6 165 000	4 965 000	10
7	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	934 421	563 918	1 623 270
3	Прочие оборотные активы	1260	1 187	1 035	1 085
	Итого по разделу II	1200	10 839 422	8 933 216	4 657 964
	БАЛАНС	1600	31 608 862	28 299 574	24 630 687

Пояснения	Наименование показателя	Код показателя	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г. (пересчитано)	На 31 декабря 2018 г. (пересчитано)
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
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	63 454	63 769	65 787
8	Резервный капитал	1360	290 323	290 323	290 323
8	Переоценка оценочного обязательства по долгосрочным вознаграждениям	1361	(64 606)	(36 096)	(3 123)
8	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	22 120 548	18 408 024	15 061 668
	Итого по разделу III	1300	28 216 176	24 532 477	21 221 112
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1410	-	-	-
13	Отложенные налоговые обязательства	1420	2 156 074	2 103 717	2 046 224
16	Оценочные обязательства	1430	-	20 242	9 766
16	Оценочные обязательства (актуарная оценка)	1440	174 992	156 326	124 790
6	Прочие обязательства	1450	12 091	13 899	11 029
	Итого по разделу IV	1400	2 343 157	2 294 184	2 191 809
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1510	-	-	-
6	Кредиторская задолженность, в т.ч.:	1520	813 006	1 243 905	994 908
	поставщики и подрядчики	1521	467 028	549 963	390 656
	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
16	Оценочные обязательства	1540	236 523	229 008	222 858
6	Прочие обязательства	1550	-	-	-
	Итого по разделу V	1500	1 049 529	1 472 913	1 217 766
	БАЛАНС	1700	31 608 862	28 299 574	24 630 687

Руководитель

(подпись)

А.В. Варварский

(расшифровка подписи)

(и.о. по приказу от 28.01.2021 №652-лс)

Главный бухгалтер

(подпись)

О.В. Чеботарь

(расшифровка подписи)

**Отчет о финансовых результатах
за январь-декабрь 2020 г.**

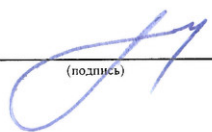
Организация АО "Нижневартовская ГРЭС"
 Идентификационный номер налогоплательщика
 Вид экономической деятельности Производство электроэнергии тепловыми электростанциями
 Организационно-правовая форма / форма собственности
Акционерное общество / Частная собственность
 Единица измерения: тыс. руб.

Коды		
0710002		
31	12	2020
по ОКПО 83323503		
ИНН 8620018330		
по ОКВЭД 2 35.11.1		
12267	16	
по ОКОПФ/ОКФС		
по ОКЕИ 384		

Пояснения	Наименование показателя	Код показателя	За январь-декабрь 2020 г.	За январь-декабрь 2019 г. (пересчитано)
9	Выручка	2110	17 766 992	19 195 263
9	Себестоимость продаж	2120	(13 056 189)	(14 557 699)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	4 710 803	4 637 564
9	Коммерческие расходы	2210	(79 065)	(84 500)
9	Управленческие расходы	2220	(511 471)	(526 286)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	4 120 267	4 026 778
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
5.7	Проценты к получению	2320	325 542	249 888
	Проценты к уплате	2330	-	-
9	Прочие доходы	2340	641 431	421 238
9	Прочие расходы	2350	(553 926)	(579 859)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	4 533 314	4 118 045
13	Налог на прибыль	2410	(829 116)	(768 469)
	в т.ч.			
	текущий налог на прибыль	2411	(805 086)	(718 902)
13	отложенный налог на прибыль	2412	(24 030)	(49 567)
13	Прочее	2460	8 011	(5 238)
	в том числе	2461		
	Налог на прибыль прошлых лет по уточненным налоговым декларациям	2462	825	10 237
13	Доходы и расходы по ОНА прошлых лет	2463	202	(11 341)
13	Доходы и расходы по ОНО прошлых лет	2464	6 963	69
13	Штрафы, пени	2465	21	(4 203)
	Чистая прибыль (убыток)	2400	3 712 209	3 344 338

Пояснения	Наименование показателя	Код показателя	За январь-декабрь 2020 г.	За январь-декабрь 2019 г. (пересчитано)
	СПРАВОЧНО			
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	-	-
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	(29 792)	(34 504)
	Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода	2530		
	Совокупный финансовый результат периода	2500	3 683 699	3 311 365
	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	0,6393	0,5760
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910		

Руководитель



(подпись)

А.В. Варварский

(расшифровка подписи)

(и.о. по приказу от 28.01.2021 №52-лс)

Главный бухгалтер



(подпись)

О.В. Чеботарь

(расшифровка подписи)

"08" февраля 2021 г.

**Отчет об изменениях капитала
за 2020 год**

Организация АО "Нижеартовская ГРЭС"
 Идентификационный номер налогоплательщика
 Вид экономической деятельности Производство электроэнергии тепловыми электростанциями
 Организационно-правовая форма/форма собственности Акционерное общество / Частная собственность

Единица измерения: тыс. руб.

Коды		
0710004		
31	12	2020
83323503		
ИНН 8620018330		
по ОКВЭД 2 35.11.1		
12267	16	
по ОКПФ/ОКФС по ОКЕИ 384		

1. Движение капитала

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Переоценка оценочного обязательства по долгосрочным вознаграждениям	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Величина капитала на 31 декабря 2018 г. (пересчитано)	3100	5 806 457	(-)	65 787	(3 123)	290 323	15 061 668	21 221 112
За 2019 год								
Увеличение капитала - всего:	3210	-	-	-	(32 973)	-	3 346 356	3 313 383
в том числе:								
чистая прибыль	3211	x	x	x	x	x	3 344 338	3 344 338
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	-	-	-	-	-	-	-
реорганизация юридического лица	3216	-	-	-	-	-	-	-
списание добавочного капитала по выбывшим объектам основных средств	3217	x	x	-	x	x	2 018	2 018
переоценка оценочного обязательства по долгосрочным вознаграждениям	3228	x	x	x	(32 973)	x	(-)	(32 973)
Уменьшение капитала - всего:	3220	-	-	(2 018)	-	-	(-)	(2 018)
в том числе:								
убыток	3221	x	x	x	x	x	(-)	(-)
переоценка имущества	3222	x	x	(-)	(-)	x	(-)	(-)
расходы, относящиеся 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	x	(-)	(-)
Изменение добавочного капитала	3230	x	x	(2 018)	x	x	-	(2 018)
Изменение резервного капитала	3240	x	x	x	x	(-)	x	(-)
Величина капитала на 31 декабря 2019 г. (пересчитано)	3200	5 806 457	(-)	63 769	(36 096)	290 323	18 408 024	24 532 477
За 2020 год								
Увеличение капитала - всего:	3310	-	-	-	(28 510)	-	3 712 524	3 684 014
в том числе:								
чистая прибыль	3311	x	x	x	x	x	3 712 209	3 712 209
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	-	-	-	-	-	-	-
списание добавочного капитала по выбывшим объектам основных средств	3317	x	x	x	x	x	315	315
переоценка оценочного обязательства по долгосрочным вознаграждениям	3228	x	x	x	(28 510)	x	-	(28 510)
Уменьшение капитала - всего:	3320	-	-	(315)	-	-	(-)	(315)
в том числе:								
убыток	3321	x	x	x	x	x	(-)	(-)
переоценка имущества	3322	x	x	(-)	-	x	(-)	(-)
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	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	x	(-)	(-)
Изменение добавочного капитала	3330	x	x	(315)	x	-	-	(315)
Изменение резервного капитала	3340	x	x	x	x	-	-	x
Величина капитала на 31 декабря 2020 года	3300	5 806 457	(-)	63 454	(64 606)	290 323	22 120 548	28 216 176

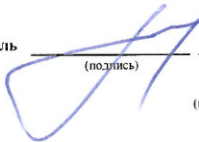
2. Корректировки в связи с изменением учетной политики и исправлением ошибок

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2018 г.	Изменения капитала за 2019 г.		На 31 декабря 2019 г.
			за счет чистой прибыли (убытка)	за счет иных факторов	
Капитал - всего					
до корректировок	3400	21 383 897	3 341 342	-	24 725 239
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3410	(162 785)	2 996	(32 973)	(192 762)
исправлением ошибок	3420	-	-	-	-
после корректировок	3500	21 221 112	3 344 338	(32 973)	24 532 477
в том числе:					
нераспределенная прибыль (непокрытый убыток):					
до корректировок	3401	15 221 330	3 341 342	2 018	18 564 690
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3411	(159 662)	2 996	-	(156 666)
исправлением ошибок	3421	-	-	-	-
после корректировок	3501	15 061 668	3 344 338	2 018	18 408 024
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 2020 г.	На 31 декабря 2019 г. (пересчитано)	На 31 декабря 2018 г. (пересчитано)
Чистые активы	3600	28 216 176	24 532 477	21 221 112

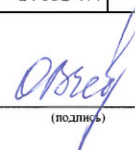
Руководитель



А.В. Варварский
(расшифровка подписи)

(и.о. по приказу от 28.01.2021 №52-лс)

Главный бухгалтер



О.В. Чеботарь
(расшифровка подписи)

"08" февраля 2021 г.

**Отчет о движении денежных средств
за январь-декабрь 2020 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 2 _____
 по ОКОПФ/ОКФС _____
 по ОКЕИ _____

Коды		
0710005		
31	12	2020,00
83323503		
8620018330		
35.11.1		
12267	16	
384		

Наименование показателя	Код показателя	за январь - декабрь 2020 г.	за январь - декабрь 2019 г.
Денежные потоки от текущих операций			
Поступления - всего	4110	17 921 474	19 021 399
в том числе:			
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	17 761 358	18 828 357
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	2 541	2 265
от перепродажи финансовых вложений	4113	-	-
от возврата налога на прибыль	4114	-	-
от погашения векселей	4115	80 179	47 645
от процентов полученных	4116	63 556	56 024
прочие поступления	4119	13 840	87 108
Платежи - всего	4120	(14 242 077)	(14 707 595)
в том числе:			
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(11 059 130)	(11 956 079)
в связи с оплатой труда работников	4122	(1 387 953)	(1 323 055)
процентов по долговым обязательствам	4123	-	-
налога на прибыль организаций	4124	(955 434)	(645 063)
налоги и сборы (кроме налога на прибыль)	4125	(191 470)	(225 449)
прочие платежи	4129	(648 090)	(557 949)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	3 679 397	4 313 804
Движение денежных средств по инвестиционной деятельности			
Поступления - всего	4210	10 685 840	2 539 678
в том числе:			
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	39 545	15 601
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	54	131
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	343 241	78 946
от размещения денежных средств на депозитах	4215	10 303 000	2 445 000
прочие поступления	4219	-	-
Платежи - всего	4220	(13 994 734)	(7 912 834)
в том числе:			
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	(2 491 734)	(502 834)
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	(11 503 000)	(7 410 000)
прочие платежи	4229	-	-
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	(3 308 894)	(5 373 156)
Денежные потоки от финансовых операций			
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	-	-
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	-	-
прочие платежи	4329	-	-
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	-	-
Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	370 503	(1 059 352)
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	563 918	1 623 270
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	934 421	563 918
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	-	-

Руководитель А.В. Варварский
 (подпись) (расшифровка подписи)
 (и.о. по приказу от 28.01.2021 №52-лс)

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

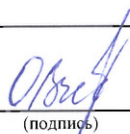
"08" февраля 2021 г.

**Расчет оценки стоимости
чистых активов АО "Нижневартовская ГРЭС"
на 31 декабря 2020 г.**

Единица измерения: тыс. руб.

Наименование показателя		Код строки бухгалтерского баланса	На начало отчетного года	На конец отчетного периода
I.	Активы			
1	Нематериальные активы	1110	36 341	57 779
2	Основные средства	1150-1151	18 609 558	17 891 448
3	Незавершенное строительство	1151	393 583	532 213
4	Доходные вложения в материальные ценности	1160	38 397	35 948
5	Долгосрочные и краткосрочные финансовые вложения	1170,1240	4 965 000	6 165 000
6	Прочие внеоборотные активы	1180,1190	288 479	2 252 052
7	Запасы	1210	1 690 748	1 775 532
8	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	13 032	34 321
9	Дебиторская задолженность	1230	1 699 483	1 928 961
10	Денежные средства	1250	563 918	934 421
11	Прочие оборотные активы	1260	1 035	1 187
12	Итого активы, принимаемые к расчету (сумма данных пунктов 1 - 11)		28 299 574	31 608 862
II.	Пассивы			
13	Долгосрочные обязательства по займам и кредитам	1410	-	-
14	Прочие долгосрочные обязательства	1420, 1430, 1440, 1450	2 294 184	2 343 157
15	Краткосрочные обязательства по займам и кредитам	1510	-	-
16	Кредиторская задолженность	1520	1 243 905	813 006
17	Оценочные обязательства	1540	229 008	236 523
18	Прочие краткосрочные обязательства	1550	-	-
19	Итого пассивы, принимаемые к расчету (сумма данных пунктов 13 - 18)		3 767 097	3 392 686
20	Стоимость чистых активов акционерного общества (итого активы, принимаемые к расчету (стр. 12) минус итог пассивы, принимаемые к расчету (стр. 19))		24 532 477	28 216 176

Главный бухгалтер


(подпись)

О.В. Чеботарь

(расшифровка подписи)

"08" февраля 2021 г.

**Пояснения
к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах
АО «Нижевартовская ГРЭС»
за 2020 год**

ОГЛАВЛЕНИЕ

I.	ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ	1
II.	УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА	3
1.	Основа составления.....	3
2.	Активы и обязательства в иностранных валютах.....	3
3.	Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства.....	4
4.	Нематериальные активы.....	4
5.	Основные средства / доходные вложения в материальные ценности и незавершенные капитальные вложения.....	4
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, резервный капитал, переоценка оценочного обязательства по долгосрочным вознаграждениям.....	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
III.	ИЗМЕНЕНИЕ СРАВНИТЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ	14
1.	Изменения учетной политики в 2020 году.....	14
2.	Изменения и дополнения в учетной политике, вступающие в силу в 2021 году.....	17
IV.	СВЕДЕНИЯ О РАЗМЕРЕ ЧИСТЫХ АКТИВОВ, ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ	18
V.	РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ	19
1.	Нематериальные активы.....	19
2.	Основные средства и незавершенные капитальные вложения.....	19
3.	Прочие внеоборотные и оборотные активы.....	21
4.	Запасы.....	22
5.	Финансовые вложения.....	23
6.	Дебиторская и кредиторская задолженность.....	24
7.	Денежные средства и денежные эквиваленты.....	29
8.	Капитал Общества.....	30
9.	Отдельные виды доходов и расходов.....	31
10.	Изменение оценочных значений.....	35
11.	Государственная помощь.....	35
12.	Аренда.....	35
13.	Налоги.....	36
14.	Прибыль на акцию.....	39
15.	Связанные стороны.....	39
16.	Оценочные обязательства, актуарные обязательства, условные обязательства и условные активы.....	43
17.	Раскрытие информации о рисках хозяйственной деятельности.....	48
18.	События после отчетной даты.....	52

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 Интернешенл 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 2019 г. и 31 декабря 2020 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 2020 г. составляет 661 человек (на 31 декабря 2019 г. – 671 человек, на 31 декабря 2018 г. – 682 человека).

В соответствии с принятыми решениями Общего собрания акционеров АО «Нижневартовская ГРЭС» от 30 марта 2017 г. и решениями Общего собрания акционеров NVGRES Holding Limited от 30 марта 2017 г. был утвержден Устав Общества 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.

Генеральным директором Общества с 3 августа 2019 г. избран Нелюбин Михаил Юрьевич (Протокол заседания Совета директоров № 47 от 2 августа 2019 г.).

В соответствии с решением годового Общего собрания АО «Нижневартовская ГРЭС» (протокол от 3 сентября 2020 г.) членами Совета директоров Общества на 31 декабря 2020 г. являются:

№	Фамилия, имя, отчество	Занимаемая должность	Совет директоров
1	Макаров Дмитрий Александрович	Директор по правовой и корпоративной работе ООО «Интер РАО – Управление электрогенерацией»	Председатель совета директоров
2	Нелюбин Михаил Юрьевич	Генеральный директор АО «Нижневартовская ГРЭС»	Член совета директоров
3	Шариков 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	Решетникова Олеся Витальевна	Начальник управления финансов 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 2020 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 финансового аудита ООО «Интер РАО – Управление электрогенерацией»	Член Ревизионной комиссии
3	Горбина Кристина Викторовна	Аудитор отдела финансового аудита ООО «Интер РАО – Управление электрогенерацией»	Член Ревизионной комиссии
4	Шишов Дмитрий Леонидович	Начальник Отдела аудита производственной деятельности Управления регионального аудита «Восточная Сибирь» (г. Ангарск) Департамента регионального аудита ПАО «НК «Роснефть»	Член Ревизионной комиссии
5	Милотин Денис Владимирович	Начальник Управления по контролю за издержками на ТЭР Департамента энергетики ПАО «НК «Роснефть»	Член Ревизионной комиссии

Основной деятельностью Общества в 2020 году являлось производство и реализация электрической и тепловой энергии, мощности.

В 2020 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 «Нижевартовская ГРЭС» по состоянию на 31 декабря 2020 г. не имеет.

Аудитором финансовой (бухгалтерской) отчетности АО «Нижевартовская ГРЭС» за 2020 год, подготовленной по российским стандартам бухгалтерского учета, является ООО «Эрнст энд Янг» (свидетельство о членстве в саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество» (СРО ААС) от 31 января 2020 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 73,8757 руб. за 1 доллар США на 31 декабря 2020 г. (на 31 декабря 2019 г. – 61,9057 руб., на 31 декабря 2018 г. – 69,4706 руб.), 90,6824 руб. за 1 евро на 31 декабря 2020 г. (на 31 декабря 2019 г. – 69,3406 руб., на 31 декабря 2018 г. – 74,4605 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 рублиях, 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. Кроме этого в составе нематериальных активов отражаются результаты НИОКР, по которым получен положительный результат и зарегистрированы результаты интеллектуальной деятельности.

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.

Принятые Обществом сроки полезного использования по группам нематериальных активов приведены ниже.

Группы нематериальных активов	Сроки полезного использования (лет)
Программное обеспечение	5
Результаты НИОКР, по которым зарегистрированы РИД	5

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. Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат Общества на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме предусмотренных законодательством Российской Федерации).

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, зависящего от режима эксплуатации (количество смен), естественных условий и влияния агрессивной среды, графика ремонта и технического обслуживания;
- нормативно-правовых и других 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	4-50
Машины и оборудование	1-50
Транспортные средства	3-10
Компьютерная техника	1-20
Прочие	1-10

Амортизация не начисляется по:

- земельным участкам;
- объектам, находящимся на консервации по решению Общества продолжительностью свыше 3 месяцев;
- полностью самортизированным 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.

Арендные 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, незавершенные капитальные вложения в НИОКР (научно-исследовательские и опытно-конструкторские работы), а также иные вложения во внеоборотные активы, не принятые в состав основных средств, нематериальных активов и доходных вложений в материальные ценности.

В бухгалтерском балансе незавершенные капитальные вложения, за исключением капитальных вложений на выполнение НИОКР и приобретение НМА, отражаются по статье «Основные средства».

Капитальные вложения на выполнение НИОКР и приобретение НМА в бухгалтерском балансе отражаются по статье «Прочие внеоборотные активы».

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:

- не востребоваанные ликвидные активы (НВЛ);
- незавершенные капитальные вложения на выполнение НИОКР;
- незавершенные капитальные вложения в НМА;
- материальные ценности для инвестиционной деятельности;
- прочие активы со сроком более 12 месяцев, при этом не удовлетворяющие критериям отнесения к НМА;
- авансы, выданные в рамках инвестиционной деятельности;
- право на возмещение из негосударственного пенсисонного фонда.

В отчетности прочие внеоборотные активы, относящие к НВЛ и прочим активам, не удовлетворяющим критериям отнесения к НМА показаны по первоначальной стоимости за минусом сумм, списанных на расходы, с учетом обесценения.

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

- по не востребоваанным активам – в течение оставшегося срока полезного использования с момента перевода объектов основных средств в категорию НВЛ;
- по прочим активам, не удовлетворяющие критериям отнесения к НМА – в течение срока полезного использования.

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.

В составе прочих внеоборотных активов отражаются право на возмещение из негосударственного пенсисонного фонда.

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, НДФЛ 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 незначительности 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 отражается стоимость денежных документов (путевки, знаки почтовой оплаты).

В составе прочих оборотных активов отражается НДС с авансов полученных.

12. Уставный, добавочный, резервный капитал, переоценка оценочного обязательства по долгосрочным вознаграждениям

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. При выбытии основных средств, по операциям с которыми был сформирован добавочный капитал, ранее учтенные на счете 83 «Добавочный капитал», суммы, подлежат списанию в корреспонденции со счетом учета нераспределенной прибыли организации.

Накопленный эффект от переоценки актуарного обязательства, который проходит через Прочий совокупный доход, отражается в бухгалтерском балансе составе строки «Переоценка оценочного обязательства по долгосрочным вознаграждениям».

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.

Обязательства по полученным займам и кредитам подлежат отражению в бухгалтерской (финансовой) отчетности с подразделением на долгосрочные (срок погашения по которым по условиям договора превышает 12 месяцев) и краткосрочные (срок погашения по которым по условиям договора не превышает 12 месяцев). Перевод долгосрочной задолженности по полученным займам и кредитам в краткосрочную производится, если до момента погашения займа по условиям договора остается менее 12 месяцев.

В случае использования заемных средств в качестве краткосрочных или долгосрочных 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 или долгосрочных финансовых вложений.

Расходы в виде процентов признаются в составе прочих расходов равномерно в течение срока действия кредитного договора.

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;
- по выплатам под оптимизацию численности;
- по незаконченным судебным и прочим обязательствам;
- по прочим краткосрочным резервам предстоящих расходов;
- по вознаграждениям по программе долгосрочного премирования;
- по долгосрочным вознаграждениям работникам в актуарной оценке.

В бухгалтерском балансе краткосрочные оценочные обязательства отражаются в строке «Оценочные обязательства» раздела «Краткосрочные обязательства», долгосрочные оценочные обязательства – в строке «Оценочные обязательства» и «Оценочные обязательства (актуарная оценка)» 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 единовременному 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.

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 признается Обществом в бухгалтерском учете при одновременном выполнении следующих условий:

- организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- сумма выручки может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод;
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

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, 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.

III. ИЗМЕНЕНИЕ СРАВНИТЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ

1. Изменения учетной политики в 2020 году

В рамках соблюдения положений корпоративной унифицированной учетной политики по бухгалтерскому учету Группы «Интер РАО» на 2020 год, а также в соответствии с пп. 5, 7 ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» и п. 10 ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации», в учетную политику Общества на 2020 год внесены следующие изменения, которые оказывают существенное влияние на показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества:

1. Изменение метода расчета отложенных налоговых активов и обязательств на балансовый метод, согласно редакции ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» от 20 ноября 2018 г.

2. Признание в учете оценочных обязательств по долгосрочным вознаграждениям работникам (в том числе по пенсионным выплатам, пособиям), согласно МСФО 19 «Вознаграждения работникам», включая:
- вознаграждения по окончании трудовой деятельности (в том числе, пенсионные выплаты);
 - прочие долгосрочные вознаграждения работникам.

А также ряд других несущественных изменений в учетную политику организации.

Суммы корректировок, связанных с изменением учетной политики, по каждой статье бухгалтерской отчетности за каждый из представленных отчетных периодов:

тыс. руб.

Наименование показателя	Код показателя	31 декабря 2018 г., тыс. руб. до изменения	Эффект изменений на строки бухгалтерского баланса на 31 декабря 2018 г., тыс. руб.			31 декабря 2018 г., тыс. руб. после изменения
			ПБУ 18/02	МСФО 19 (оценочные обязательства по долгосрочным вознаграждениям работникам)	Прочие изменения	
Актив						
I. Внеоборотные активы						
Отложенные налоговые активы	1180	429 958	(242 107)	20 473	1 230	209 554
Прочие внеоборотные активы	1190	83 530	–	47 356	–	130 886
ИТОГО по разделу I	1100	20 145 771	(242 107)	67 829	1 230	19 972 723
Актив						
II. Оборотные активы						
Прочие оборотные активы	1260	2 798	–	–	(1 713)	1 085
ИТОГО по разделу II	1200	4 659 677	–	–	(1 713)	4 657 964
Баланс	1600	24 805 448	(242 107)	67 829	(483)	24 630 687
Пассив						
III. Капитал и резервы						
Переоценка оценочного обязательства по долгосрочным вознаграждениям	1361	–	–	(3 123)	–	(3 123)
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	15 221 330	(95 870)	(63 309)	(483)	15 061 668
ИТОГО по разделу III	1300	21 383 897	(95 870)	(66 432)	(483)	21 221 112
IV. Долгосрочные обязательства						
Отложенные налоговые обязательства	1420	2 182 990	(146 237)	9 471	–	2 046 224
Оценочные обязательства (актуарная оценка)	1440	–	–	124 790	–	124 790
ИТОГО по разделу IV	1400	2 203 785	(146 237)	134 261	–	2 191 809
Баланс	1700	24 805 448	(242 107)	67 829	(483)	24 630 687

тыс. руб.

Наименование показателя	Код показателя	31 декабря 2019 г., тыс. руб. до изменения	Эффект изменений на строки бухгалтерского баланса на 31 декабря 2019 г., тыс. руб.			31 декабря 2019 г., тыс. руб. после изменения
			ПБУ 18/02	МСФО 19 (оценочные обязательства по долгосрочным вознаграждениям работникам)	Прочие изменения	
Актив						
I. Внеоборотные активы						
Отложенные налоговые активы	1180	438 709	(234 243)	1 532	6 361	212 359
Прочие внеоборотные активы	1190	31 856	–	44 264	–	76 120
ИТОГО по разделу I	1100	19 548 444	(234 243)	45 796	6 361	19 366 358
Актив						
II. Оборотные активы						
Прочие оборотные активы	1260	3 567	–	–	(2 532)	1 035
ИТОГО по разделу II	1200	8 935 748	–	–	(2 532)	8 933 216
Баланс	1600	28 484 192	(234 243)	45 796	3 829	28 299 574
Пассив						
III. Капитал и резервы						
Переоценка оценочного обязательства по долгосрочным вознаграждениям	1361	–	–	(36 096)	–	(36 096)
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	18 564 690	(77 208)	(83 287)	3 829	18 408 024
ИТОГО по разделу III	1300	24 725 239	(77 208)	(119 383)	3 829	24 532 477
IV. Долгосрочные обязательства						
Отложенные налоговые обязательства	1420	2 251 899	(157 035)	8 853	–	2 103 717
Оценочные обязательства (актуарная оценка)	1440	–	–	156 326	–	156 326
ИТОГО по разделу IV	1400	2 286 040	(157 035)	165 179	–	2 294 184
Баланс	1700	28 484 192	(234 243)	45 796	3 829	28 299 574

Наименование показателя	Код показателя	За 2019 г., тыс. руб. до изменения	Эффект изменений на отчет о финансовых результатах за 2019 г., тыс. руб.			За 2019 г., тыс. руб. после изменения
			ПБУ 18/02	МСФО 19 (оценочные обязательства по долгосрочным вознаграждениям работникам)	Прочие изменения	
Себестоимость продаж	2120	(14 561 904)	–	4 205	–	(14 557 699)
Управленческие расходы	2220	(525 885)	–	–	(401)	(526 286)
Коммерческие расходы	2210	(84 496)	–	–	(4)	(84 500)
Прочие доходы	2340	418 269	–	2 969	–	421 238
Прочие расходы	2350	(576 767)	–	(3 092)	–	(579 859)
Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	4 114 368	–	4 082	(405)	4 118 045
Налог на прибыль, в том числе:						
отложенный налог на прибыль	2410	(767 788)	18 662	(24 060)	4 717	(768 469)
	2412	(48 886)	18 662	(24 060)	4 717	(49 567)
Чистая прибыль (убыток)	2400	3 341 342	18 662	(19 978)	4 312	3 344 338
Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	–	–	(34 504)	–	(34 504)
Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода	2530	–	–	1 531	–	1 531
Совокупный финансовый результат периода	2500	3 341 342	18 662	(52 951)	4 312	3 311 365

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

В связи с отраженными изменениями сумма базовой прибыли на одну акцию за 2019 год составила 0,5760 тыс. руб.

2. Изменения и дополнения в учетной политике, вступающие в силу в 2021 году

В рамках соблюдения положений корпоративной унифицированной учетной политики по бухгалтерскому учету Группы «Интер РАО» на 2021 год, а также в соответствии с пп. 5, 7 ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации», в учетную политику Общества на 2021 год внесены следующие изменения, которые окажут существенное влияние на показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества:

1. Досрочное применение ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденного Приказом Минфина России от 16 октября 2018 г. № 208н.
2. Применение ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденного Приказом Минфина России от 15 ноября 2019 г. № 180н., которое вступает в силу с 1 января 2021 г.
3. Сближение РСБУ учетной политики с действующей МСФО политикой Общества в части ведения бухгалтерского учета финансовых активов и финансовых обязательств в соответствии с положениями Международного стандарта финансовой отчетности (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» (введен в действие на территории Российской Федерации в редакции 2014 года Приказом Минфина России от 27 июня 2016 г. № 98н) и Международного стандарта финансовой отчетности (IAS) 27 «Отдельная финансовая отчетность» (введен в действие на территории Российской Федерации приказом Минфина России от 28 декабря 2015 г. № 217н; с учетом поправок документов МСФО, введенных в действие на территории Российской Федерации приказом Минфина России от 27 июня 2016 г. № 98н) в соответствии с абз. 2 пункта 7 ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации».

А также ряд других несущественных изменений в учетную политику организации.

На текущий момент Общество находится в процессе внедрения указанных выше изменений учетной политики и оценивает влияние этих изменений на бухгалтерскую (финансовую) отчетность Общества. Предварительный эффект от указанных выше изменений на бухгалтерскую (финансовую) отчетность по состоянию на 31 декабря 2020 г. представлен в таблице ниже:

Наименование показателя в бухгалтерском балансе	ФСБУ 25/2018	МСФО (IFRS) 9 МСФО (IAS) 27	ФСБУ 5/2019	тыс. руб.
				Итого
Итого увеличение / (уменьшение) внеоборотных активов	269 719	-	-	269 719
Итого увеличение / (уменьшение) оборотных активов	-	-	(9 085)	(9 085)
Итого (увеличение) / уменьшение обязательств	(300 424)	-	1 817	(298 607)
Итого (увеличение) / уменьшение нераспределенной прибыли	30 705	-	7 268	37 973

IV. СВЕДЕНИЯ О РАЗМЕРЕ ЧИСТЫХ АКТИВОВ, ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ

№	Показатель	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г. (пересчитано)	На 31 декабря 2018 г. (пересчитано)
1	Сумма чистых активов, тыс. руб.*	28 216 176	24 532 477	21 221 112
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), %	486%	422%	365%

Коэффициент	2020 г.	2019 г. (пересчитано)	2018 г. (пересчитано)
Коэффициент абсолютной ликвидности	6,76	3,75	1,33
Коэффициент текущей ликвидности*	10,27	6,03	3,80
Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами*	0,69	0,55	0,22
Рентабельность собственного капитала*	0,14	0,15	0,16
Коэффициент соотношения собственных и привлеченных средств*	0,12	0,16	0,17
Рентабельность продаж, %*	23,19	20,98	21,50

Коэффициент 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.

* По данной строке суммы за 2018 и 2019 годы были пересчитаны в связи скорректировкой, описанной в п. 1 раздела III «Изменение сравнительных показателей».

V. 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:
тыс. руб.

Объекты НМА	2020 г.	2019 г.	2018 г.
Программное обеспечение	10 193	4 271	2 894
Результаты НИОКР, по которым зарегистрированы РИД	47 586	32 070	–
Итого	57 779	36 341	2 894

В составе НМА, по строке «Результаты НИОКР, по которым зарегистрированы РИД», отражена стоимость Программного обеспечения тренажеров, в том числе введенного в эксплуатацию в 2020 году полномасштабного тренажера ПСУ-800, по которому зарегистрирован результат интеллектуальной деятельности и получено Свидетельство о государственной регистрации Программа для ЭВМ для тренажерного комплекса с панелями управления паротурбинных энергоблоков (блоки 1 и 2) мощностью 800 Мвт для оперативного персонала котлотурбинного цеха для АО «Нижневартовская ГРЭС» в сумме 16 600 тыс. руб.

2. Основные средства и незавершенные капитальные вложения

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

В таблице ниже представлено детальное раскрытие информации о стоимости и группировке объектов основных средств и доходных вложений.

тыс. руб.

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	2020	27 249 729	(8 640 171)	388 917	–	(7 672)	7 234	(1 106 589)	27 630 974	(9 739 526)
	2019	27 057 151	(7 563 652)	221 093	(262)	(28 515)	27 195	(1 103 452)	27 249 729	(8 640 171)
Здания	2020	5 287 557	(1 179 116)	1 318	–	(540)	172	(125 958)	5 288 335	(1 304 902)
	2019	5 289 532	(1 053 762)	–	–	(1 975)	660	(126 014)	5 287 557	(1 179 116)
Сооружения и передаточные устройства	2020	3 419 695	(1 279 392)	7 001	–	(1 905)	1 895	(110 737)	3 424 791	(1 388 234)
	2019	3 420 537	(1 170 837)	2 979	–	(3 821)	3 821	(112 376)	3 419 695	(1 279 392)
Машины и оборудование	2020	18 507 804	(6 156 532)	379 435	–	(5 140)	5 080	(869 431)	18 882 099	(7 020 883)
	2019	18 311 350	(5 313 341)	218 114	(262)	(21 660)	21 655	(864 584)	18 507 804	(6 156 532)
Транспортные средства	2020	9 018	(9 018)	–	–	–	–	–	9 018	(9 018)
	2019	9 018	(9 018)	–	–	–	–	–	9 018	(9 018)
Производственный и хозяйственный инвентарь	2020	18 003	(16 113)	1 163	–	(87)	87	(463)	19 079	(16 489)
	2019	19 062	(16 694)	–	–	(1 059)	1 059	(478)	18 003	(16 113)
Земельные участки и объекты природопользования	2020	7 652	–	–	–	–	–	–	7 652	–
	2019	7 652	–	–	–	–	–	–	7 652	–
Доходные вложения в материальные ценности, всего	2020	65 805	(27 408)	–	–	(2 058)	2 058	(2 449)	63 747	(27 799)
	2019	51 720	(27 991)	15 908	–	(1 823)	1 823	(1 240)	65 805	(27 408)
Здания	2020	31 864	(9 098)	–	–	–	–	(734)	31 864	(9 832)
	2019	31 864	(8 365)	–	–	–	–	(733)	31 864	(9 098)
Сооружения и передаточные устройства	2020	5 623	(5 430)	–	–	–	–	(36)	5 623	(5 466)
	2019	5 623	(5 393)	–	–	–	–	(37)	5 623	(5 430)
Машины и оборудование	2020	3 604	(3 160)	–	–	–	–	(71)	3 604	(3 231)
	2019	3 106	(3 106)	498	–	–	–	(54)	3 604	(3 160)
Транспортные средства	2020	24 714	(9 720)	–	–	(2 058)	2 058	(1 608)	22 656	(9 270)
	2019	11 127	(11 127)	15 410	–	(1 823)	1 823	(416)	24 714	(9 720)

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

тыс. руб.

№ п/п	Группы объектов основных средств, по которым не начисляется амортизация	Первоначальная стоимость		
		2020 г.	2019 г.	2018 г.
1	Машины и оборудование	1 482 415	1 197 101	1 287 346
2	Сооружения	249 170	473 018	433 620
3	Здания	22 481	24 330	25 732
4	Прочие	31 762	33 475	35 051
Итого		1 785 828	1 727 924	1 781 749

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:

тыс. руб.

Объекты основных средств	2020 г.	2019 г.	2018 г.
Земельные участки	7 652	7 652	7 652
Итого	7 652	7 652	7 652

Сумма накопленной амортизации по выбывшим в отчетном году объектам основных средств и доходным вложениям составила 9 292 тыс. руб. (в 2019 году – 29 018 тыс. руб., в 2018 году – 11 216 тыс. руб.).

Стоимость основных средств, сданных в аренду на 31 декабря 2020 г. составила 1 278 тыс. руб. (на 31 декабря 2019 г. – 1 332 тыс. руб., на 31 декабря 2018 г. – 1 948 тыс. руб.). Наиболее существенные договоры аренды заключены с: ООО «ЮкарТранс» на аренду транспорта.

Информация об использовании основных средств:

тыс. руб.

Наименование показателя	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.
Переданные в аренду основные средства	1 278	1 332	1 948
Здания	1 278	1 332	1 948
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	603 811	653 773	670 127
Здания	21	21	21
Земельные участки	603 790	653 752	670 106
Основные средства, переведенные на консервацию	192 846	192 846	356 335
Иное использование основных средств (залог)	17 411 930	18 098 034	19 140 638

Незавершенные капитальные вложения

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

тыс. руб.

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	
Незаконченное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств, всего	2020	393 583	524 722	–	–	(386 092)	532 213
	2019	112 161	504 265	–	(2 767)	(220 076)	393 583
В том числе: Строительство объектов основных средств	2020	–	–	–	–	–	–
	2019	–	–	–	–	–	–
Затраты на реконструкцию, модернизацию, достройку, дооборудование	2020	150 882	282 411	100 857	–	(361 662)	172 488
	2019	81 961	129 534	138 794	(2 767)	(196 640)	150 882
Прочие капитальные вложения	2020	–	24 430	–	–	(24 430)	–
	2019	–	23 436	–	–	(23 436)	–
Оборудование к установке	2020	242 701	217 881	(100 857)	–	–	359 725
	2019	30 200	351 295	(138 794)	–	–	242 701

В 2020 году введены в эксплуатацию объекты на сумму 388 917 тыс. руб., в том числе в результате реконструкции, модернизации увеличена стоимость объектов основных средств на сумму 361 662 тыс. руб., в том числе наиболее крупных из них:

- модернизация интегрированного комплекса инженерно-технических средств охраны АО «Нижневартовская ГРЭС» – 212 498 тыс. руб.;
- разработка и внедрение системы сбора передачи и расчета технологической информации АО «Нижневартовская ГРЭС» – 33 889 тыс. руб.;
- приобретение и замена коробки АЗ ЦСД в сборе блока № 1 – 27 161 тыс. руб.;
- техническое перевооружение системы газоснабжения отопительно-пусковой котельной Нижневартовской ГРЭС – 22 511 тыс. руб.;
- модернизация программно-технического комплекса турбогенератора и питательных турбонасосов блока № 2 – 17 138 тыс. руб.;
- модернизация проточной части питательного насоса ПН-1500-350-4А до ПН-1500-350-4АМ1 – 11 091 тыс. руб.;
- замена первичных преобразователей давления блока № 2 – 10 725 тыс. руб.;
- внедрение автоматической системы непрерывного контроля и учета объема и концентрации выбросов (АСНКиУВ) в дымовых газах энергоблока ст. № 3 – 9 880 тыс. руб.

3. Прочие внеоборотные и оборотные активы

На 31 декабря прочие активы представлены следующим образом:

тыс. руб.

Виды актива	2020 г.		2019 г.		2018 г.	
	Внеоборотные активы	Оборотные активы	Внеоборотные активы (пересчитано)	Оборотные активы (пересчитано)	Внеоборотные активы (пересчитано)	Оборотные активы (пересчитано)
Авансы, выданные под капитальное строительство	1 951 067	–	–	–	4 395	–
Право на возмещение из негосударственного	45 839	–	44 264	–	47 356	–

Вида актива	2020 г.		2019 г.		2018 г.	
	Внеоборотные активы	Оборотные активы	Внеоборотные активы (пересчитано)	Оборотные активы (пересчитано)	Внеоборотные активы (пересчитано)	Оборотные активы (пересчитано)
пенсионного фонда *						
Основные средства, переведенные в НВЛ	564	–	25 086	–	28 663	–
Лицензии	402	–	536	–	670	–
НДС с авансов полученных	–	591	–	1 020	–	235
НДС с авансов выданных под капитальное строительство	–	–	–	–	–	791
Вложения во внеоборотные активы, в т.ч:	5 047	–	6 234	–	49 316	–
<i>Незавершенные вложения в НМА</i>	<i>5 047</i>	<i>–</i>	<i>–</i>	<i>–</i>	<i>1 836</i>	<i>–</i>
<i>Незавершенные капитальные вложения в оборудование СУТО</i>	<i>–</i>	<i>–</i>	<i>–</i>	<i>–</i>	<i>18 806</i>	<i>–</i>
<i>Незавершенные капитальные вложения в комплексный тренажер энергоблока ПГУ-400</i>	<i>–</i>	<i>–</i>	<i>–</i>	<i>–</i>	<i>28 674</i>	<i>–</i>
<i>Незавершенные капитальные вложения в полномасштабного тренажера паротурбинного энергоблока 800 МВт для оперативного персонала котлотурбинного цеха</i>	<i>–</i>	<i>–</i>	<i>6 234</i>	<i>–</i>	<i>–</i>	<i>–</i>
Прочее*	–	596	–	15	486	59
Итого	2 002 919	1 187	76 120	1 035	130 886	1 085

В составе не востребовавшихся ликвидных активов (НВЛ) отражены объекты основных средств, не используемые в производственной деятельности Общества. В течение 2020 года объекты, переведенные в НВЛ до 2020 года балансовой стоимостью 27 363 тыс. руб., выведены из залога и включены в Реестр реализации непрофильных активов с целью дальнейшей реализации.

В декабре 2020 года введен в эксплуатацию Полномасштабный тренажер паротурбинного энергоблока 800 МВт для оперативного персонала котлотурбинного цеха, в том числе в составе:

- объекта основных средств «Полномасштабный тренажер паротурбинного энергоблока 800 МВт для оперативного персонала котлотурбинного цеха» в сумме 2 824 тыс. руб.;
- объекта нематериальных активов «Программа для ЭВМ для тренажерного комплекса с панелями управления паротурбинных энергоблоков (блоки 1 и 2) мощностью 800 МВт для оперативного персонала котлотурбинного цеха для АО «Нижевартовская ГРЭС» в сумме 16 600 тыс. руб.

4. Запасы

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

* По данной строке суммы за 2018 и 2019 годы были пересчитаны в связи скорректировкой, описанной в п. 1 раздела III «Изменение» сравнительных показателей».

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период				На конец года
			Поступило	Выбыло	Внутренние обороты запасов	Резерв под снижение стоимости	
Запасы, всего	2020	1 690 748	21 416 196	(21 365 040)	–	33 628	1 775 532
	2019	1 695 378	24 614 998	(24 587 689)	–	(31 939)	1 690 748
в т.ч.:							
Газ	2020	–	8 008 936	(8 008 936)	–	–	–
	2019	–	9 824 798	(9 824 798)	–	–	–
Мазут	2020	16 358	–	(8)	–	–	16 350
	2019	16 372	–	(14)	–	–	16 358
Запасные части	2020	1 489 453	206 890	(61 319)	(107 135)	–	1 527 889
	2019	1 446 946	141 268	(40 046)	(58 715)	–	1 489 453
Прочие сырье и материалы	2020	183 395	141 969	(201 114)	106 742	–	230 992
	2019	210 461	88 475	(138 781)	23 240	–	183 395
Невостребованные ликвидные активы (НВЛ)	2020	1 542	–	(33 528)	(1 341)	33 628	301
	2019	21 599	–	(13 571)	25 453	(31 939)	1 542
Неликвидные активы	2020	–	–	(1 734)	1 734	–	–
	2019	–	–	(10 022)	10 022	–	–
Готовая продукция	2020	–	12 318 605	(12 318 605)	–	–	–
	2019	–	14 173 192	(14 173 192)	–	–	–
Товары для перепродажи	2020	–	734 783	(734 783)	–	–	–
	2019	–	386 903	(386 903)	–	–	–

В составе материально-производственных запасов отражены капитальные и расходные запасные части, приобретенные у компании General Electric Intentional Incorporated (GEI), которые в дальнейшем будут использованы в процессе сервисного обслуживания и текущих ремонтах оборудования энергоблока 3.1. в 2021 году. Сумма оставшихся запасных частей, приобретенных от GEI, на 31 декабря 2020 г. составила 1 385 592 тыс. руб. (на 31 декабря 2019 г. – 1 363 733 тыс. руб., на 31 декабря 2018 г. – 1 352 722 тыс. руб.). Капитальные запасные части на сумму 1 287 629 тыс. руб. в 2021 году будут переведены в состав аварийного неснижаемого запаса до момента получения от ООО «ДжиИ Рус» восстановленного комплекта модернизированных частей тракта горячего газа газовой турбины для энергоблока ст. № 3 Нижневартовской ГРЭС, которые будут демонтированы в период капитальной инспекции в 2021 году. Часть запасных частей на сумму 49 089 тыс. руб. переданы ООО «ДжиИ Рус» для восстановительного ремонта без перехода права собственности. После восстановительного ремонта данные части планируются к установке в период проведения капитальной инспекции в 2021 году.

Материально-производственные запасы, находящиеся в залоге, по состоянию на 31 декабря 2020 г. у Общества отсутствуют. Материально-производственные запасы, принятые на ответственное хранение, по состоянию на 31 декабря 2020 г. учтены в количественном выражении на забалансовом учете.

5. Финансовые вложения

В 2019 и в 2020 годах в Обществе в составе краткосрочных финансовых вложений отражены депозитные вклады в российских рублях, со сроком размещения от 3-х месяцев до года.

Процентная ставка по вкладам в рублях находилась в 2020 году в диапазоне от 3,5 до 7,15% годовых (в 2019 году – в диапазоне от 5,7 до 7,9% годовых).

Наличие и движение финансовых вложений за 2019-2020 годы представлено в таблицах.

тыс. руб.

Наименование показателя	Сальдо на 1 января 2020 г.	Поступило	Выбыло	Реклассификация	Сальдо на 31 декабря 2020 г.	Начислено процентов (справочно)
Краткосрочные Финансовые вложения всего	4 965 000	11 503 000	(10 303 000)	–	6 165 000	265 238
в т.ч. депозиты в банках:						
АО Банк ВБРР	1 350 000	5 860 000	(3 540 000)	–	3 670 000	72 632
АО Банк Газпромбанк	3 270 000	4 130 000	(5 130 000)	–	2 270 000	144 910
ПАО Банк ВТБ	170 000	1 513 000	(1 458 000)	–	225 000	47 239
ПАО «Сбербанк России»	175 000	–	(175 000)	–	–	457

Наименование показателя	Сальдо на 1 января 2019 г.	Поступило	Выбыло	Реклассификация	Сальдо на 31 декабря 2019 г.	Начислено процентов (справочно)
Краткосрочные Финансовые вложения всего	10	7 410 000	(2 445 010)	–	4 965 000	190 410
в т.ч. депозиты в банках:						
АО Банк ВБРР	–	2 650 000	(1 300 000)	–	1 350 000	86 467
АО Банк Газпромбанк	–	4 415 000	(1 145 000)	–	3 270 000	97 783
ПАО Банк ВТБ	–	170 000	–	–	170 000	1 243
ПАО «Сбербанк России»	–	175 000	–	–	175 000	4 917

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:

тыс. руб.

Наименование дебитора	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.
Задолженность покупателей и заказчиков:	1 404 027	1 561 431	1 315 099
<i>Долгосрочная, в т.ч.:</i>	–	46 144	24 911
Векселя, полученные в счет погашения задолженности покупателей	–	46 144	24 911
<i>Краткосрочная, в т.ч.:</i>	1 404 027	1 515 287	1 290 188
АО «ЦФР»	300 309	440 645	402 186
Векселя, полученные в счет погашения задолженности покупателей	244 343	80 179	47 645
АО «ЭК «Восток»	150 450	103 721	118 328
АО «Газпром энергосбыт Тюмень»	97 733	113 027	92 519
АО «Петербургская сбытовая компания»	60 855	166 104	168 619
АО «Мосэнергосбыт»	54 561	57 826	37 260
ООО «НЭСКО»	35 043	324	17 143
ООО «РУСЭНЕРГОСБЫТ»	22 993	25 159	13 777
АО «НЭСК»	21 767	3 781	39 416
АО «ЭнергосбыТ Плюс»	17 178	17 049	12 051
ООО «РН-Энерго»	12 496	15 446	10 463
АО «Татэнергосбыт»	12 316	13 690	8 473
АО «ЕЭСнК»	11 419	15 543	7 223
АО «Газпром энергосбыт» (до 2 февраля 2018 г. АО «Межрегионэнергосбыт»)	9 865	12 055	7 358
АО «ТНС энерго Карелия»	9 344	–	–
АО «Каббалкэнерго»	9 313	3 117	13 070
АО «АтомЭнергоСбыт»	9 293	10 093	7 014
ПАО «Волгоградэнергосбыт»	9 095	50 026	50 499
ООО «Уралэнергосбыт»	8 201	70 695	–
ПАО «ТНС энерго Кубань»	8 164	9 200	5 400
ПАО «ТНС энерго НН»	7 140	7 617	5 104
АО «Ульяновскэнерго»	2 265	16 544	1 483
АО «ИМКХ»	–	12 809	6 992
ООО «ЭСК Гарант»	–	12 807	995
АО «Чеченэнерго»	–	11 739	14 680
Прочие (индивидуально менее 10 млн. руб.)	289 884	246 091	202 490

Наименование дебитора	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.
Задолженность по выданным авансам, в т.ч.:	372 893	1 146	2 339
<i>Долгосрочная</i>	<i>64 276</i>	–	–
<i>Краткосрочная</i>	<i>308 617</i>	1 146	2 339
Прочая дебиторская задолженность	122 681	132 546	9 864
АО Газпромбанк	20 627	61 497	248
АО Банк ВБРР	10 695	46 872	35
ПАО Банк ВТБ	3 572	3 192	1 721
Департамент недропользования и природных ресурсов Ханты-Мансийского автономного округа-Югры	73 984	–	–
Прочие	13 803	20 985	7 860
Задолженность по налогам, сборам и страховым взносам	29 360	4 360	5 621
Итого	1 928 961	1 699 483	1 332 923

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

тыс. руб.

Наименование налога/взноса	2020 г.	2019 г.	2018 г.
Налог на прибыль	20 256	331	–
Страховые взносы	7 342	2 776	4 349
Земельный налог	1 394	–	–
Налог на добавленную стоимость	106	106	3
Прочие	262	1 147	1 269
Итого	29 360	4 360	5 621

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

тыс. руб.

Просроченная дебиторская задолженность	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.
ОАО «ВО «Технопромэкспорт»	673 039	687 387	687 479
ПАО «Дагестанская энергосбытовая компания»	486 881	517 539	467 781
АО «ИМКХ»	178 263	168 096	162 396
ОАО «Нурэнерго»	169 950	182 721	182 721
АО «ЭНЕРГОКАПИТАЛГРУПП»	106 564	–	–
АО «Севкавказэнерго»	59 304	56 028	28 506
Открытое акционерное общество «Кольская энергосбытовая компания»	37 074	37 074	37 094
ОАО «Брянскэнергосбыт»	31 401	31 401	32 155
ОАО «Тулаэнергосбыт»	20 949	20 949	20 949
АО «Ингушэнерго»	19 194	19 194	19 194
АО «Оборонэнергосбыт»	17 994	17 994	17 930
ОАО «Тверьэнергосбыт»	15 404	15 404	15 404
АО «ЦФР»	12 046	12 778	29 079
ПАО «Волгоградэнергосбыт»	11 222	93 566	98 537
ООО «Излучинская управляющая компания»	9 162	9 162	9 192
АО «Чеченэнерго»	1 258	30 087	49 161
ПАО «РОССЕТИ СЕВЕРНЫЙ КАВКАЗ»	335	20 747	16 944
АО «Карачаево-Черкесскэнерго»	93	7 807	17 616
АО «Каббалкэнерго»	72	8 930	16 628
ПАО «Челябэнерго»	–	–	14 606
Прочие (индивидуально менее 10 млн. руб.)	74 630	48 898	54 373
Итого	1 924 835	1 985 762	1 977 745

Общество продолжает использовать схему погашения сомнительной задолженности банковскими векселями.

В 2020 году Общество получило векселя в счет оплаты дебиторской задолженности по электроэнергии и мощности на сумму 198 198 тыс. руб. (в 2019 году – 101 412 тыс. руб.).

В 2020 году сумма восстановленного резерва в результате погашения дебиторской задолженности векселями составила 99 099 тыс. руб. (в 2019 году – 59 935 тыс. руб.).

В 2020 году векселя, по которым наступил срок платежа, были предъявлены к оплате. Сумма денежных средств, поступивших в счет погашения векселей, составила 80 179 тыс. руб. (в 2019 году – 47 645 тыс. руб., в 2018 году – 96 484 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 ОАО «ВО «Технопромэкспорт» представлена задолженностью за перевыставленные услуги от других организаций, оказывавших Обществу работы по устранению недоделок и дефектов, выявленных в гарантийный период по Энергоблоку № 3 в сумме 14 099 тыс. руб., задолженностью по прочей реализации в сумме 4 432 тыс. руб.

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 марте 2020 в соответствии с определением Верховного суда РФ от 2 сентября 2019 г., по делу № А 75 – 7774/2018 кредиторская задолженность перед ОАО «ВО «Технопромэкспорт» по дог. № 53151110300-НВ2-004996 от 20 июня 2011 г. в сумме 14 099 тыс. руб. зачтена в счет погашения затрат, понесенных НВ ГРЭС в связи с устранением недостатков выполненных работ в рамках данного договора.

В 2020 году заключены соглашения реструктуризации задолженности по группе компаний Северо-Кавказского Федерального округа и АО «Тываэнергосбыт» на сумму 109 490 тыс. руб., в соответствии с утвержденными графиками погашена задолженность на сумму 42 678 тыс. руб., в т.ч. АО «Тываэнергосбыт» погасила задолженность по реструктуризации долга досрочно.

В ходе инвентаризации была выявлена дебиторская задолженность с истекшим сроком исковой давности в сумме 163 тыс. руб. Сумма данной дебиторской задолженности в размере 3 тыс. руб. была списана за счет ранее начисленного резерва по сомнительным долгам.

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	Перенос между контрагентами	Сальдо резерва на конец года
2020 год						
ОАО «ВО «Технопромэкспорт»	686 673	8	–	(14 130)	–	672 551
ПАО «Дагестанская энергосбытовая компания»	532 902	87 731	–	(48 940)	(84 812)	486 881
АО «ИМКХ»	159 049	23 209	–	–	–	182 258
ОАО «Нурэнерго»	182 721	–	(12 771)	–	–	169 950
АО «ЭНЕРГОКАПИТАЛГРУПП»	–	21 752	–	–	84 812	106 564
АО «Севкавказэнерго»	55 736	16 980	–	(13 412)	–	59 304
Открытое акционерное общество «Кольская энергосбытовая компания»	37 074	–	–	–	–	37 074
АО «Чеченэнерго»	46 958	79 005	–	(91 517)	–	34 446
ОАО «Брянскэнергосбыт»	31 400	–	–	–	–	31 400
Администрация городского поселения Излучинск	–	30 453	–	–	–	30 453
ПАО «РОССЕТИ СЕВЕРНЫЙ КАВКАЗ» (до	20 780	106 904	–	(105 423)	–	22 261

Наименование дебитора	Сальдо резерва на начало года	Создание резерва	Использование резерва	Восстановление/корректировка резерва	Перенос между контрагентами	Сальдо резерва на конец года
24 марта 2020 г. ПАО «МРСК Северного кавказа»)						
ОАО «Тулаэнергосбыт»	20 949	–	–	–	–	20 949
АО «Ингушэнерго»	19 194	–	–	–	–	19 194
АО «Оборонэнергосбыт»	17 993	–	–	–	–	17 993
ОАО «Тверьэнергосбыт»	15 404	–	–	–	–	15 404
Прочие (индивидуально менее 10 млн. руб.)	135 076	169 630	(6 567)	(225 553)	–	72 586
Итого за 2020 год	1 961 909	535 672	(19 338)	(498 975)	–	1 979 268

Наименование дебитора	Сальдо резерва на начало года	Создание резерва	Использование резерва	Восстановление/корректировка резерва	Сальдо резерва на конец года
2019 год					
ОАО «ВО «Технопромэкспорт»	687 479	26	(118)	–	687 387
ПАО «Дагестанская энергосбытовая компания»	467 781	159 842	–	(94 721)	532 902
ОАО «Нурэнерго»	182 721	2	–	(2)	182 721
АО «ИМКХ»	159 049	–	–	–	159 049
АО «Севкавказэнерго»	28 506	53 187	–	(25 957)	55 736
ПАО «Волгоградэнергосбыт»	50 499	102 448	–	(102 921)	50 026
АО «Чеченэнерго»	34 254	61 384	–	(48 680)	46 958
Открытое акционерное общество «Кольская энергосбытовая компания»	37 094	–	–	(20)	37 074
ОАО «Брянскэнергосбыт»	32 155	–	–	(755)	31 400
ОАО «Тулаэнергосбыт»	20 949	–	–	–	20 949
ПАО «МРСК Северного Кавказа»	8 573	20 823	–	(8 616)	20 780
АО «Ингушэнерго»	19 194	–	–	–	19 194
АО «Оборонэнергосбыт»	17 930	63	–	–	17 993
АО «ЦФР»	29 486	16 986	–	(29 567)	16 905
ОАО «Тверьэнергосбыт»	15 404	–	–	–	15 404
Прочие (индивидуально менее 10 млн. руб.)	87 032	37 737	(8 035)	(49 303)	67 431
Итого за 2019 год	1 878 106	452 498	(8 153)	(360 542)	1 961 909

В 2020 году по договорам уступки права требования у АО «ЦФР» была приобретена дебиторская задолженность на сумму 86 855 тыс. руб. (в 2019 году – на сумму 108 746 тыс. руб.) по контрагентам, являющихся неплательщиками (в т.ч. 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 теплоэнергию населения на сумму 10 142 тыс. руб. с целью дальнейшего взыскания. По состоянию на 31 декабря 2020 г. задолженность по этим договорам уступки составила 3 024 тыс. руб. (на 31 декабря 2019 г. – 3 676 тыс. руб.). Сумма резерва по сомнительным долгам в отношении данной задолженности на 31 декабря 2020 г. составляет 2 859 тыс. руб. (на 31 декабря 2019 г. – 3 520 тыс. руб.).

В августе 2020 году отражена передача обязательств ПАО «Дагестанская энергосбытовая компания» на основании решения суда от 13 июля 2020 г. Дело № А40-291101/19-26-2101 по предоставлению векселей АО «Энергокапиталгрупп» в сумме 99 099 тыс. руб. В отношении данной задолженности создан резерв по сомнительным долгам в размере 99 099 тыс. руб.

Информация по дебиторам, которые являются связанными сторонами, раскрыта в п. 15 «Связанные стороны» раздела V данных Пояснений.

6.2. Кредиторская задолженность

Информация о кредиторской задолженности приведена в таблице ниже.

тыс. руб.

Наименование кредитора	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.
Долгосрочная задолженность, в т.ч.:			
ООО «Теплозащита»	2 285	2 184	2 056
ООО «ЮкарТранс»	2 247	–	–
ООО «СТК-Комплект»	2 130	–	–
ООО «Сиб МИР»	2 092	–	–
АО «ПИК ПРОГРЕСС»	–	4 169	–
ООО НПП «Вибробит»	–	2 208	2 209
ООО «Запсибспецмонтаж»	–	1 133	–
ООО «Кварта»	–	–	1 728
ООО «Интеграция и профессиональная эксплуатация»	–	–	1 110
Прочие	3 337	4 205	3 926
Итого долгосрочная кредиторская задолженность	12 091	13 899	11 029
Краткосрочная задолженность, в т.ч.:			
Задолженность перед поставщиками и подрядчиками	467 028	549 963	390 656
Задолженность перед связанными сторонами	159 588	363 219	184 590
АО «ЦФР»	65 126	18 786	50 247
ООО УК «РусЭнергоМир»	49 188	–	–
АО «НДЦ НПФ «Русская лаборатория»	18 867	2 241	12 178
АО «Концерн Росэнергоатом»	18 117	–	–
ООО «ВО «Технопромэкспорт»	13 601	–	–
ООО «Инконтрол»	13 400	–	–
ООО «Теплозащита»	10 202	–	–
ООО «ПРОМГАЗСЕРВИС»	9 494	6 329	6 224
ООО «ДжиИ Рус»	4 343	6 197	3 409
ООО «Белэнергомаш – БЗЭМ»	–	53 566	–
ОАО «ВО «Технопромэкспорт»	–	15 690	15 690
ООО «Сиб МИР»	–	8 835	–
ПАО «Силовые машины»	–	6 196	–
ООО «Тесла»	–	–	35 636
Прочие (индивидуально менее 10 млн. руб.)	105 102	68 904	82 682
Задолженность по оплате труда	2 029	31 406	26 285
Задолженность перед государственными и внебюджетными фондами	15 639	22 214	21 052
Пенсионный фонд РФ	11 196	15 457	14 952
Фонд медицинского страхования	4 129	5 892	5 892
Пенсионные взносы	314	865	–
Фонд социального страхования	–	–	208
Задолженность по налогам и сборам	306 211	599 571	459 694
Федеральный бюджет	277 999	435 453	321 620
Бюджет субъекта РФ	28 212	161 331	135 287
Местные бюджеты	–	2 787	2 787
Авансы полученные	3 459	4 348	5 202
Прочие кредиторы	18 640	36 403	92 019
Департамент недропользования и природных ресурсов Ханты-Мансийского автономного округа-Югры (Депнедра и природных ресурсов Югры)	–	15 803	69 950
НДС с авансов выданных	544	1 480	875
Прочие	18 096	19 120	21 194
Итого краткосрочная кредиторская задолженность	813 006	1 243 905	994 908
Всего кредиторская задолженность	825 097	1 257 804	1 005 937

Задолженность по налогам и сборам и страховым взносам

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

тыс. руб.

Наименование налога/взноса	2020 г.	2019 г.	2018 г.
Налог на добавленную стоимость	277 843	405 203	302 343
Налог на имущество	28 142	51 896	78 855
НДФЛ	156	8 375	8 004
Транспортный налог	70	62	60
Налог на прибыль	–	131 248	67 645
Земельный налог	–	2 787	2 787
Страховые взносы	15 639	22 214	21 052
Итого	321 850	621 785	480 746

Информация по кредиторам, которые являются связанными сторонами, раскрыта в п. 15 «Связанные стороны» раздела V данных Пояснений.

7. Денежные средства и денежные эквиваленты

Состав денежных средств и денежных эквивалентов:

тыс. руб.

Наименование показателя	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Денежные средства, в т.ч.:			
Средства на расчетных счетах	8 854	13 775	73 113
Средства на специальных счетах в банках	567	143	157
Итого денежные средства	9 421	13 918	73 270
Краткосрочные банковские депозиты (со сроком размещения до трех месяцев), в т.ч.:			
АО Банк ВБРР	235 000	250 000	100 000
АО Банк Газпромбанк	690 000	–	250 000
ПАО Банк ВТБ	–	300 000	1 200 000
Итого денежные эквиваленты	925 000	550 000	1 550 000
Итого денежные средства и денежные эквиваленты	934 421	563 918	1 623 270

Сумма начисленных процентов по банковским депозитам сроком размещения до трех месяцев и процентов, начисленных на остатки на расчетных счетах в банках за 2020 год составила 57 639 тыс. руб. (за 2019 год – 59 022 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	2020 г.	2019 г.
Поступления пеней, штрафов	7 542	18 493
Поступление денежных средств от АО «СОГАЗ» – страховое возмещение по договору страхования имущества	4 238	15 520
Свернутый результат денежных потоков по налогу на добавленную стоимость	–	49 531
Иные поступления	2 060	3 564
Итого прочие поступления по текущей деятельности	13 840	87 108

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

тыс. руб.

Наименование показателя	2020 г.	2019 г.
Расчеты по аренде и обязательным платежам, в т.ч:	403 136	502 165
<i>Расчеты за услуги по водопользованию</i>	<i>371 817</i>	<i>466 257</i>
Свернутый результат денежных потоков по налогу на добавленную стоимость	204 567	–
Суммы, выданные под отчет и на льготный проезд (в т.ч. перечислено на кредитные карты)	20 817	34 815
Услуги кредитных организаций	994	1 112
Перечисление пеней, штрафов	5 076	1 383
Иные платежи	13 500	18 474
Итого прочие платежи по текущей деятельности	648 090	557 949

Показатели строк 4111, 4112, 4119, 4121, 4125, 4129, 4211 и 4221 скорректированы на суммы налога на добавленную стоимость, содержащегося в составе поступлений от покупателей и заказчиков, и направлены на расчеты с поставщиками и подрядчиками, а также на расчеты с бюджетом по налогу на добавленную стоимость. В 2020 году свернутый результат денежных потоков по налогу на добавленную стоимость отражен в строке 4129 в сумме 204 567 тыс. руб. (в 2019 году – в строке 4119 в сумме 49 531 тыс. руб.).

8. Капитал Общества**Уставный капитал**

По состоянию на 31 декабря 2020 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 изменилась на сумму НДС по выбывшим объектам основных средств за 2020 год на сумму 315 тыс. руб. и по состоянию на 31 декабря 2020 г. составляет 63 454 тыс. руб. (на 31 декабря 2019 г. – 63 769 тыс. руб., на 31 декабря 2018 г. – 65 787 тыс. руб.).

Переоценка оценочного обязательства по долгосрочным вознаграждениям

В составе Переоценки оценочного обязательства по долгосрочным вознаграждениям отражен накопленный эффект от переоценки актуарного обязательства, который проходит через Прочий совокупный доход. В отчетном периоде величина переоценки оценочного обязательства по долгосрочным вознаграждениям изменилась на 28 510 тыс. руб. и по состоянию на 31 декабря 2020 г. составила 64 606 тыс. руб. (на 31 декабря 2019 г. – 36 096 тыс. руб., на 31 декабря 2018 г. – 3 123 тыс. руб.).

Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)

По состоянию на 31 декабря 2020 г. сумма нераспределенной прибыли составила 22 120 548 тыс. руб.

В 2020 году уменьшена нераспределенная прибыль прошлых лет за 2018-2019 годы в размере 156 666 тыс. руб.

Описание корректировки нераспределенной прибыли прошлых лет раскрыто в п. 1 раздела III данных Пояснений.

9. Отдельные виды доходов и расходов

Выручка от продаж

тыс. руб.

Показатель	2020 г.	В %	2019 г.	В %
Выручка всего, в том числе:	17 766 992	100,0	19 195 263	100
Продажа электроэнергии	9 839 650	55,4	12 278 181	64,0
Продажа мощности	7 666 226	43,1	6 642 699	34,6
Продажа теплоэнергии	229 979	1,3	241 657	1,2
Прочие услуги промышленного характера	22 622	0,1	25 091	0,1
Прочие услуги непромышленного характера	8 515	0,1	7 635	0,1

В отчетном периоде 98,5% выручки Общества составляет реализация электроэнергии и мощности (в 2019 году – 98,6%).

В 2020 году объем продаж электроэнергии на рынке РСВ составил 7 912 801 тыс. кВт/ч (в 2019 году – 10 054 980), выручка при этом составила 7 712 596 тыс. руб. (в 2019 году – 10 065 528 тыс. руб.), себестоимость реализованной электроэнергии 6 801 052 тыс. руб. (в 2019 году – 8 702 543 тыс. руб.).

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 2020 году составила 21 262 тыс. руб. (в 2019 году – 22 961 тыс. руб.), себестоимость по нормированному первичному регулированию частоты в 2020 году составила 584 тыс. руб. (в 2018 году – 800 тыс. руб.). Прибыль от сделок в 2020 году составляет 20 678 тыс. руб. (в 2019 году – 22 161 тыс. руб.).

В 2019 году Обществом был перезаключен свободный договор купли-продажи мощности (СДМ) сроком на 3 года, что позволило сократить отгрузку мощности проблемным контрагентам на рынке КОМ. В 2020 году объем продаж мощности (СДМ) составил 11 769 МВт (в 2019 году – 10 407 МВт), выручка при этом составила 1 459 741 тыс. руб. (в 2019 году – 1 278 328 тыс. руб.), себестоимость реализованной мощности составила 1 399 462 тыс. руб. (в 2019 году – 1 296 594 тыс. руб.).

Начиная с 2014 года по 2023 год Общество предоставляет мощность по договорам поставки мощности (ДПМ). В 2020 году объем продаж мощности составил 4 794 МВт (в 2019 году – 4 979 МВт), выручка при этом составила 5 056 871 тыс. руб. (в 2019 году – 4 272 908 тыс. руб.), себестоимость реализованной мощности составила 1 730 047 тыс. руб. (в 2019 году – 1 590 390 тыс. руб.).

Общество, на основании Постановления Администрации Нижневартовского района от 26 июня 2014 г. за № 1216/2014, является единой теплоснабжающей организацией (ЕТО), которая реализовывает тепловую энергию до конечного потребителя. В 2020 году выручка за теплоэнергию составила 229 797 тыс. руб. (в 2019 году – 241 657 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 от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС)	Полная себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг (пересчитано)*	Прибыль (убыток) от продаж (пересчитано)*
Производство электроэнергии	9 839 650	9 375 918	463 732
Производство мощности	7 666 226	4 009 038	3 657 188
Производство теплоэнергии	229 979	256 972	(26 993)
Производство прочих товаров, продукции, работ, услуг промышленного характера	22 622	1 749	20 873
Производство прочих товаров, продукции, работ, услуг непромышленного характера	8 515	3 048	5 467
Итого за 2020 год	17 766 992	13 646 725	4 120 267
Производство электроэнергии	12 278 181	11 224 861	1 053 320
Производство мощности*	6 642 699	3 669 326	2 973 373
Производство теплоэнергии	241 657	270 078	(28 421)
Производство прочих товаров, продукции, работ, услуг промышленного характера	25 091	2 372	22 719
Производство прочих товаров, продукции, работ, услуг непромышленного характера	7 635	1 848	5 787
Итого за 2019 год*	19 195 263	15 168 485	4 026 778

Расходы по обычным видам деятельности

В таблице представлена расшифровка расходов по элементам затрат.

тыс. руб.

Наименование показателя	2020 г.	2019 г. (пересчитано)
Материальные затраты	9 382 740	10 867 786
Расходы на оплату труда	1 077 369	1 090 994
Отчисления на социальные нужды	279 585	276 155
Амортизация ОС и НМА	1 119 548	1 110 559
Прочие затраты*	1 787 483	1 822 991
Итого расходы по обычным видам деятельности*	13 646 725	15 168 485

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.

Наименование показателя	2020 г.	2019 г. (пересчитано)
Услуги сторонних организаций по ремонтным работам	486 878	449 181
Плата за водопользование	282 031	412 109
Услуги системного оператора по системной надежности	248 211	232 203
Содержание и эксплуатация оборудования, зданий, сооружений	179 969	131 143
Налоги и сборы	161 035	171 416
Услуги вневедомственной, пожарной и сторожевой охраны	83 898	83 569
Транспортные расходы	59 205	56 557

* По данной строке (графе) суммы за 2019 годы были пересчитаны в связи скорректировкой, описанной в п. 1 раздела III «Изменение» сравнительных показателей».

Наименование показателя	2020 г.	2019 г. (пересчитано)
Расходы на страхование*	55 297	49 745
Услуги по передаче тепловой энергии	48 050	50 821
Коммунальные услуги	32 681	29 134
Услуги аренды	27 718	27 875
Информационные услуги	27 201	25 424
Прочие работы и услуги сторонних организаций	18 444	10 487
Услуги по подготовке кадров	13 332	15 077
Консультационные услуги	3 428	6 054
Прочие *	60 105	72 196
Итого*	1 787 483	1 822 991

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

тыс. руб.

Коммерческие расходы	2020 г.	2019 г. (пересчитано)
Вид расхода по обычным видам деятельности		
Услуги по передаче тепловой энергии	48 050	50 821
Комплексная услуга НП «АТС»	11 580	13 926
Расходы на оплату труда	6 864	6 867
Комплексная услуга ЗАО «ЦФР»	3 328	4 046
Отчисления на социальные нужды	1 831	1 847
Комиссионное вознаграждение ЗАО «ЦФР»	504	501
Прочие услуги по коммерческой деятельности*	6 908	6 492
Итого по строке 2210 «Коммерческие расходы» отчета о финансовых результатах*	79 065	84 500

Управленческие расходы	2020 г.	2019 г. (пересчитано)
Вид расхода по обычным видам деятельности		
Выплаты персоналу по трудовому и коллективному договору	226 957	228 736
Амортизация основных средств и НМА	75 025	76 307
Страховые взносы, ФСС НС	53 333	53 697
Информационные услуги	25 829	24 189
Услуги аренды	23 852	23 974
Транспортные расходы	22 730	25 019
Материальные затраты	13 298	11 757
Налоги и сборы	12 972	13 773
Содержание и эксплуатация оборудования, зданий, сооружений	9 452	9 393
Посреднические (агентские) услуги	7 282	11 899
Коммунальные услуги	5 771	4 591
Услуги связи	5 682	5 582
Расходы на страхование*	4 019	3 643
Услуги вневедомственной, пожарной и сторожевой охраны	1 936	1 771
Консультационные услуги	1 504	1 179
Услуги сторонних организаций по ремонтным работам	504	1 613
Иные расходы*	21 325	29 163
Итого по строке 2220 «Управленческие расходы» отчета о финансовых результатах*	511 471	526 286

В составе расходов по обычным видам деятельности также отражены расходы на осуществление природоохранных мероприятий. Сумма и виды расходов, осуществленных на природоохранные мероприятия в 2020 и 2019 годах, представлена в таблице:

* По данной строке суммы за 2019 годы были пересчитаны в связи скорректировкой, описанной в п. 1 раздела III «Изменение» сравнительных показателей».

тыс. руб.

Виды расходов	2020 г.	2019 г.
Платежи за выбросы загрязняющих веществ в окружающую среду	3 587	1 873
Прочие расходы	22 140	6 493
Итого	25 727	8 366

Затраты на приобретение и использование энергетических ресурсов

тыс. руб.

Вид энергетического ресурса	Совокупные затраты за							
	Приобретение	2020 г.			Приобретение	2019 г.		
		На произв. цели	На иные цели	Реализация на сторону		На произв. цели	На иные цели	Реализация на сторону
ЭНЕРГИЯ, в т.ч.	1 115 633	–	(380 849)	(734 784)	871 259	–	(484 356)	(386 903)
Электрическая	1 115 633	–	(380 849)	(734 784)	871 259	–	(484 356)	(386 903)
ТОПЛИВО в т.ч	8 009 014	(8 009 022)	–	–	9 824 879	(9 824 893)	–	–
Жидкое	78	(86)	–	–	81	(95)	–	–
ГСМ (транспорт)	78	(78)	–	–	81	(81)	–	–
Мазут топочный	–	(8)	–	–	–	(14)	–	–
Газообразное	8 008 936	(8 008 936)	–	–	9 824 798	(9 824 798)	–	–
Газ горючий природный (естественный)	8 008 936	(8 008 936)	–	–	9 824 798	(9 824 798)	–	–
Итого	9 124 647	(8 009 022)	(380 849)	(734 784)	10 696 138	(9 824 893)	(484 356)	(386 903)

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:

тыс. руб.

Прочие доходы	2020 г.	2019 г. (пересчитано)
Восстановление резерва по сомнительным долгам	498 975	360 542
Доход от поступления ТМЦ от ремонта, реконструкции, модернизации	43 612	1 871
Доходы от реализации основных средств	42 421	16 890
Восстановление резерва под обесценение НЗС и иных активов	35 906	15 460
Прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном периоде, в том числе:	32 500	5 476
- субсидия на компенсацию некомпенсируемых убытков	30 453	–
Восстановление резерва предстоящих расходов	20 699	–
Штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров	16 878	14 812
Восстановление резерва на долгосрочные вознаграждения работникам (Актuarная оценка)*	13 320	2 969
Доходы от реализации материально-производственных запасов	5 409	7 123
Страховое возмещение	4 238	15 519
Доходы от списания основных средств	2 925	606
Доход от положительных курсовых разниц	2 792	741
Доходы от реализации уступки прав требования	–	15 778
Излишки, выявленные по итогам инвентаризации	–	842
Прочие	7 390	5 744
Итого прочие доходы	727 065	464 373
Эффект от сворачивания положительных и отрицательных курсовых разниц	(2 792)	(256)
Эффект от сворачивания прочих доходов и расходов*	(82 842)	(42 879)
Итого прочие доходы (свернуто)*	641 431	421 238

* По данной строке суммы за 2019 год были пересчитаны в связи скорректировкой, описанной в п. 1 раздела III «Изменение сравнительных показателей».

Прочие расходы	2020 г.	2019 г. (пересчитано)
Расходы на создание резервов по сомнительным долгам	535 672	452 498
Расходы, связанные с реализацией материально-производственных запасов	36 786	17 963
Расходы связанные с реализацией основных средств	25 243	–
Расходы связанные с ликвидацией основных средств	7 256	–
Расходы от отрицательных курсовых разниц	4 715	256
Штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров	4 712	830
Госпошлины	2 855	4 009
Убытки прошлых лет, выявленные в отчетном году	2 227	21 891
Расходы от создания резерва на долгосрочные вознаграждения работникам (Актuarная оценка)	2 192	–
Расходы от списания материально-производственных запасов	2 191	10 391
Невозмещаемый НДС	424	4 346
Расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями	281	1 234
Расходы на благотворительность	200	550
Расходы от списания основных средств	70	1 649
Расходы на создание резервов под обесценение материальных ценностей и иных активов	–	46 913
Расходы от списания прочих активов (СУТО)	–	19 307
Расходы от реализации уступки прав требования	–	15 778
Расходы на проведение корпоративных, культурно-просветительских мероприятий	–	2 296
Прочие расходы*	14 736	23 083
Итого прочие расходы*	639 560	622 994
Эффект от сворачивания положительных и отрицательных курсовых разниц	(2 792)	(256)
Эффект от сворачивания прочих доходов и расходов	(82 842)	(42 879)
Итого прочие расходы (свернуто)*	553 926	579 859

10. Изменение оценочных значений

В 2020 году Обществом изменение оценочных значений производилось ежеквартально.

тыс. руб.

Наименование оценочного значения	Содержание изменения	Увеличены расходы текущего периода
Резерв по сомнительным долгам	Изменение оценки просроченной задолженности	12 643
Резерв по сомнительным долгам	Изменение % резервирования	10 115

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

11. Государственная помощь

В 2020 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 в размере 424 тыс. руб. (в 2019 году – 436 тыс. руб.).

12. Аренда

Основные средства, полученные в аренду

В течение 2020 года Общество арендовало основные средства стоимостью 603 811 тыс. руб. (653 773 тыс. руб. – 2019 год, 670 127 тыс. руб. – 2018 год), в основном представленные земельными участками.

* По данной строке суммы за 2019 год были пересчитаны в связи с корректировкой, описанной в п. 1 раздела III «Изменение сравнительных показателей».

По состоянию на 31 декабря 2020 г. стоимость арендованных земельных участков составила 603 790 тыс. руб. (на 31 декабря 2019 г. – 653 752 тыс. руб., на 31 декабря 2018 г. – 670 106 тыс. руб.).

13. Налоги

Раскрытие информации по налогу на прибыль представлено в таблице:

тыс. руб.

Баланс временных разниц	Сальдо на 31 декабря 2019 г. (пересчитано)	Корректировки прошлых периодов	Изменения текущего периода	Эффект через Прочий совокупный доход	Сальдо на 31 декабря 2020 г.
Резерв по сомнительным долгам	810 795	–	283 123	–	1 093 918
Резервы на долгосрочные вознаграждения работникам (актуарная оценка)	109 407	–	(13 094)	6 413	102 726
Резервы под ежегодные отпуска	88 447	1 922	(47 335)	–	43 034
Прочие	53 146	2 291	(49 450)	–	5 987
Итого временные разницы, с которых образуется ОНА	1 061 795	4 213	173 244	6 413	1 245 665
Основные средства	(10 462 672)	30 581	(261 156)	–	(10 693 247)
Право на возмещение из негосударственного пенсионного фонда	(44 264)	–	(1 575)	–	(45 839)
Прочие	(11 649)	1 031	(30 666)	–	(41 284)
Итого временные разницы, с которых образуется ОНО	(10 518 585)	31 612	(293 397)	–	(10 780 370)
Применимая ставка налога	20%	20%	20%	–	20%
Итого ОНА по временным разницам	212 359	843	34 649	1 282	249 133
Итого ОНО по временным разницам	(2 103 717)	6 322	(58 679)	–	(2 156 074)
Изменение правил налогообложения	–	–	–	–	–
Изменение применяемых налоговых ставок	–	–	–	–	–
Признание (списание) ОНА в связи с изменением вероятности того, что организация получит налогооблагаемую прибыль в последующих отчетных периодах	–	–	–	–	–
Итого отложенный налог на прибыль	(1 891 358)	7 165	(24 030)	1 282	(1 906 941)

		За 2020 год	За 2019 год
Прибыль/(убыток) до налогообложения	[1]	4 533 314	4 118 045
Ставка налога на прибыль, %	[2]	20%	20%
Сумма условного (расхода) / условного дохода по налогу на прибыль	[3] = [1] * [2]	(906 663)	(823 609)
Постоянный налоговый (расход)/доход	[4]	(11 907)	(24 773)
Расходы при ликвидации ОС и ТМЦ		(5 049)	(327)
Страхование предпринимательских рисков		(2 453)	(2 134)
Выплаты и перечисления профкому		(1 355)	(1 470)
Выплаты по коллективному договору		(1 301)	(1 295)
Резерв отпуска за многосменный режим		(796)	(799)
Невозмещаемые налоги и сборы		(600)	(1 074)
Плата за загрязнение окружающей среды		(493)	–
Расходы на приобретение санаторно-курортных путевок		(446)	(488)
Командировочные расходы		(252)	(918)

		За 2020 год	За 2019 год
Амортизация по основным средствам		–	(4 899)
Резерв под снижение стоимости материальных ценностей		–	(6 289)
Спортивные и культмассовые мероприятия		–	(459)
Прочие расходы (доходы), непринимаемые для НУ		(1 014)	(389)
Убытки прошлых лет, выявленные в отчетном периоде		1 852	(4 281)
Прочие доходы, принимаемые для НУ		–	49
Льгота по налогу на прибыль по субъекту РФ ХМАО	[5]	89 454	79 913
(Расход)/доход по налогу на прибыль	[6] = [3]+ [4]+[5]	(829 116)	(768 469)

Структура налоговых активов и обязательств за 2020 год представлена в таблице ниже:

тыс. руб.

	Сальдо на 31 декабря 2019 г. (пересчитано)	Начислено за период	Погашено за период	Корректировка ОНА/ОНО прошлых лет	Списано за период	Сумма отложенных налогов к сворачиванию за отчетный период	Сальдо на 31 декабря 2020 г. (с учетом сворачивания)
Отложенные налоговые активы (ОНА)*	212 359	334 866	(354 085)	842	(640)	55 791	249 133
Отложенные налоговые обязательства (ОНО)*	(2 103 717)	(219 929)	216 400	116	6 847	(55 791)	(2 156 074)

Списание отложенного налогового обязательства в размере 6 847 тыс. руб. связано с ликвидацией объектов основных средств, списанных по результатам инвентаризации и спецодежды, бывшей в эксплуатации. Списание отложенного налогового актива в размере 640 тыс. руб. связано с ликвидацией объектов основных средств, списанных по результатам инвентаризации. В отчетности 2020 года эффект сворачивания отложенных налогов по одноименным статьям активов и обязательств составил 55 791 тыс. руб.

Структура налоговых активов и обязательств за 2019 год представлена в таблице ниже:

тыс. руб.

	Сальдо на 31 декабря 2018 г. (пересчитано)	Начислено за период	Погашено за период	Корректировка ОНА/ОНО прошлых лет	Списано за период	Сумма отложенных налогов к сворачиванию за отчетный период	Сальдо на 31 декабря 2019 г. (с учетом сворачивания)
Отложенные налоговые активы (ОНА)*	209 554	302 974	(272 687)	(11 236)	(105)	(16 141)	212 359
Отложенные налоговые обязательства (ОНО)*	(2 046 224)	(247 479)	173 776	–	69	16 141	(2 103 717)

Списание отложенного налогового обязательства в размере 69 тыс. руб. связано с ликвидацией объектов основных средств, списанных по результатам инвентаризации и спецодежды, бывшей в эксплуатации. Списание

* По данной строке суммы за 2018 и 2019 годы были пересчитаны в связи скорректировкой, описанной в п. 1 раздела III «Изменение сравнительных показателей».

отложенного налогового актива в размере 105 тыс. руб. связано с ликвидацией объектов основным средств, списанных по результатам инвентаризации. В отчетности 2019 года эффект сворачивания отложенных налогов по одноименным статьям активов и обязательств составил 16 141 тыс. руб.

Состояние расчетов по налогу на прибыль на 31 декабря 2020 г.

тыс. руб.

Наименование налога	Сальдо на 1 января 2020 г.		Начислено (в т.ч. по УНД прошлых лет)	Уплачено	Возвращено из бюджета	Сальдо на 31 декабря 2020 г.	
	Переплата	Недоимка				Переплата	Недоимка
Налог на прибыль, в т.ч.	331	(131 248)	(804 262)	955 435	–	20 256	–
Федеральный бюджет	33	(21 875)	(134 043)	157 876	–	1 991	–
Бюджет субъекта РФ	298	(109 373)	(670 219)	797 559	–	18 265	–

Состояние расчетов по налогу на прибыль на 31 декабря 2019 г.

тыс. руб.

Наименование налога	Сальдо на 1 января 2019 г.		Начислено (в т.ч. по УНД прошлых лет)	Уплачено	Возвращено из бюджета	Сальдо на 31 декабря 2019 г.	
	Переплата	Недоимка				Переплата	Недоимка
Налог на прибыль, в т.ч.	–	(67 645)	(708 335)	645 063	–	331	(131 248)
Федеральный бюджет	–	(11 274)	(118 455)	107 887	–	33	(21 875)
Бюджет субъекта РФ	–	(56 371)	(589 880)	537 176	–	298	(109 373)

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 2020 г. составляет 277 843 тыс. руб. (на 31 декабря 2019 г. – 405 203 тыс. руб., на 31 декабря 2018 г. – 302 343 тыс. руб.).

Сумма НДС по проданным в отчетном году товарам, продукции, работам, услугам составила 3 561 463 тыс. руб. (в 2019 году – 3 840 664 тыс. руб.), НДС по приобретенным ценностям составил 2 226 712 тыс. руб. (в 2019 году – 2 500 972 тыс. руб.), в том числе предъявленный к вычету – 2 204 924 тыс. руб. (в 2019 году – 2 488 893 тыс. руб.).

Прочие налоги и сборы

На расходы по обычным видам деятельности в 2020 году отнесены следующие налоги и сборы:

- Налог на имущество – 153 433 тыс. руб. (в 2019 году – 159 736 тыс. руб.);
- Земельный налог – 6 967 тыс. руб. (в 2019 году – 11 147 тыс. руб.);
- Транспортный налог – 280 тыс. руб. (в 2019 году – 252 тыс. руб.);
- Госпошлины – 355 тыс. руб. (в 2019 году – 281 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.

Льгота по налогу на прибыль	2020 г.	2019 г. (пересчитано)
Закон ХМАО-Югры от 30 сентября 2011 г. № 87-оз «О ставках налога на прибыль организаций в части, зачисляемой в бюджет ХМАО»	89 454	79 913

В 2020 году отражено изменение льготы по налогу на прибыль прошлых лет в сумме 92 тыс. руб., в т.ч.: за

2018 год уменьшение в сумме 127 тыс. руб., за 2019 год доначисление в сумме 35 тыс. руб.

14. 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.

Наименование показателя	2020 г.	2019 г. (пересчитано)
Базовая прибыль за отчетный год, тыс. руб.	3 712 209	3 344 338
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении в течение отчетного года, тыс. акций	5 806 457	5 806 457
Базовая прибыль на акцию, руб.	0,6393	0,5760

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

15. 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 2020 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):

тыс. руб.

Наименование связанной стороны	Вид операции	2020 г.	2019 г.
Головная организация			
ПАО «Интер РАО»	Реализация мощности, электрической энергии	26 504	42 738
АО «Интер РАО-Электрогенерация»	Реализация мощности	397	516
	Прочая реализация	1 236	–
Организации, входящие в группу Интер РАО			
АО «Петербургская сбытовая компания»	Реализация мощности	1 773 846	1 478 005
АО «Мосэнергосбыт»	Реализация мощности, электрической энергии	856 384	757 132
ООО «РН-Энерго»	Реализация мощности, электрической энергии	187 088	155 681
ООО «ЭСКБ»	Реализация мощности	86 077	73 782
ООО «ЭСВ»	Реализация мощности	29 331	65 554

Наименование связанной стороны	Вид операции	2020 г.	2019 г.
ООО «Орловский энергосбыт»	Реализация мощности, электрической энергии	29 847	60 458
ООО «ССК»	Реализация мощности	31 611	46 894
ПАО «Саратовэнерго»	Реализация мощности, электрической энергии	43 584	35 710
ПАО «Тамбовская энергосбытовая компания»	Реализация мощности, электрической энергии	33 216	9 061
АО «ПЭС»	Реализация мощности	15 396	4 382
ООО «РТ-ЭТ»	Реализация мощности	8 356	6 890
ООО «КВАРЦ Групп»	Реализация теплоэнергии, теплоносителя, сдача имущества в аренду	2 902	2 186
ООО «БГК»	Реализация мощности	2 763	2 635
АО «Томскэнерго»	Реализация мощности	2 607	1 346
ООО «ОЭК»	Реализация мощности	875	384
ООО «ЭСКБ-Развитие»	Реализация мощности	279	220
ООО «Интер РАО – Инжиниринг»	Сдача имущества в аренду	89	37
АО «Алтайэнерго»	Реализация мощности	3	9
Итого		3 132 391	2 743 620

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	2020 г.	2019 г.
Головная организация			
ПАО «Интер РАО»	Реализация электроэнергии	107 829	224 415
АО «Интер РАО-Электрогенерация»	Реализация электроэнергии	52 413	64 448
Организации, входящие в группу Интер РАО			
АО «Мосэнерго»	Реализация электроэнергии	709 227	911 984
АО «Петербургская сбытовая компания»	Реализация электроэнергии	212 506	345 977
ООО «РН-Энерго»	Реализация электроэнергии	191 493	250 705
ООО «ЭСКБ»	Реализация электроэнергии	91 410	118 866
ПАО «Саратовэнерго»	Реализация электроэнергии	42 201	55 974
ООО «ОЭК»	Реализация электроэнергии	34 759	573
ООО «ССК»	Реализация электроэнергии	29 264	37 923
ООО «ЭСВ»	Реализация электроэнергии	29 887	37 211
АО «Алтайэнерго»	Реализация электроэнергии	26 288	33 903
АО «Томскэнерго»	Реализация электроэнергии	24 769	30 458
ООО «БГК»	Реализация электроэнергии	22 445	27 933
АО «ПЭС»	Реализация электроэнергии	16 075	5 568

Наименование связанной стороны	Вид операции	2020 г.	2019 г.
ООО «Орловский энергосбыт»	Реализация электроэнергии	15 308	21 545
ПАО «Тамбовская энергосбытовая компания»	Реализация электроэнергии	11 413	14 471
АО «ТГК-11»	Реализация электроэнергии	10 868	14 422
ООО «РТ-ЭТ»	Реализация электроэнергии	7 197	9 109
АО «Томская генерация»	Реализация электроэнергии	3 020	3 337
ООО «ЭСКБ-Развитие»	Реализация электроэнергии	347	463
АО «СКЛ» (до 31 декабря 2018 г. АО «Королевская электросеть СК»)	Реализация электроэнергии	2	2
Итого		1 638 721	2 209 287

Закупки у связанных сторон

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

тыс. руб.

Наименование связанной стороны	2020 г.	2019 г. (пересчитано)
Организации, входящие в группу Роснефть		
ПАО «НК Роснефть»	8 008 936	9 824 798
Организации, входящие в группу Интер РАО		
ООО «КВАРЦ Групп»	295 083	305 966
ООО «Интер РАО – Инжиниринг»	85 481	6 234
АО «Интер РАО-Электрогенерация»	34 195	8 026
ООО «Интер РАО – Центр управления закупками»	17 827	20 013
ЧОУ ДПО «ЦКО»*	13 332	16 345
ООО «ИНТЕР РАО – ИТ»	9 365	9 109
ООО «БГК»	165	27
Итого	8 464 384	10 190 518

Операции со связанными сторонами осуществлялись в рамках обычной деятельности Общества.

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):

тыс. руб.

Дебиторская задолженность Общества	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.
Головная организация			
ПАО «НК Роснефть»	385 120	–	–
ПАО «Интер РАО»	18 544	10 489	11 396
АО «Интер РАО-Электрогенерация»	2 556	3 209	2 317
Организации, входящие в группу Интер РАО			
АО «Мосэнергосбыт»	73 701	84 705	66 979
АО «Петербургская сбытовая компания»	66 816	175 688	179 276
ООО «Интер РАО – Инжиниринг»	38 044	45	–
ООО «Орловский энергосбыт»	19 436	1 907	1 625
ООО «РН-Энерго»	16 723	22 720	16 676
ООО «ЭСКБ»	10 612	12 598	9 598
ПАО «Саратовэнерго»	4 941	5 440	4 333
ООО «ССК»	3 811	3 948	28
ООО «ЭСВ»	3 098	3 612	2 892

* По данной строке данные по 2019 год пересчитаны в связи с появлением новой информации в текущем году.

Дебиторская задолженность Общества	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.
ПАО «Томскэнергосбыт»	1 663	1 307	1 395
ООО «БГК»	1 450	2 233	1 395
АО «ПЭС»	1 408	1 647	38
ПАО «Тамбовская энергосбытовая компания»	1 279	1 385	1 194
ООО «ОЭК»	1 182	55	–
АО «Алтайэнергосбыт»	812	1 084	1 275
ООО «РТ-ЭТ»	783	980	737
АО «ТГК-11»	557	830	792
АО «Томская генерация»	129	179	170
ООО «ЭСКБ-Развитие»	43	59	19
Итого	652 708	334 120	302 135

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.

тыс. руб.

Кредиторская задолженность Общества	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г. (пересчитано)	На 31 декабря 2018 г. (пересчитано)
Организации, входящие в группу Роснефть:			
ПАО «НК Роснефть»	–	270 012	109 291
Организации, входящие в группу Интер РАО:			
ООО «КВАРЦ Групп»	102 819	84 568	69 176
АО «Интер РАО-Электрогенерация»	23 424	266	257
ООО «Интер РАО – Инжиниринг»	21 312	–	–
ООО «Интер РАО – ИТ»	4 859	890	733
ЧОУ ДПО «ЦКО»*	4 080	3414	2981
ООО «Интер РАО – Центр управления закупками»	2 995	4 069	2 152
ООО «БГК»	99	–	–
Итого	159 588	363 219	184 590

Вся сумма кредиторской задолженности связанным сторонам является краткосрочной, и подлежит оплате денежными средствами, за исключением задолженности ООО «КВАРЦ Групп» подлежащей частично оплате 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	
	2020 г.	2019 г.	2020 г.	2019 г. (пересчитано)
Головная организация				
ПАО «Интер РАО»	127 358	268 172	–	–
АО «Интер РАО-Электрогенерация»	54 591	64 220	14 895	8 018
Организации, входящие в группу Роснефть				
ПАО «НК Роснефть»	–	–	8 554 879	9 690 863
ООО «РН-Актив»	–	–	–	–

* По данной строке данные по 2019 год пересчитаны в связи с появлением новой информации в текущем году.

Наименование общества	Поступления		Платежи	
	2020 г.	2019 г.	2020 г.	2019 г. (пересчитано)
Организации, входящие в группу Интер РАО				
ЧОУ ДПО «ЦКО»*	–	–	10 554	15 912
АО «Петербургская сбытовая компания»	2 077 079	1 826 972	–	–
АО «Мосэнергосбыт»	1 574 781	1 654 346	–	–
ООО «РН-Энерго»	383 579	401 348	–	–
ООО «ЭСКБ»	179 142	190 148	–	–
ПАО «Саратовэнерго»	86 201	90 760	–	–
ООО «ССК»	60 989	81 550	–	–
ООО «ЭСВ»	59 646	102 166	–	–
ПАО «Тамбовская энергосбытовая компания»	44 716	23 373	–	–
ООО «ОЭК»	34 695	911	–	–
АО «ПЭС»	31 669	8 610	–	–
ООО «Орловский энергосбыт»	30 548	81 768	–	–
АО «Томскэнерго»	27 079	31 877	–	27
АО «Алтайэнерго»	26 517	34 071	–	–
ООО «БГК»	25 861	29 871	82	–
ООО «РТ-ЭТ»	15 717	15 796	–	–
АО «ТГК-11»	11 096	14 391	–	–
АО «Томская генерация»	3 061	3 330	–	–
ООО «КВАРЦ Групп»	2 902	–	276 869	290 876
ООО «ЭСКБ-Развитие»	644	650	–	–
ООО «Интер РАО – Инжиниринг»	119	–	71 234	6 234
АО «СКЛ» (до 31 декабря 2018 г. АО «Королевская электросеть СК»)	–	2	–	–
ООО «Интер РАО – Центр управления закупками»	–	–	18 722	18 416
ООО «ИНТЕР РАО – ИТ»	–	–	6 016	8 947
Итого	4 857 990	4 924 332	8 953 251	10 039 293

Информация по операциям с основным управленческим персоналом

К основному управленческому персоналу Общество относит членов Совета Директоров. Список членов Совета Директоров Общества приведен в разделе I «Общие сведения» настоящих Пояснений.

В 2020 году Общество начислило основному управленческому персоналу Общества краткосрочные вознаграждения (заработная плата, премии, льготы) на общую сумму 12 507 тыс. руб. (в 2019 году – 15 923 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.

16. Оценочные обязательства, актуарные обязательства, условные обязательства и условные активы

Факторы, влияющие на финансовое состояние Общества

Условия ведения деятельности Общества

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

Оценка влияния ситуации с КОВИД-19 на деятельность Общества

Пандемия КОВИД-19 оказывает повсеместное глобальное влияние на экономику, рынки и предприятия, что приводит к значительной нестабильности и неопределенности. Ужесточение изоляционных мероприятий,

направленных на борьбу с распространением КОВИД-19 в различных странах, вызвало существенное снижение уровня потребительских расходов и деловой активности. Социальное дистанционирование и меры изоляции привели к прекращению деятельности компаний в сфере розничной торговли, транспорта, путешествий и туризма, общественного питания, развлечений и многих других направлений. Дополнительный риск заключается в возможном затяжном характере пандемии, при котором распространение вируса продолжится до того, как будут найдены эффективные меры противодействия.

Российское правительство предприняло ряд беспрецедентных мер по поддержке экономики, по предоставлению ликвидности и поддержанию деятельности российских компаний и населения, в том числе постановлением Правительства РФ от 2 апреля 2020 г. № 424. Согласно постановлению до 1 января 2021 г. вводится мораторий на уплату неустоек по просроченной задолженности по договорам снабжения с ресурсоснабжающими организациями. На этом фоне продолжает сохраняться неопределенность в отношении будущих условий деятельности для Общества и ее контрагентов.

Такие макроэкономические факторы как рост безработицы, сокращение ликвидности и рентабельности компаний, а также рост случаев банкротств в ряде отраслей могут повлиять на способность некоторых потребителей Общества погашать задолженность за потребленную электроэнергию и мощность. Эти события, последствия которых трудно прогнозировать в настоящее время, могут оказать дальнейшее существенное влияние на будущие операции и финансовое положение Общества.

Распространение коронавирусной инфекции (КОВИД-19) оказало на Общество следующее влияние:

- снижение затрат (-3,3 млн. руб.) по предоставлению частичной компенсации питания работникам, в том числе из-за перевода части персонала на дистанционный режим работы по месту фактического проживания на период режима повышенной готовности (в целях обеспечения проведения неотложных дополнительных мероприятий по защите от инфицирования (2019-nCoV) работников Общества) и нахождения работников в отпуске;
- снижением затрат на услуги автотранспорта по перевозке персонала к месту работы (-4,7 млн руб.) за счет снижения стоимости долгосрочного договора, сокращения количества маршрутов, в связи с изменением режима работы и выводом персонала на дистанционный режим работы;
- снижением расходов на командировки (-6,3 млн. руб.) за счет отмены командировок и выездного обучения в связи с неблагоприятной эпидемиологической ситуацией;
- снижением прочих расходов на персонал (-4,6 млн. руб.) в основном за счет переноса обучения на более поздние сроки и переводом части обучения на дистанционную форму, обусловленное неблагоприятной эпидемиологической ситуацией;
- рост затрат на материалы административно-хозяйственного назначения (+9 млн. руб.) за счет отражения дополнительных расходов, связанных с карантином (пандемией).

Налогообложение

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

В 2020 году компании в России применяли механизмы, направленные против уклонения от уплаты налогов с использованием низконалоговых юрисдикций и агрессивных структур налогового планирования. Дальнейшее развитие получила концепция бенефициарного владения, налогового резидентства юридических лиц по месту осуществления фактической деятельности, постоянного представительства, а также подход к налогообложению контролируемых иностранных компаний в Российской Федерации.

Российские налоговые органы продолжают обращать пристальное внимание на операции российских компаний с иностранными компаниями группы, детально анализируют сделки на предмет их экономической обоснованности и прозрачной документальной подверженности, используя различные источники информации (документы, полученные от налогоплательщика, допросы свидетелей и контрагентов, общедоступные источники данных и другие).

Российские налоговые органы продолжают активно сотрудничать с налоговыми органами иностранных государств в рамках международного обмена налоговой информацией, что делает деятельность компаний в международном масштабе более прозрачной и требующей детальной проработки с точки зрения подтверждения экономической цели организации и функционирования международной структуры в рамках проведения процедур налогового контроля.

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 налоговые периоды.

По мнению руководства, по состоянию на 31 декабря 2020 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.

Трансфертное ценообразование

Российские налоговые органы вправе доначислить дополнительные налоговые обязательства и штрафные санкции на основании правил, установленных законодательством о трансфертном ценообразовании, если цена/рентабельность в контролируемых сделках отличается от рыночного уровня. Перечень сделок, контролируемых для целей трансфертного ценообразования, преимущественно включает сделки, заключаемые между взаимозависимыми лицами.

Начиная с 1 января 2019 г. отменен контроль за трансфертным ценообразованием по значительной части внутрироссийских сделок, а пороговое значение для трансграничных сделок, совершенных с одним и тем же взаимозависимым контрагентом, которые подлежат налоговому контролю цен, установлено в размере 60 миллионов рублей. Также контроль в области трансфертного ценообразования осуществляется в отношении некоторых типов сделок между независимыми предприятиями, например, в сделках с компаниями, расположенными в низконалоговых юрисдикциях, а также в сделках в области внешней торговли товарами мировой биржевой торговли (в случае, если превышен порог по оборотам в таких сделках в 60 миллионов рублей). При этом механизм встречной корректировки налоговых обязательств в случае налоговых доначислений по основаниям, связанным с нарушением правил трансфертного ценообразования, а также добровольные симметричные корректировки трансфертных цен и, как результат, налоговых обязательств, могут быть использованы при соблюдении определенных требований законодательства и только в отношении сделок, которые признаются контролируемыми.

Во внутригрупповых сделках, которые вышли из-под контроля ТЦО начиная с 2019 года, примененные трансфертные цены могут тем не менее проверяться территориальными налоговыми органами вне рамок ТЦО проверок на предмет получения необоснованной налоговой выгоды, а для определения размера налоговых доначислений могут применяться методы ТЦО.

В ноябре 2020 года были приняты изменения в статью 269 НК РФ, согласно которым расширен интервал предельных значений процентных ставок по долговым обязательствам на период с 1 января 2020 г. по 31 декабря 2021 г. Данное изменение, в частности, расширяет список контролируемых долговых обязательств, для которых не требуется проведение отдельного анализа в области трансфертного ценообразования в соответствии с положениями раздела V.1 НК РФ. Также начиная с 2020 года необходимо углубление и усиление функционального анализа контролируемых сделок с нематериальными активами (НМА), в частности, требуется проведение функционального анализа сделок с НМА с учетом: функций по разработке, совершенствованию, поддержанию в силе, защите, использованию НМА («DEMPЕ»), а также контролю за выполнением этих функций; рисков, связанных с данными функциями.

Федеральный орган исполнительной власти, уполномоченный по контролю и надзору в области налогов и сборов, может осуществить проверку цен/рентабельности в контролируемых сделках и, в случае несогласия с примененными Обществом ценами в данных сделках, доначислить дополнительные налоговые обязательства, если Общество не сможет обосновать рыночный характер ценообразования в данных сделках, путем предоставления соответствующей требованиям законодательства документации по трансфертному ценообразованию (национальной документации).

Оценочные обязательства

Оценочные обязательства представлены следующим образом:

тыс. руб.

Вид оценочного обязательства	Сальдо на начало года	Начислено резерва	Использовано резерва	Восстановлено резерва	Реклассификация	Сальдо на конец года
2020 год	249 250	254 040	(244 373)	(22 394)	–	236 523
Обязательство по оплате краткосрочных премий	183 746	172 419	(169 915)	(1 695)	–	184 555
Обязательство по оплате отпусков	43 637	76 248	(74 458)	–	–	45 427
Долгосрочные обязательства под выплаты долгосрочных вознаграждений руководству	20 242	1 475	–	–	(21 717)	–
Прочие краткосрочные обязательства предстоящих расходов	1 625	3 898	–	(20 699)	21 717	6 541
2019 год	232 624	255 982	(239 290)	(66)	–	249 250
Обязательство по оплате краткосрочных премий	177 270	175 076	(168 534)	(66)	–	183 746
Обязательство по оплате отпусков	41 865	70 157	(68 385)	–	–	43 637
Долгосрочные обязательства под выплаты долгосрочных вознаграждений руководству	9 766	10 476	–	–	–	20 242
Прочие краткосрочные обязательства предстоящих расходов	3 723	273	(2 371)	–	–	1 625

Актуарные обязательства

В соответствии с трудовыми договорами Компания предоставляет своим сотрудникам определенное пенсионное вознаграждение по окончании трудовой деятельности. Выплаты по окончании трудовой деятельности включают в себя пенсионные выплаты из негосударственного пенсионного фонда, единовременные выплаты на юбилей сотрудников и при выходе на пенсию, пенсионные выплаты неработающим пенсионерам-ветеранам и компенсация стоимости похорон.

Размер обязательств, как правило, зависит от стажа работы, заработной платы на момент выхода на пенсию и суммы выплат по трудовым договорам. Выплата пенсионных вознаграждений по окончании трудовой деятельности производится Компанией по мере наступления сроков выплаты.

В таблицах ниже представлена информация об обязательствах, связанных с пенсионным обеспечением и другими выплатами пенсионных вознаграждений по окончании трудовой деятельности, права на возмещение из негосударственного пенсионного фонда использованных в текущем и предыдущем отчетных периодах.

тыс. руб.

Оценочные обязательства (актуарная оценка)	Сальдо на начало года	Начислено резерва	Восстановлено резерва	Сальдо на конец года
2020 год	156 326	31 985	(13 319)	174 992
Долгосрочные вознаграждения, отражаемые через прибыли/убытки	118 554	2 192	(13 319)	107 427
Долгосрочные вознаграждения, отражаемые через прочий совокупный доход/расход	37 772	29 793	–	67 565
2019 год	124 790	34 504	(2 968)	156 326
Долгосрочные вознаграждения, отражаемые через прибыли/убытки	121 522	–	(2 968)	118 554
Долгосрочные вознаграждения, отражаемые через прочий совокупный доход/расход	3 268	34 504	–	37 772

Право на возмещение из негосударственного пенсионного фонда (актуарная оценка)	Сальдо на начало года	Взносы работодателя	Расходы текущего периода	Сальдо на конец года
2020 год	44 264	2 041	(466)	45 839
Право на возмещение из негосударственного пенсионного фонда	44 264	2 041	(466)	45 839
2019 год	47 356	–	(3 092)	44 264
Право на возмещение из негосударственного пенсионного фонда	47 356	–	(3 092)	44 264

Условные обязательства и обеспечения

Обеспечения, выданные по собственным обязательствам

По состоянию на 31 декабря 2020 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:

тыс. руб.

№ п/п	Группы объектов основных средств, переданных в залог	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г. (пересчитано)
1	Недвижимое, в том числе:	5 731 024	5 926 193	6 144 764
	- арендованные земельные участки	41 019	41 019	56 502
2	Движимое	11 680 906	12 171 841	12 995 874
Итого		17 411 930	18 098 034	19 140 638

Другие виды условных обязательств

Общество признает существенные условные обязательства в тех случаях, когда существует высокая (свыше 50%) вероятность уменьшения экономических выгод и величина обязательства, порожденного 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.

По итогам 2019 года у Общества, при исполнении договора поставки газа №100015/07325С №ТВХ-1060/10 от 29.12.2010 года между ПАО «НК «Роснефть» и АО «Нижневартовская ГРЭС», в результате невыборки обязательного объема возник объем компенсационного газа на сумму 77 131 тыс. руб. В 2020 году в Общество осуществило предоплату компенсационного газа на сумму 77 131 тыс. руб. В соответствии с условиями договора Общество имеет возможность использовать компенсационный газ 2019 года в период 2020 – 2022 годов сверх годовых договорных объемов. В случае если Общество не осуществит выборку компенсационного газа в течение 2021-2022 годов, то оно должно будет оплатить неустойку, размер которой соизмерим с суммой выданного аванса. Вероятность выборки компенсационного газа и проведения зачета аванса, выплаченного в соответствии с указанным договором, оценивается руководством Общества как средняя.

Обеспечения полученные

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

По состоянию на 31 декабря 2020 г. в Обществе имеются полученные обеспечения в качестве обеспечения обязательств по договорам.

Наличие обеспечений полученных представлено в таблице:

тыс. руб.

Наименование показателя	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.
Полученные всего	3 337 628	148 285	212 125
В том числе:			
Задаток	–	–	–
Отложенный платеж	27 157	28 139	28 561
Банковская гарантия,	232 198	120 146	183 564
в т.ч. полученные под надлежащее исполнение обязательств и под возврат авансового платежа по договорам:			
<i>капитального строительства</i>	<i>158 775</i>	<i>66 214</i>	<i>6 299</i>
<i>на выполнение работ по технической диагностике</i>	<i>38 536</i>	<i>27 635</i>	<i>35 714</i>
<i>на выполнение ремонтных работ и ТО</i>	<i>23 483</i>	<i>18 572</i>	<i>132 217</i>
<i>на создание/приобретение НМА</i>	<i>7 725</i>	<i>7 725</i>	<i>7 725</i>
<i>на оказание информационных услуг</i>	–	–	<i>1 609</i>
<i>прочие работы и услуги</i>	<i>3 679</i>	–	–
Независимая гарантия от третьих лиц,	3 078 273	–	–
в т.ч. полученные под надлежащее исполнение обязательств и под возврат авансового платежа по договорам:			
<i>капитального строительства</i>	<i>3 075 263</i>	–	–
<i>технического обслуживания</i>	<i>3 010</i>	–	–

В 2020 году Общество получило гарантию от третьей стороны (ООО «Севергрупп») на сумму 3 075 263 тыс. руб. для обеспечения возвратности аванса, выданного в 2020 году в счет будущей поставки оборудования, и исполнения обязательств по договору поставки. Финансовое состояние третьей стороны, выдавшей гарантию, характеризуется приемлемым уровнем риска.

17. 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 2020 г. Общество подвержено влиянию валютного риска, так как имеет обязательства, денонмированные в долларах США, по сервисному контракту, связанному с обслуживанием энергоблока 3.1.

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

тыс. руб.

	2020 г.	2019 г.	2018 г.
Обязательства, денонмированные в долларах США	4 343	6 197	2 237
Нетто-величина риска	4 343	6 197	2 237

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
2020 год		
Доллар США	+16%	695
Доллар США	-16%	(695)
2019 год		
Доллар США	+11%	682
Доллар США	-13%	(806)

Процентный риск

По состоянию на 31 декабря 2020 г. Общество не подвержено риску изменения процентных ставок, так как по состоянию на отчетную дату не имеет задолженности по кредитам и займам.

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.

	2020 г.	2019 г.	2018 г.
Дебиторская задолженность, за исключением авансов и налогов	1 526 708	1 693 977	1 324 963
Финансовые вложения	6 165 000	4 965 000	10
Денежные средства	934 421	563 918	1 623 270
Итого	8 626 129	7 222 895	2 948 243

Информация о наличии сомнительной дебиторской задолженности и ее размере раскрыта в п. 6.1 «Дебиторская задолженность» раздела V «Раскрытие существенных показателей» настоящих пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Информация об обеспечении, выданных Обществом, раскрыта в п. 16 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» раздела V «Раскрытие существенных показателей» настоящих пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Управление кредитным риском, обусловленным остатками средств на счетах в банках, осуществляется Финансовым отделом 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 2020 г., 31 декабря 2019 г. и 31 декабря 2018 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.

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 2020 г.	По требованию	Менее 3 месяцев	3-12 месяцев	1-5 лет	Более 5 лет	Итого
Кредиторская задолженность (за исключением авансов и налогов) и оценочные обязательства	–	461 687	262 533	12 091	–	736 311
Итого	–	461 687	262 533	12 091	–	736 311

Год, закончившийся 31 декабря 2019 г.	По требованию	Менее 3 месяцев	3-12 месяцев	1-5 лет	Более 5 лет	Итого
Кредиторская задолженность (за исключением авансов и налогов) и оценочные обязательства	–	595 215	251 565	34 141	–	880 921
Итого	–	595 215	251 565	34 141	–	880 921

Год, закончившийся 31 декабря 2018 г.	По требо- ванию	Менее 3 месяцев	3-12 месяцев	1-5 лет	Более 5 лет	Итого
Кредиторская задолженность (за исключением авансов и налогов) и оценочные обязательства	–	495 989	245 595	11 029	–	752 613
Итого	–	495 989	245 595	11 029	–	752 613

Правовые риски

Риски, связанные с изменением валютного регулирования

Внутренний рынок

Риски, связанные с возможностью изменения валютного регулирования, в настоящее время рассматриваются Обществом, как несущественные. В связи с проведением политики либерализации валютного регулирования риски, связанные с изменениями валютного законодательства, снижаются.

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 нестабильной из-за санкций, вводимых против России некоторыми странами, общей геополитической ситуации в стране, а также колебания цен на сырую нефть. Это в свою очередь обеспечивает негативное влияние на российскую экономику в целом. В частности, это выражается в нестабильности российского рубля и необходимости проведения экономических, налоговых, политических и прочих реформ.

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, выполнения работ (услуг), а также участия Общества в каком-либо ценовом сговоре. Соответственно, репутационные риски оцениваются Обществом как несущественные.

18. 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».

И.о. Генерального директора
(по приказу от 28.01.2021 №52-лс)

А.В. Варварский

Главный бухгалтер

О.В. Чеботарь

8 февраля 2021 г.

ООО «Эрнст энд Янг»
Прошито и пронумеровано 65 листа(ов)