

Аудиторское заключение
независимого аудитора
о бухгалтерской (финансовой) отчетности
АО «Нижневартовская ГРЭС»
за 2019 год

Февраль 2020 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 2019 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 «Нижневарттовская ГРЭС»

Мнение

Мы провели аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности АО «Нижневарттовская ГРЭС» (далее - «Общество»), состоящей из бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2019 г., отчета о финансовых результатах за 2019 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 2019 г., а также его финансовые результаты и движение денежных средств за 2019 год в соответствии с установленными в Российской Федерации правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наши обязанности в соответствии с этими стандартами описаны далее в разделе «Ответственность аудитора за аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности» нашего заключения. Мы независимы по отношению к Обществу в соответствии с Кодексом этики профессиональных бухгалтеров Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров (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.



Совершенство бизнеса,
улучшаем мир

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;

**EY**

Совершенство бизнеса,
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 их сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, если мы выявляем таковые в процессе аудита.

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

10 февраля 2020 г.

Сведения об аудируемом лице

Наименование: АО «Нижевартовская 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, Нижевартовская 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 Ассоциации «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 2019 г.**

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

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

Коды		
0710001		
31	12	2019
83323503		
8620018330		
35.11.1		
12267	16	
384		

Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту ДА НЕТ
 Наименование аудиторской организации/фамилия, имя, отчество (при наличии) индивидуального аудитора ООО "Эрнст 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 2019 г.	На 31 декабря 2018 г. (пересчитано)	На 31 декабря 2017 г. (пересчитано)
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
1	Нематериальные активы	1110	36 341	2 894	2 527
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
2	Основные средства, в т.ч.:	1150	19 003 141	19 605 660	20 488 244
2	незавершенное строительство	1151	393 583	112 161	145 413
2	Доходные вложения в материальные ценности	1160	38 397	23 729	24 593
5	Финансовые вложения	1170	-	-	-
13	Отложенные налоговые активы	1180	438 709	429 958	417 160
3	Прочие внеоборотные активы, в т.ч.:	1190	31 856	83 530	29 646
	вложения во внеоборотные активы	1191	6 234	49 316	-
	дебиторская задолженность	1192	-	4 395	1 098
	другие внеоборотные активы	1193	25 622	29 819	28 548
	Итого по разделу I	1100	19 548 444	20 145 771	20 962 170
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
4	Запасы	1210	1 690 748	1 695 378	1 696 012
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	13 032	5 298	729
6	Дебиторская задолженность, в т.ч.:	1230	1 699 483	1 332 923	1 451 054
	покупатели и заказчики, т.ч.:	1231	1 561 431	1 315 099	1 417 181
	долгосрочная	1232	46 144	24 911	9 228
	краткосрочная	1233	1 515 287	1 290 188	1 407 953
5	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	4 965 000	10	711
7	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	563 918	1 623 270	3 125 541
3	Прочие оборотные активы	1260	3 567	2 798	3 629
	Итого по разделу II	1200	8 935 748	4 659 677	6 277 676
	БАЛАНС	1600	28 484 192	24 805 448	27 239 846

Пояснения	Наименование показателя	Код показателя	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г. (пересчитано)	На 31 декабря 2017 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	63 769	65 787	63 787
8	Резервный капитал	1360	290 323	290 323	290 323
8	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	18 564 690	15 221 330	16 826 057
	Итого по разделу III	1300	24 725 239	21 383 897	22 988 624
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
13	Заемные средства	1410	-	-	-
13	Отложенные налоговые обязательства	1420	2 251 899	2 182 990	2 119 000
16	Оценочные обязательства	1430	20 242	9 766	-
6	Прочие обязательства	1450	13 899	11 029	14 588
	Итого по разделу IV	1400	2 286 040	2 203 785	2 133 588
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
6	Заемные средства	1510	-	-	3 776
6	Кредиторская задолженность, в т.ч.:	1520	1 243 905	994 908	1 862 410
	поставщики и подрядчики	1521	549 963	390 656	1 272 707
	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
16	Оценочные обязательства	1540	229 008	222 858	251 448
6	Прочие обязательства	1550	-	-	-
	Итого по разделу V	1500	1 472 913	1 217 766	2 117 634
	БАЛАНС	1700	28 484 192	24 805 448	27 239 846

Руководитель _____

М.Ю. Пелюбин
(подпись) (расшифровка подписи)

Главный бухгалтер _____

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

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

"10" февраля 2020 г.

**Отчет о финансовых результатах
за январь-декабрь 2019 г.**

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

Коды		
Форма по ОКУД	0710002	
Дата (число, месяц, год)	31	12 2019
по ОКПО	83323503	
ИНН	8620018330	
по ОКВЭД 2	35.11.1	
по ОКОПФ/ОКФС	12267	16
по ОКЕИ	384	

Пояснения	Наименование показателя	Код показателя	За январь-декабрь 2019 г.	За январь-декабрь 2018 г. (пересчитано)
9	Выручка	2110	19 195 263	18 550 186
9	Себестоимость продаж	2120	(14 561 904)	(14 661 249)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	4 633 359	3 888 937
9	Коммерческие расходы	2210	(84 496)	(79 099)
9	Управленческие расходы	2220	(525 885)	(527 346)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	4 022 978	3 282 492
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
5.7	Проценты к получению	2320	249 888	124 955
	Проценты к уплате	2330	-	(3 020)
9	Прочие доходы	2340	418 269	527 256
9	Прочие расходы	2350	(576 767)	(614 908)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	4 114 368	3 316 775
13	Текущий налог на прибыль, в т.ч.:	2410	(718 902)	(564 114)
	постоянные налоговые обязательства (активы)	2421	24 793	13 390
13	Изменение отложенных налоговых обязательств	2430	(68 978)	(64 093)
13	Изменение отложенных налоговых активов	2450	20 092	12 782
	Прочее	2460	(5 238)	(6 077)
	в том числе	2461		
13	Налог на прибыль прошлых лет по уточненным налоговым декларациям	2462	10 237	(5 803)
13	Доходы и расходы по ОНА прошлых лет	2463	(11 341)	16
13	Доходы и расходы по ОНО прошлых лет	2464	69	103
	Штрафы, пени	2465	(4 203)	(393)
	Чистая прибыль (убыток)	2400	3 341 342	2 695 273

Пояснения	Наименование показателя	Код показателя	За январь-декабрь 2019 г.	За январь-декабрь 2018 г. (пересчитано)
	СПРАВОЧНО			
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток)	2510	-	-
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	-	-
	Совокупный финансовый результат периода	2500	3 341 342	2 695 273
	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	0,5755	0,4642
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-

Руководитель _____

(подпись)

М.Ю. Нелюбин

(расшифровка подписи)

Главный бухгалтер _____

(подпись)

О.В. Чеботарь

(расшифровка подписи)

"10" февраля 2020 г.

**Отчет об изменениях капитала
за 2019 год**

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

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

Коды		
0710004		
31	12	2019
83323503		
8620018330		
35.11.1		
12267	16	
384		

1. Движение капитала

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Величина капитала на 31 декабря 2017 г. (пересчитано)	3100	5 806 457	(-)	65 787	290 323	16 826 057	22 988 624
<u>За 2018 год</u>							
Увеличение капитала - всего:	3210	-	-	-	-	2 695 273	2 695 273
в том числе:							
чистая прибыль	3211	x	x	x	x	2 695 273	2 695 273
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	-	-	-	-	-	-

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Уменьшение капитала - всего:	3220	(-)	(-)	(-)	(-)	(4 300 000)	(4 300 000)
в том числе:							
убыток	3221	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	(4 300 000)	(4 300 000)
Изменение добавочного капитала	3230	x	x	-	-	-	x
Изменение резервного капитала	3240	x	x	x	-	-	x
Величина капитала на 31 декабря 2018 года (пересчитано)	3200	5 806 457	(-)	65 787	290 323	15 221 330	21 383 897
<u>За 2019 год</u>							
Увеличение капитала - всего:	3310	-	-	-	-	3 343 360	3 343 360
в том числе:							
чистая прибыль	3311	x	x	x	x	3 341 342	3 341 342
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	-	-	-	-	2 018	2 018
Уменьшение капитала - всего:	3320	(-)	-	(2 018)	(-)	(-)	(-)
в том числе:							
убыток	3321	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	(-)	(-)
Изменение добавочного капитала	3330	x	x	(2 018)	-	-	x
Изменение резервного капитала	3340	x	x	x	-	-	x
Величина капитала на 31 декабря 2019 года	3300	5 806 457	(-)	63 769	290 323	18 564 690	24 725 239

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

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2017 г.	Изменения капитала за 2018 г.		На 31 декабря 2018 г.
			за счет чистой прибыли (убытка)	за счет иных факторов	
Капитал - всего					
до корректировок	3400	22 568 600	2 677 429	(4 300 000)	20 946 029
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3410	-	-	-	-
исправлением ошибок	3420	420 024	17 844	-	437 868
после корректировок	3500	22 988 624	2 695 273	(4 300 000)	21 383 897
в том числе:					
нераспределенная прибыль (непокрытый убыток):					
до корректировок	3401	16 406 033	2 677 429	(4 300 000)	14 783 462
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3411	-	-	-	-
исправлением ошибок	3421	420 024	17 844	-	437 868
после корректировок	3501	16 826 057	2 695 273	(4 300 000)	15 221 330
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	-	-

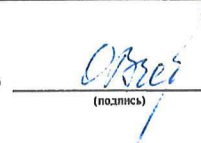
3. Чистые активы

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018г. (пересчитано)	На 31 декабря 2017 г. (пересчитано)
Чистые активы	3600	24 725 239	21 383 897	22 988 624

Руководитель


 (подпись) М.Ю. Нелюбин
 (расшифровка подписи)

Главный бухгалтер


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

"10" февраля 2020 г.

**Отчет о движении денежных средств
за январь-декабрь 2019 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			Коды		
Дата (число, месяц, год)			0710005		
31	12	2019			
по ОКПО			83323503		
ИНН			8620018330		
по ОКВЭД 2			35.11.1		
по ОКОПФ/ОКФС			12267	16	
по ОКЕИ			384		

Наименование показателя	Код показателя	за январь - декабрь 2019 г.	за январь - декабрь 2018 г.
Денежные потоки от текущих операций			
Поступления - всего	4110	19 021 399	18 678 002
в том числе:			
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	18 828 357	18 400 282
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	2 265	3 214
от перепродажи финансовых вложений	4113	-	-
от возврата налога на прибыль	4114	-	-
от погашения векселей	4115	47 645	96 484
от процентов полученных	4116	56 024	144 587
прочие поступления	4119	87 108	33 435
Платежи - всего	4120	(14 707 595)	(14 825 618)
в том числе:			
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(11 956 079)	(11 913 034)
в связи с оплатой труда работников	4122	(1 323 055)	(1 357 667)
процентов по долговым обязательствам	4123	-	(3 020)
налога на прибыль организаций	4124	(645 063)	(642 021)
налоги и сборы (кроме налога на прибыль)	4125	(225 449)	(270 362)
прочие платежи	4129	(557 949)	(639 514)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	4 313 804	3 852 384
Движение денежных средств по инвестиционной деятельности			
Поступления - всего	4210	2 539 678	324
в том числе:			
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	15 601	89
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	131	235
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	78 946	-
от размещения денежных средств на депозитах	4215	2 445 000	-
прочие поступления	4219	-	-
Платежи - всего	4220	(7 912 834)	(1 054 979)
в том числе:			
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	(502 834)	(1 054 979)
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	(7 410 000)	-
прочие платежи	4229	-	-
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	(5 373 156)	(1 054 655)
Денежные потоки от финансовых операций			
Поступления - всего	4310	-	2 182 230
в том числе:			
получение кредитов и займов	4311	-	2 182 230
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	-	(6 482 230)
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	-	(4 300 000)
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	-	(2 182 230)
прочие платежи	4329	-	-
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	-	(4 300 000)
Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	(1 059 352)	(1 502 271)
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	1 623 270	3 125 541
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	563 918	1 623 270
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	-	-

Руководитель М.Ю. Нелюбин
 (подпись) (инициалы фамилия)

Главный бухгалтер О.В. Чеботарь
 (подпись) (инициалы фамилия)

**Расчет оценки стоимости
чистых активов АО "Нижевартовская ГРЭС"
на 31 декабря 2019 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	2 894	36 341
2	Основные средства	1150-1151	19 493 499	18 609 558
3	Незавершенное строительство	1151	112 161	393 583
4	Доходные вложения в материальные ценности	1160	23 729	38 397
5	Долгосрочные и краткосрочные финансовые вложения	1170,1240	10	4 965 000
6	Прочие внеоборотные активы	1180,1190	513 488	470 565
7	Запасы	1210	1 695 378	1 690 748
8	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	5 298	13 032
9	Дебиторская задолженность	1230	1 332 923	1 699 483
10	Денежные средства	1250	1 623 270	563 918
11	Прочие оборотные активы	1260	2 798	3 567
12	Итого активы, принимаемые к расчету (сумма данных пунктов 1 - 11)		24 805 448	28 484 192
II.	Пассивы			
13	Долгосрочные обязательства по займам и кредитам	1410	-	-
14	Прочие долгосрочные обязательства	1420, 1430, 1450	2 203 785	2 286 040
15	Краткосрочные обязательства по займам и кредитам	1510	-	-
16	Кредиторская задолженность	1520	994 908	1 243 905
17	Оценочные обязательства	1540	222 858	229 008
18	Прочие краткосрочные обязательства	1550	-	-
19	Итого пассивы, принимаемые к расчету (сумма данных пунктов 13 - 18)		3 421 551	3 758 953
20	Стоимость чистых активов акционерного общества (итого активы, принимаемые к расчету (стр. 12) минус итог пассивы, принимаемые к расчету (стр. 19))		21 383 897	24 725 239

Главный бухгалтер


(подпись)

О.В. Чеботарь
(расшифровка подписи)

"10" февраля 2020 г.

**Пояснения
к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах
АО «Нижевартовская ГРЭС»
за 2019 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.....	3
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 и резервный капитал.....	9
13.	Кредиты и займы полученные	10
14.	Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы.....	10
15.	Расчеты по налогу на прибыль.....	11
16.	Признание доходов	11
17.	Признание расходов	12
18.	Внутренний контроль	13
III.	ИЗМЕНЕНИЕ СРАВНИТЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ.....	14
1.	Исправление ошибок	14
2.	Изменения и дополнения в учетной политике.....	16
IV.	СВЕДЕНИЯ О РАЗМЕРЕ ЧИСТЫХ АКТИВОВ, ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ	16
V.	РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ.....	17
1.	Нематериальные активы	17
2.	Основные средства и незавершенные капитальные вложения	17
3.	Прочие внеоборотные и оборотные активы.....	20
4.	Запасы.....	22
5.	Финансовые вложения	22
6.	Дебиторская и кредиторская задолженность	23
7.	Денежные средства и денежные эквиваленты	28
8.	Капитал Общества.....	30
9.	Отдельные виды доходов и расходов	30
10.	Изменение оценочных значений.....	35
11.	Государственная помощь	35
12.	Аренда	35
13.	Налоги	35
14.	Прибыль на акцию	38
15.	Связанные стороны	39
16.	Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы.....	43
17.	Раскрытие информации о рисках хозяйственной деятельности	46
18.	События после отчетной даты	50

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 компаний 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 2018 г. и 31 декабря 2019 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 2019 г. составляет 671 человек (на 31 декабря 2018 г. – 682 человека, на 31 декабря 2017 г. – 692 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 2 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 29 мая 2019 г.) членами Совет директоров Общества на 31 декабря 2019 г. являются:

№	Фамилия, имя, отчество	Занимаемая должность	Совет директоров
1	Макаров Дмитрий Александрович	Директор по правовой и корпоративной работе ООО «Интер РАО – Управление электрогенерацией»	Член совета директоров
2	Лариошкин Виктор Анатольевич	Генеральный директор АО «Нижневартовская ГРЭС» (до 02.08.2019)	Член совета директоров
3	Шарииков Евгений Андреевич	Руководитель Департамента корпоративных сделок Блока корпоративных и имущественных отношений ПАО «Интер РАО»	Член совета директоров
4	Давыдов Михаил Михайлович	Управления корпоративных процедур ООО «Интер РАО – Управление электрогенерацией»	Член совета директоров
5	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 2019 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	Кальмуцкий Александр Владимирович	Начальник Отдела контроля за объемами, качеством, ценообразованием работ Управления регионального аудита «Восточная Сибирь» (г. Ангарск) Департамента регионального аудита ПАО «НК «Роснефть»	Член Ревизионной комиссии
5	Милютин Денис Владимирович	Начальник Управления по контролю за издержками на ТЭР Департамента энергетики ПАО «НК «Роснефть»	Член Ревизионной комиссии

Основной деятельностью Общества в 2019 году являлось производство и реализация электрической и тепловой энергии, мощности.

В 2019 году Общество осуществляло также следующие виды деятельности:

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

Дочерних и зависимых обществ АО «Нижневартовская ГРЭС» по состоянию на 31 декабря 2019 г. не имеет.

Аудитором финансовой (бухгалтерской) отчетности АО «Нижневартовская ГРЭС» за 2019 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 61,9057 руб. за 1 доллар США на 31 декабря 2019 г. (на 31 декабря 2018 г. – 69,4706 руб., на 31 декабря 2017 г. – 57,6002 руб.), 69,3406 руб. за 1 евро на 31 декабря 2019 г. (на 31 декабря 2018 г. – 79,4605 руб., на 31 декабря 2017 г. – 68,8668 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 рублями, 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 вложения».

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 востребованные ликвидные активы (НВЛ);
- незавершенные капитальные вложения на выполнение НИОКР;
- незавершенные капитальные вложения по 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.

В отчетности прочие внеоборотные активы, относящиеся 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 востребованным 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.

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 недостатков 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, недостатков, учета расхода топлива производится по формам, утвержденным в Обществе.

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

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

9. Дебиторская задолженность

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

В отчете о движении денежных средств представляются свернуто:

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

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

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

11. Прочие оборотные активы

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

В составе прочих оборотных активов отражается стоимость денежных документов (путевки, знаки почтовой оплаты).

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

12. Уставный, добавочный и резервный капитал

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

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

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.

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

Условные обязательства и условные активы

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

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

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

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

15. Расчеты по налогу на прибыль

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

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

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

- отчетным периодом по налогу на прибыль признаются первый квартал, полугодие и девять месяцев календарного года. Уплата авансовых платежей производится ежемесячно в порядке, установленном п. 1 ст. 287 НК РФ;
- максимально возможный процент 10% и 30% (в отношении основных средств, относящихся к третьей – седьмой амортизационной группам) – по 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. Исправление ошибок

В связи с исправлением существенной ошибки, допущенной в бухгалтерской (финансовой) отчетности и бухгалтерском учете, были внесены изменения в соответствии с требованиями ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности». Данная ошибка была связана с тем, что в момент ввода в эксплуатацию третьего энергоблока в марте 2014 года по некоторым объектам основных средств были присвоены некорректные сроки полезного использования.

Это оказало существенное влияние на бухгалтерскую (финансовую) отчетность Общества за 2018 и 2017 годы.

тыс. руб.

Статья скорректированного Бухгалтерского баланса	Сумма корректировки по состоянию на 31 декабря 2018 г. или за год по указанную дату	Сальдо по состоянию на 31 декабря 2018 г. или за год по указанную дату (до корректировки)	Сальдо по состоянию на 31 декабря 2018 г. или за год по указанную дату (после корректировки)	Сумма корректировки по состоянию на 31 декабря 2017 г.	Сальдо по состоянию на 31 декабря 2017 г. (до корректировки)	Сальдо по состоянию на 31 декабря 2017 г. (после корректировки)
Основные средства	555 442	19 050 218	19 605 660	524 636	19 963 608	20 488 244
Отложенные налоговые активы	3 512	426 446	429 958	2 752	414 408	417 160
Итого внеоборотные активы	558 954	19 586 817	20 145 771	527 388	20 434 782	20 962 170
Итого активы	558 954	24 246 494	24 805 448	527 388	26 712 458	27 239 846
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	437 868	14 783 462	15 221 330	420 024	16 406 033	16 826 057
Итого капитал и резервы	437 868	20 946 029	21 383 897	420 024	22 568 600	22 988 624
Отложенные налоговые обязательства	112 445	2 070 545	2 182 990	105 524	2 013 476	2 119 000
Итого долгосрочные обязательства	112 445	2 081 574	2 194 019	105 524	2 028 064	2 133 588
Кредиторская задолженность	8 641	986 267	994 908	1 840	1 860 570	1 862 410
Итого краткосрочные обязательства	8 641	1 218 891	1 227 532	1 840	2 115 794	2 117 634

тыс. руб.

Статья скорректированного Отчета о финансовых результатах	Сумма корректировки за 2018 г.	Сумма за 2018 г. (до корректировки)	Сумма за 2018 г. (после корректировки)
Себестоимость продаж	10 966	(14 672 215)	(14 661 249)
Управленческие расходы	13 039	(540 385)	(527 346)
Прибыль (убыток) до налогообложения	24 005	3 292 770	3 316 775
Изменение отложенных налоговых обязательств	(6 921)	(57 172)	(64 093)
Изменение отложенных налоговых активов	760	12 022	12 782
Чистая прибыль	17 844	2 677 429	2 695 273

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

В связи с отраженными изменениями сумма базовой прибыли на одну акцию за 2018 год составила 0,4642 тыс. руб.

Корректировка нераспределенной прибыли прошлых лет в размере 437 868 тыс. руб., в т.ч. по периодам:

тыс. руб.

	2014 г.	2015 г.	2016 г.	2017 г.	2018 г.
Итого корректировка нераспределенной прибыли	86 602	116 104	115 351	101 967	17 844

2. Изменения и дополнения в учетной политике

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», в учетную политику Общества на 2020 год внесены следующие изменения, которые окажут 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 соответствии с МСФО 19 «Вознаграждения работникам», включая:
 - вознаграждения по окончании трудовой деятельности (в том числе, пенсионные выплаты);
 - прочие долгосрочные вознаграждения работникам.

А также ряд других не существенных изменений в учетную политику организации.

тыс. руб.

Наименование показателя в бухгалтерском балансе	Сумма ожидаемого влияния, тыс. руб. на 31 декабря 2019 г.		
	ПБУ 18/02	МСФО 19	Итого
Итого активы	2 050	44 264	46 314
Итого обязательства	(102 746)	(156 326)	(259 072)
Итого капитал и резервы, в т.ч.	(100 696)	(112 062)	(212 758)

IV. СВЕДЕНИЯ О РАЗМЕРЕ ЧИСТЫХ АКТИВОВ, ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ

№	Показатель	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г. (пересчитано)	На 31 декабря 2017 г. (пересчитано)
1	Сумма чистых активов, тыс. руб.*	24 725 239	21 383 897	22 988 624
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), %	425%	368%	395%

Коэффициент	2019 г.	2018 г. (пересчитано)	2017 г. (пересчитано)
Коэффициент абсолютной ликвидности	3,75	1,33	1,48
Коэффициент текущей ликвидности*	6,04	3,81	2,96
Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами*	0,58	0,27	0,32
Рентабельность собственного капитала	0,14	0,12	0,16
Коэффициент соотношения собственных и привлеченных средств	0,15	0,16	0,18
Рентабельность продаж, %	20,96	17,70	21,50

* По данной строке суммы за 2017 и 2018 годы были пересчитаны в связи скорректировкой, описанной в п. 1 раздела III «Изменение сравнительных показателей».

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.

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	2019 г.	2018 г.	2017 г.
Программное обеспечение	4 271	2 894	2 527
Результаты НИОКР, по которым зарегистрированы РИД	32 070	–	–
Итого	36 341	2 894	2 527

В составе НМА, по строке «Результаты НИОКР, по которым зарегистрированы РИД», отражена стоимость Программного обеспечения, введенных в эксплуатацию тренажеров, по которым получены положительные результаты НИОКР и Свидетельства о государственной регистрации Программ для ЭВМ в размере 32 070 тыс. руб., в т.ч.:

- Программа для ЭВМ для тренажера водоподготовительной установки в сумме 2 036 тыс. руб.;
- Программа для ЭВМ для тренажера для оперативного персонала электрического цеха в сумме 8 841 тыс. руб.;
- Программная модель технологических систем энергоблока ПГУ-400 в сумме 21 193 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*	2019	27 057 151	(7 563 652)	221 093	(262)	(28 515)	27 195	(1 103 452)	27 249 729	(8 640 171)
	2018*	26 816 583	(6 473 752)	252 756	–	(12 188)	11 212	(1 101 112)	27 057 151	(7 563 652)
Здания	2019	5 289 532	(1 053 762)	–	–	(1 975)	660	(126 014)	5 287 557	(1 179 116)
	2018	5 241 495	(928 632)	49 732	(1 195)	(1 695)	956	(124 891)	5 289 532	(1 053 762)
Сооружения и передаточные устройства*	2019	3 420 537	(1 170 837)	2 979	–	(3 821)	3 821	(112 376)	3 419 695	(1 279 392)
	2018*	3 406 995	(1 058 214)	19 600	1 195	(6 058)	5 828	(119 646)	3 420 537	(1 170 837)
Машины и оборудование*	2019	18 311 350	(5 313 341)	218 114	(262)	(21 660)	21 655	(864 584)	18 507 804	(6 156 532)
	2018*	18 132 404	(4 462 047)	183 284	–	(4 338)	4 331	(855 625)	18 311 350	(5 313 341)
Транспортные средства	2019	9 018	(9 018)	–	–	–	–	–	9 018	(9 018)
	2018	9 018	(8 734)	–	–	–	–	(284)	9 018	(9 018)
Производственный и хозяйственный инвентарь	2019	19 062	(16 694)	–	–	(1 059)	1 059	(478)	18 003	(16 113)
	2018	19 019	(16 125)	140	–	(97)	97	(666)	19 062	(16 694)
Земельные участки и объекты природопользования	2019	7 652	–	–	–	–	–	–	7 652	–
	2018	7 652	–	–	–	–	–	–	7 652	–
Доходные вложения в материальные ценности, всего	2019	51 720	(27 991)	15 908	–	(1 823)	1 823	(1 240)	65 805	(27 408)
	2018	51 724	(27 131)	–	–	(4)	4	(864)	51 720	(27 991)
Здания	2019	31 864	(8 365)	–	–	–	–	(733)	31 864	(9 098)
	2018	31 864	(7 631)	–	–	–	–	(734)	31 864	(8 365)
Сооружения и передаточные устройства	2019	5 623	(5 393)	–	–	–	–	(37)	5 623	(5 430)
	2018	5 623	(5 263)	–	–	–	–	(130)	5 623	(5 393)
Машины и оборудование	2019	3 106	(3 106)	498	–	–	–	(54)	3 604	(3 160)
	2018	3 110	(3 110)	–	–	(4)	4	–	3 106	(3 106)
Транспортные средства	2019	11 127	(11 127)	15 410	–	(1 823)	1 823	(416)	24 714	(9 720)
	2018	11 127	(11 127)	–	–	–	–	–	11 127	(11 127)

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

тыс. руб.

№ п/п	Группы объектов основных средств, по которым не начисляется амортизация	Первоначальная стоимость		
		2019 г.	2018 г.	2017 г.
1	Машины и оборудование	1 197 101	1 287 346	1 163 049
2	Сооружения	473 018	433 620	199 234
3	Здания	24 330	25 732	23 795
4	Прочие	33 475	35 051	31 854
Итого		1 727 924	1 781 749	1 417 932

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

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

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

тыс. руб.

Объекты основных средств	2019 г.	2018 г.	2017 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 29 018 тыс. руб. (в 2018 году – 11 216 тыс. руб.).

Стоимость основных средств, сданных в аренду на 31 декабря 2019 г. составила 1 332 тыс. руб. (на 31 декабря 2018 г. – 1 948 тыс. руб., на 31 декабря 2017 г. – 1 842 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 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.	На 31 декабря 2017 г.
Переданные в аренду основные средства	1 332	1 948	1 842
Здания	1 332	1 948	1 842
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	653 773	670 127	670 127
Здания	21	21	21
Земельные участки	653 752	670 106	670 106
Основные средства, переведенные на консервацию	192 846	356 335	356 335
Иное использование основных средств (залог)*	18 098 034	19 140 638	19 976 594

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	2019	112 161	504 265	–	(2 767)	(220 076)	393 583
	2018	145 413	234 851	–	(15 347)	(252 756)	112 161
В том числе: Строительство объектов основных средств	2019	–	–	–	–	–	–
	2018	7 839	–	–	(7 839)	–	–
Затраты на реконструкцию, модернизацию, достройку, дооборудование	2019	81 961	129 534	138 794	(2 767)	(196 640)	150 882
	2018	130 066	105 029	77 930	–	(231 064)	81 961
Прочие капитальные вложения	2019	–	23 436	–	–	(23 436)	–
	2018	–	21 692	–	–	(21 692)	–
Оборудование к установке	2019	30 200	351 295	(138 794)	–	–	242 701
	2018	7 508	108 130	(77 930)	(7 508)	–	30 200

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

В 2019 году введены в эксплуатацию объекты на сумму 220 076 тыс. руб., в том числе в результате реконструкции, модернизации увеличена стоимость объектов основных средств на сумму 196 640 тыс. руб., в том числе наиболее крупных из них:

- Замена программно-технических комплексов энергоблока № 2 и мазутного хозяйства Нижневартовской ГРЭС – 72 079 тыс. руб.;
- Приобретение и замена коробки АЗ ЦСД в сборе блока № 2 – 34 474 тыс. руб.;
- Внедрение частотно-регулируемого привода для дымососов рециркуляции газов (ЧРП ДРГ-А, Б) блока № 2 для АО «Нижневартовская ГРЭС» – 21 247 тыс. руб.;
- Техническое перевооружение системы газоснабжения отопительно-пусковой котельной Нижневартовской ГРЭС – 20 634 тыс. руб.;
- Модернизация автоматической пожарной сигнализации инженерного корпуса АО «Нижневартовская ГРЭС» – 15 420 тыс. руб.;
- Модернизация ЦСД с внедрением системы принудительного парового охлаждения (СППО) для Нижневартовской ГРЭС – 14 009 тыс. руб.;
- Модернизация циркуляционных насосов с установкой гидроприводов на энергоблоке ст. № 2 – 9 761 тыс. руб.

3. Прочие внеоборотные и оборотные активы

На 31 декабря прочие активы представлены следующим образом:

тыс. руб.

Вида актива	2019 г.		2018 г.		2017 г.	
	Внеоборотные активы	Оборотные активы	Внеоборотные активы	Оборотные активы	Внеоборотные активы	Оборотные активы
Основные средства, переведенные в НВЛ	25 086	–	28 663	–	26 883	–
Программное обеспечение	–	241	–	250	–	2 800
Авансы, выданные под капитальное строительство	–	–	4 395	–	1 098	–
Лицензии	536	–	670	–	68	–
НДС с авансов полученных	–	1 020	–	235	–	198
НДС с авансов выданных под капитальное строительство	–	–	–	791	–	521
Вложения во внеоборотные активы, в т.ч:	6 234	–	49 316	–	–	–
<i>Незавершенные капитальные вложения в оборудование СУТО</i>	–	–	18 806	–	–	–
<i>Незавершенные капитальные вложения в комплексный тренажер энергоблока ПГУ-400</i>	–	–	28 674	–	–	–
<i>Незавершенные капитальные вложения в полномасштабного тренажера паротурбинного энергоблока 800 МВт для оперативного персонала котлотурбинного цеха</i>	6 234	–	–	–	–	–
<i>Незавершенные вложения в НМА</i>	–	–	1 836	–	–	–
Прочее	–	2 306	486	1 522	1 597	110
Итого	31 856	3 567	83 530	2 798	29 646	3 629

В составе не востребуемых ликвидных активов (НВЛ) отражены объекты основных средств, не используемые в производственной деятельности Общества. По состоянию на 31 декабря 2019 г. объекты, переведенные в НВЛ до 2019 года балансовой стоимостью 26 883 тыс. руб., выведены из залога и включены в Реестр реализации непрофильных активов с целью дальнейшей реализации.

В ноябре 2017 года Общество заключило договор с контрагентом ООО «Интегра Профэкс», в рамках которого подрядчик должен выполнить работы по разработке и внедрению технических решений по улучшению теплопередачи и очистки конденсатора энергоблока № 3, которые позволят снизить величину илистых отложений в конденсатора энергоблока № 3. В мае 2018 года на площадку Общества в рамках данного договора был поставлен опытно-промышленный образец оборудования СУТО (система улучшенной теплопередачи и очистки теплообменного оборудования в процессе эксплуатации) стоимостью 18 806 тыс. руб.

В июне 2018 года, в рамках НИОКР «Разработка и внедрение технических решений по улучшению теплопередачи и очистки конденсатора энергоблока № 3 Нижневартовской ГРЭС», на энергоблоке № 3 была выполнена установка системы улучшенной теплопередачи и очистки теплообменного оборудования (далее – «СУТО») в конденсатор «Holtec» ПТУ. В результате опытной эксплуатации ожидаемого эффекта от применения СУТО достигнуто не было, рассчитанная финансово-экономическая модель применения СУТО имеет отрицательный результат. В соответствии с решением технического совета (Протокол № 973 от 3 декабря 2019 г.) и на основании приказа от 25 декабря 2019 г. № 1255 «О результатах эксплуатации СУТО на энергоблоке № 3» данный проект НИОКР признан не давшим положительного результата, затраты по данному проекту в размере 19 307 тыс.руб. списаны в состав прочих расходов, а так же НДС в размере 3 635 тыс. руб. отражен в составе прочих расходов как невозмещаемый НДС.

В июне 2018 года Общество заключило договор с контрагентом ООО «Интер ТехЭнергоКомплекс», в рамках которого подрядчик должен выполнить работы по исследованию, разработке и внедрению комплексного тренажера моделирования аварийных ситуаций энергоблока ПГУ-400. В декабре 2018 года в рамках данного договора был поставлен тренажер стоимостью 28 674 тыс. руб.

В декабре 2019 года данный объект капитальных вложений «Исследование, разработка и внедрение комплексного тренажера энергоблока ПГУ-400 для Нижневартовской ГРЭС» введен в эксплуатацию, в том числе в составе:

- объекта основных средств «Комплексный тренажер энергоблока ПГУ-400» в сумме 9 896 тыс. руб.;
- объекта нематериальных активов «Программная модель технологических систем энергоблока ПГУ-400» в сумме 21 193 тыс. руб.

Так же в декабре 2019 года введены в эксплуатацию следующие тренажеры, учитываемые в течение 2019 года в составе прочих внеоборотных активов:

- 1) Объект капитальных вложений «Исследование, разработка и внедрение тренажера водоподготовительной установки для Нижневартовской ГРЭС» введен в эксплуатацию в том числе в составе:
 - объекта основных средств «Тренажер водоподготовительной установки» в сумме 3 213 тыс. руб.;
 - объекта нематериальных активов «Программа для ЭВМ для тренажера водоподготовительной установки» в сумме 2 036 тыс. руб.
- 2) Объект капитальных вложений «Разработка и внедрение тренажера для оперативного персонала электрического цеха» введен в эксплуатацию в том числе в составе:
 - объекта основных средств «Тренажер для оперативного персонала электрического цеха» в сумме 3 505 тыс. руб.;
 - объекта нематериальных активов «Программа для ЭВМ для тренажера для оперативного персонала электрического цеха» в сумме 8 841 тыс. руб.

В октябре 2018 года Общество заключило договор с контрагентом ООО «Интер РАО – Инжиниринг», в рамках которого подрядчик должен выполнить работы по разработке и внедрению полномасштабного тренажера паротурбинного энергоблока 800 МВт для оперативного персонала котлотурбинного цеха АО «Нижневартовская ГРЭС». По состоянию на 31 декабря 2019 г. в составе незавершенных капитальных вложений по тренажерам учтены принятые этапы работ по договору на сумму 6 234 тыс. руб.

4. Запасы

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

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	2019	1 695 378	24 614 998	(24 587 689)	–	(31 939)	1 690 748
	2018	1 696 012	24 709 388	(24 708 478)	–	(1 544)	1 695 378
в т. ч.:							
Газ	2019	–	9 824 798	(9 824 798)	–	–	–
	2018	–	9 895 428	(9 895 428)	–	–	–
Мазут	2019	16 372	–	(14)	–	–	16 358
	2018	16 488	–	(116)	–	–	16 372
Запасные части	2019	1 446 946	141 268	(40 046)	(58 715)	–	1 489 453
	2018	1 444 657	53 763	(37 699)	(13 775)	–	1 446 946
Прочие сырье и материалы	2019	210 461	88 475	(138 781)	23 240	–	183 395
	2018	214 151	83 198	(99 224)	12 336	–	210 461
Невостребованные ликвидные активы (НВЛ)	2019	21 599	–	(13 571)	25 453	(31 939)	1 542
	2018	15 768	7 508	(1 023)	890	(1 544)	21 599
Неликвидные активы	2019	–	–	(10 022)	10 022	–	–
	2018	–	–	(549)	549	–	–
Готовая продукция	2019	–	14 173 192	(14 173 192)	–	–	–
	2018	–	14 230 633	(14 230 633)	–	–	–
Товары для перепродажи	2019	–	386 903	(386 903)	–	–	–
	2018	–	438 964	(438 964)	–	–	–
Бывшие основные средства, подлежащие реализации	2019	–	–	–	–	–	–
	2018	4 948	–	(4 948)	–	–	–

В составе материально-производственных запасов отражены капитальные и расходные запасные части, приобретенные у компании General Electric Intentional Incorporated (GEII), 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 GEII, на 31 декабря 2019 г. составила 1 363 733 тыс. руб. (на 31 декабря 2018 г. – 1 352 722 тыс. руб., на 31 декабря 2017 г. – 1 355 245 тыс. руб.). Часть запасных частей на сумму 49 089 тыс. руб. переданы ООО «ДжиИ Рус» для восстановительного ремонта без перехода права собственности.

Материально-производственные запасы, находящиеся в залоге, по состоянию на 31 декабря 2019 г. у Общества отсутствуют.

Материально-производственные запасы, принятые на ответственное хранение, по состоянию на 31 декабря 2019 г. учтены в количественном выражении на забалансовом учете.

5. Финансовые вложения

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

По состоянию на 31 декабря 2019 г. в Обществе общая сумма финансовых вложений составляет – 4 965 000 тыс. руб.

Процентная ставка по вкладам в рублях находилась в 2019 году в диапазоне 5,7-7,9% годовых.

Наличие и движение финансовых вложений за 2018-2019 годы представлено в таблицах.

тыс. руб.

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

Наименование показателя	Сальдо на 1 января 2018 г.	Поступило	Выбыло	Реклассификация	Сальдо на 31 декабря 2018 г.	Начислено процентов (справочно)
Краткосрочные Финансовые вложения всего	711	–	(701)	–	10	–

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 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.	На 31 декабря 2017 г.
Задолженность покупателей и заказчиков:	1 561 431	1 315 099	1 417 181
<i>Долгосрочная, в т.ч.:</i>	<i>46 144</i>	<i>24 911</i>	<i>9 228</i>
Векселя, полученные в счет погашения задолженности покупателей	46 144	24 911	9 228
<i>Краткосрочная, в т.ч.:</i>	<i>1 515 287</i>	<i>1 290 188</i>	<i>1 407 953</i>
АО «ЦФР»	440 645	402 186	410 782
АО «Петербургская сбытовая компания»	166 104	168 619	150 649
АО «Газпром энергосбыт Тюмень» (до 20 ноября 2018 г. АО «Тюменская энергосбытовая Компания»)	113 027	92 519	153 535
АО «ЭК «Восток»	103 721	118 328	61 524
Векселя, полученные в счет погашения задолженности покупателей	80 179	47 645	96 484
ООО «Уралэнергосбыт»	70 695	–	–
АО «Мосэнергосбыт»	57 826	37 260	42 509
ПАО «Волгоградэнергосбыт»	50 026	50 499	41 719
ООО «РУСЭНЕРГОСБЫТ»	25 159	13 777	17 688
ОАО «Энергосбыт Плюс»	17 049	12 051	15 609
ПАО «Ульяновскэнерго»	16 544	1 483	1 676
АО «ЕЭСнК»	15 543	7 223	6 931
ООО «РН-Энерго»	15 446	10 463	10 548

Наименование дебитора	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.	На 31 декабря 2017 г.
АО «ТатэнергоСбыт»	13 690	8 473	10 309
АО «ИМКХ»	12 809	6 992	7 973
ООО «ЭСК Гарант»	12 807	995	1 121
АО «Газпром энергосбыт» (до 2 февраля 2018 г. АО «МежрегионэнергоСбыт»)	12 055	7 358	9 543
АО «Чеченэнерго»	11 739	14 680	20 848
АО «АтомЭнергоСбыт»	10 093	7 014	8 294
ПАО «ТНС энерго Кубань»	9 200	5 400	6 559
ПАО «ТНС энерго НН»	7 617	5 104	5 828
АО «НЭСК»	3 781	39 416	2 692
АО «Каббалкэнерго»	3 117	13 070	–
ООО «НЭСКО»	324	17 143	13 447
ООО «РУСЭНЕРГО»	300	15	17 234
МП «ГЭС»	252	170	5 463
АО «ЭНЕРГОКАПИТАЛГРУПП»	–	–	63 240
АО «ТНС энерго Карелия»	–	–	690
Прочие (индивидуально менее 10 млн. руб.)	245 539	202 305	225 058
Задолженность по выданным авансам	1 146	2 339	1 461
Прочая дебиторская задолженность	132 546	9 864	28 911
АО Газпромбанк	61 497	248	8 551
АО Банк ВБРР	46 872	35	12 470
ПАО Банк ВТБ	3 192	1 721	3
Прочие	20 985	7 860	7 887
Задолженность по налогам, сборам и страховым взносам	4 360	5 621	3 501
Итого	1 699 483	1 332 923	1 451 054

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

тыс. руб.

Наименование налога/взноса	2019 г.	2018 г.	2017 г.
Страховые взносы	2 776	4 349	2 869
Налог на добавленную стоимость	106	3	7
Налог на прибыль	331	–	7
Прочие	1 147	1 269	618
Итого	4 360	5 621	3 501

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

тыс. руб.

Просроченная дебиторская задолженность	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.	На 31 декабря 2017 г.
ОАО «ВО «Технопромэкспорт»	687 387	687 479	687 813
ПАО «Дагестанская энергосбытовая компания»	517 539	467 781	343 628
ОАО «Нурэнерго»	182 721	182 721	204 776
АО «ИМКХ»	168 096	162 396	163 723
ПАО «ВолгоградэнергоСбыт»	93 566	98 537	77 636
АО «Севкавказэнерго»	56 028	28 506	53 106
ОАО «Кольская энергосбытовая компания»	37 074	37 094	37 241
ОАО «БрянскэнергоСбыт»	31 401	32 155	32 155
АО «Чеченэнерго»	30 087	49 161	41 695
ОАО «ТулаэнергоСбыт»	20 949	20 949	20 949
ПАО «МРСК Северного Кавказа»	20 747	16 944	11 209
АО «Ингушэнерго»	19 194	19 194	19 045
АО «ОборонэнергоСбыт»	17 994	17 930	9 073

Просроченная дебиторская задолженность	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.	На 31 декабря 2017 г.
ОАО «Тверьэнергосбыт»	15 404	15 404	15 499
АО «ЦФР»	12 778	29 079	99 818
ООО «Излучинская управляющая компания»	9 162	9 192	9 529
АО «Каббалкэнерго»	8 930	16 628	–
АО «Карачаево-Черкесскэнерго»	7 807	17 616	97
ПАО «Челябэнергосбыт»	–	14 606	–
ОАО «Нижноватомэнергосбыт»	–	–	1 558
Прочие (индивидуально менее 10 млн. руб.)	48 898	54 373	74 921
Итого	1 985 762	1 977 745	1 903 471

Общество продолжает использовать схему погашения сомнительной задолженности банковскими векселями. В 2019 году Общество получило векселя в счет оплаты дебиторской задолженности по электроэнергии и мощности на сумму 101 412 тыс. руб. (в 2018 году – 63 328 тыс. руб.).

В 2019 году сумма восстановленного резерва в результате погашения дебиторской задолженности векселями составила 59 935 тыс. руб. (в 2018 году – 63 328 тыс. руб.). В 2017 году не было восстановления резерва, связанного с погашением задолженности векселями.

В 2019 году векселя, по которым наступил срок платежа, были предъявлены к оплате. Сумма денежных средств, поступивших в счет погашения векселей, составила 47 645 тыс. руб. (в 2018 году – 96 484 тыс. руб., в 2017 году – 325 648 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 ходе инвентаризации была выявлена дебиторская задолженность с истекшим сроком исковой давности. Сумма данной дебиторской задолженности в размере 144 тыс. руб. была списана за счет ранее начисленного резерва по сомнительным долгам.

В ходе инвентаризации выявлена дебиторская задолженность нереальная к взысканию в связи с ликвидацией компаний. Сумма дебиторской задолженности в размере 8 009 тыс. руб. была списана за счет ранее начисленного резерва по сомнительным долгам по следующим компаниям:

тыс. руб.

Наименование организации	Сумма
ОАО «Курскрегионэнергосбыт»	4 582
ОАО «Орелэнергосбыт»	3 427
Итого	8 009

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

тыс. руб.

Наименование дебитора	Сальдо резерва на начало года	Создание резерва	Использование резерва	Восстановление/корректировка резерва	Сальдо резерва на конец года
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 «Волгоградэнергобыт»	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 «Брянскэнергобыт»	32 155	–	–	(755)	31 400
ОАО «Тулаэнергобыт»	20 949	–	–	–	20 949
ПАО «МРСК Северного Кавказа»	8 573	20 823	–	(8 616)	20 780
АО «Ингушэнерго»	19 194	–	–	–	19 194
АО «Оборонэнергобыт»	17 930	63	–	–	17 993
АО «ЦФР»	29 486	16 986	–	(29 567)	16 905
ОАО «Тверьэнергобыт»	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

Наименование дебитора	Сальдо резерва на начало года	Создание резерва	Использование резерва	Восстановление/корректировка резерва	Сальдо резерва на конец года
2018 год					
ОАО «ВО «Технопромэкспорт»	687 813	–	–	(334)	687 479
ПАО «Дагестанская энергосбытовая компания»	381 872	147 459	–	(61 550)	467 781
ОАО «Нурэнерго»	204 776	204	(21 797)	(462)	182 721
АО «ИМКХ»	158 551	498	–	–	159 049
ПАО «Волгоградэнергобыт»	41 719	229 932	–	(221 152)	50 499
ОАО «Кольская энергосбытовая компания»	37 241	–	–	(147)	37 094
АО «Чеченэнерго»	20 848	43 048	–	(29 642)	34 254
ОАО «Брянскэнергобыт»	32 155	–	–	–	32 155
АО «ЦФР»	68 584	33 536	–	(72 634)	29 486
АО «Севкавказэнерго»	53 106	36 629	–	(61 229)	28 506
ОАО «Тулаэнергобыт»	20 949	–	–	–	20 949
АО «Ингушэнерго»	19 045	149	–	–	19 194
АО «Оборонэнергобыт»	9 073	8 857	–	–	17 930
АО «Карачаево-Черкесскэнерго»	22	17 909	–	(315)	17 616
ОАО «Тверьэнергобыт»	15 499	–	–	(95)	15 404
ПАО «Челябэнергобыт»	–	14 606	–	–	14 606
Прочие (индивидуально менее 10 млн. руб.)	70 645	73 656	(23 595)	(57 323)	63 383
Итого за 2018 год	1 821 898	606 483	(45 392)	(504 883)	1 878 106

В 2019 году по договорам уступки права требования у АО «ЦФР» была приобретена дебиторская задолженность на сумму 108 746 тыс. руб. (в 2018 году – на сумму 149 258 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 2019 г. задолженность по этим договорам уступки составила 3 676 тыс. руб. (на 31 декабря 2018 г. – 5 122 тыс. руб.). Сумма резерва по сомнительным долгам в отношении данной задолженности на 31 декабря 2019 г. составляет 3 520 тыс. руб. (на 31 декабря 2019 г. – 4 833 тыс. руб.).

В 2019 году по по договорам уступки права требования была уступлена дебиторская задолженность по ПАО «Челябэнергосбыт» компании ООО «ФНГ» на сумму 14 606 тыс. руб., по АО «Роскоммунэнерго» компании АО «НТЭСК» на сумму 1 018 тыс. руб.; по АО «ОТЭК» компании ООО «НУЭСК» на сумму 154 тыс. руб. Уступленная дебиторская задолженность погашена в полном объеме.

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 2019 г.	На 31 декабря 2018 г. (пересчитано)	На 31 декабря 2017 г. (пересчитано)
Долгосрочная задолженность, в т. ч.:			
АО «ПИК ПРОГРЕСС»	4 169	–	–
ООО НПП «Вибробит»	2 208	2 209	2 004
ООО «Теплозащита»	2 184	2 056	–
ООО «Запсибспецмонтаж»	1 133	–	–
ООО «Кварта»	–	1 728	–
ООО «Интеграция и профессиональная эксплуатация»	–	1 110	–
АО «Спецхиммонтаж»	–	–	3 576
ООО «ЦЕЛЕТЭМ»	–	–	1 749
ООО «Глобалтехэкспорт»	–	–	1 721
Прочие	4 205	3 926	5 538
Итого долгосрочная кредиторская задолженность	13 899	11 029	14 588
Краткосрочная задолженность, в т. ч.:			
Задолженность перед поставщиками и подрядчиками	549 963	390 656	1 272 707
Задолженность перед связанными сторонами	359 805	181 609	191 744
ООО «Белэнергомаш – БЗЭМ»	53 566	–	–
АО «ЦФР»	18 786	50 247	27 291
ОАО «ВО «Технопромэкспорт»	15 690	15 690	15 690
ООО «Сиб МИР»	8 835	–	–
ООО «ПРОМГАЗСЕРВИС»	6 329	6 224	5 638
ООО «Джии Рус»	6 197	3 409	940 913
ПАО «Силовые машины»	6 196	–	2 831
ЗАО «НДЦ НПФ «Русская лаборатория»	2 241	12 178	14 245
ООО «Тесла»	–	35 636	–
Прочие (индивидуально менее 10 млн. руб.)	72 318	85 663	74 355
Задолженность по оплате труда	31 406	26 285	21 541
Задолженность перед государственными и внебюджетными фондами	22 214	21 052	15 354

Наименование кредитора	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г. (пересчитано)	На 31 декабря 2017 г. (пересчитано)
Пенсионный фонд РФ	15 457	14 952	10 687
Фонд медицинского страхования	5 892	5 892	4 514
Пенсионные взносы	865	–	–
Фонд социального страхования	–	208	153
Задолженность по налогам и сборам*	599 571	459 694	468 696
Федеральный бюджет	435 453	321 620	315 104
Бюджет субъекта РФ*	161 331	135 287	150 805
Местные бюджеты	2 787	2 787	2 787
Авансы полученные	4 348	5 202	2 814
Прочие кредиторы	36 403	92 019	81 298
Департамент недропользования и природных ресурсов Ханты-Мансийского автономного округа-Югры (Депнедра и природных ресурсов Югры)	15 803	69 950	68 283
НДС с авансов выданных	1 480	875	1 020
Прочие	19 120	21 194	11 995
Итого краткосрочная кредиторская задолженность*	1 243 905	994 908	1 862 410
Всего кредиторская задолженность*	1 257 804	1 005 937	1 876 998

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	2019 г.	2018 г. (пересчитано)	2017 г. (пересчитано)
Налог на добавленную стоимость	405 203	302 343	285 118
Налог на прибыль	131 248	67 645	139 424
Налог на имущество*	51 896	78 855	34 578
НДФЛ	8 375	8 004	6 729
Земельный налог	2 787	2 787	2 787
Транспортный налог	62	60	60
Страховые взносы	22 214	21 052	15 354
Итого	621 785	480 746	484 050

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 2019 г.	31 декабря 2018 г.	31 декабря 2017 г.
Денежные средства, в т. ч.:			
Средства на расчетных счетах	13 775	73 113	13 597
Средства на специальных счетах в банках	143	157	144
Итого денежные средства	13 918	73 270	13 741

* По данной строке суммы за 2017 и 2018 годы были пересчитаны в связи скорректировкой ошибки, описанной в п. 1 раздела III «Изменение сравнительных показателей».

Наименование показателя	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2018 г.	31 декабря 2017 г.
Краткосрочные банковские депозиты (со сроком размещения до трех месяцев), в т. ч.:			
АО Банк ВБРР	250 000	100 000	2 100 000
АО Банк Газпромбанк	–	250 000	690 000
ПАО Банк ВТБ	300 000	1 200 000	321 800
Итого денежные эквиваленты	550 000	1 550 000	3 111 800
Итого денежные средства и денежные эквиваленты	563 918	1 623 270	3 125 541

Сумма начисленных процентов по банковским депозитам сроком размещения до трех месяцев и процентов, начисленных на остатки на расчетных счетах в банках за 2019 год составила 59 022 тыс. руб. (за 2018 год – 124 946 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	2019 г.	2018 г.
Поступления пеней, штрафов	18 493	6 531
Поступление денежных средств от Администрации городского поселения Излучинск в соответствии с Соглашением о предоставлении субсидии из Бюджета от 31 июля 2017 г. на компенсацию некомпенсируемых финансовых убытков и с решением Арбитражного суда ХМАО-Югра от 12 января 2018 г. по делу № А75-15059/2017	–	15 193
Поступление денежных средств от АО «СОГАЗ» – страховое возмещение по договору страхования имущества	15 520	6 744
Свернутый результат денежных потоков по налогу на добавленную стоимость	49 531	–
Иные поступления	3 564	4 967
Итого прочие поступления по текущей деятельности	87 108	33 435

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

тыс. руб.

Наименование показателя	2019 г.	2018 г.
Расчеты по аренде и обязательным платежам, в т.ч:	502 165	447 775
<i>Расчеты за услуги по водопользованию</i>	<i>466 257</i>	<i>421 208</i>
Свернутый результат денежных потоков по налогу на добавленную стоимость	–	139 140
Суммы, выданные под отчет и на льготный проезд (в т.ч. перечислено на кредитные карты)	34 815	34 367
Услуги кредитных организаций	1 112	1 039
Перечисление пеней, штрафов	1 383	58
Иные платежи	18 474	17 135
Итого прочие платежи по текущей деятельности	557 949	639 514

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 направленный на расчеты с поставщиками и подрядчиками, а также на расчеты с бюджетом по налогу на добавленную стоимость. В 2019 году свернутый результат денежных потоков по налогу на добавленную стоимость отражен в строке 4119 в сумме 49 531 тыс. руб. (в 2018 году – в строке 4129 в сумме 139 140 тыс. руб.).

8. Капитал Общества

Уставный капитал

По состоянию на 31 декабря 2019 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 и объектов незавершенного строительства за период с 2010 года по 2019 год на сумму 2 018 тыс. руб. и по состоянию на 31 декабря 2019 г. составляет 63 769 тыс. руб.

Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)

По состоянию на 31 декабря 2019 г. сумма нераспределенной прибыли составила 18 564 690 тыс. руб.

В 2019 году увеличена нераспределенная прибыль прошлых лет за 2014-2018 годы в размере 437 868 тыс. руб.

Описание корректировки нераспределенной прибыли прошлых лет раскрыто в п. 1 «Исправление ошибок» раздела III данных Пояснений.

9. Отдельные виды доходов и расходов

Выручка от продаж

тыс. руб.

Показатель	2019 г.	В %	2018 г.	В %
Выручка всего, в том числе:	19 195 263	100	18 550 186	100
Продажа электроэнергии	12 278 181	64,0	11 922 316	64,2
Продажа мощности	6 642 699	34,6	6 329 906	34,1
Продажа теплоэнергии	241 657	1,2	254 044	1,4
Прочие услуги промышленного характера	25 091	0,1	33 966	0,2
Прочие услуги непромышленного характера	7 635	0,1	9 954	0,1

В отчетном периоде 98,6% выручки Общества составляет реализация электроэнергии и мощности (в 2018 году – 98,3%).

В 2019 году объем продаж электроэнергии на рынке РСВ составил 10 054 980 тыс. кВт/4 (в 2018 году – 10 673 380), выручка при этом составила 10 065 528 тыс. руб. (в 2018 году – 9 817 638 тыс. руб.), себестоимость реализованной электроэнергии 8 702 543 тыс. руб. (в 2018 году – 8 939 634 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 2019 году составила 22 961 тыс. руб. (в 2018 году – 31 723 тыс. руб.), себестоимость по нормированному первичному регулированию частоты в 2019 году составила 800 тыс. руб. (в 2018 году – 1 076 руб.). Прибыль от сделок в 2019 году составляет 22 161 тыс. руб. (в 2018 году – 30 647 тыс. руб.).

В 2017 году Обществом был заключен свободный договор купли-продажи мощности (СДМ), что позволило сократить отгрузку мощности проблемным контрагентам на рынке КОМ. В 2019 году объем продаж мощности составил 10 407 МВт (в 2018 году – 12 622 МВт), выручка при этом составила 1 278 328 тыс. руб. (в 2018 году – 1 516 157 тыс. руб.), себестоимость реализованной мощности составила 1 296 594 тыс. руб. (в 2018 году – 1 352 890 тыс. руб.).

Начиная с 2014 года по 2023 год Общество предоставляет мощность по договорам поставки мощности (ДПМ). В 2019 году объем продаж мощности составил 4 979 МВт (в 2018 году – 4 958 МВт), выручка при этом составила 4 272 908 тыс. руб. (в 2018 году – 3 832 695 тыс. руб.), себестоимость реализованной мощности составила 1 590 390 тыс. руб. (в 2018 году – 1 668 726 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 2019 году выручка за теплоэнергию составила 241 657 тыс. руб. (в 2018 году – 254 044 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*
Производство электроэнергии	12 278 181	11 224 861	1 053 320
Производство мощности	6 642 699	3 673 126	2 969 573
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	15 172 285	4 022 978
Производство электроэнергии	11 922 316	11 372 691	549 625
Производство мощности*	6 329 906	3 613 571	2 716 335
Производство теплоэнергии	254 044	276 235	(22 191)
Производство прочих товаров, продукции, работ, услуг промышленного характера	33 966	2 450	31 516
Производство прочих товаров, продукции, работ, услуг непромышленного характера	9 954	2 747	7 207
Итого за 2018 год (пересчитано)*	18 550 186	15 267 694	3 282 492

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

Расходы по обычным видам деятельности

В таблице представлена расшифровка расходов по элементам затрат.

тыс. руб.

Наименование показателя	2019 г.	2018 г. (пересчитано)
Материальные затраты	10 867 786	10 896 587
Расходы на оплату труда	1 090 994	1 120 389
Отчисления на социальные нужды	276 155	273 825
Амортизация ОС и НМА*	1 110 559	1 106 790
Прочие затраты*	1 826 791	1 870 103
Итого расходы по обычным видам деятельности*	15 172 285	15 267 694

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	2019 г.	2018 г. (пересчитано)
Услуги сторонних организаций по ремонтным работам	449 181	386 831
Плата за водопользование	412 109	422 875
Услуги системного оператора по системной надежности	232 203	223 343
Налоги и сборы*	171 416	311 611
Содержание и эксплуатация оборудования, зданий, сооружений	131 143	93 046
Услуги вневедомственной, пожарной и сторожевой охраны	83 569	83 875
Транспортные расходы	56 557	51 229
Расходы на страхование	54 364	47 056
Услуги по передаче тепловой энергии	50 821	54 971
Коммунальные услуги	29 134	30 727
Услуги аренды	27 875	28 561
Информационные услуги	25 424	24 139
Услуги по подготовке кадров	15 077	11 233
Прочие работы и услуги сторонних организаций	10 487	38 117
Консультационные услуги	6 054	3 912
Прочие	71 377	58 577
Итого*	1 826 791	1 870 103

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

тыс. руб.

Коммерческие расходы	2019 г.	2018 г.
Вид расхода по обычным видам деятельности		
Услуги по передаче тепловой энергии	50 821	54 971
Комплексная услуга НП «АТС»	13 926	13 897
Расходы на оплату труда	6 867	–
Прочие услуги по коммерческой деятельности	6 488	5 527
Комплексная услуга ЗАО «ЦФР»	4 046	4 180
Отчисления на социальные нужды	1 847	–
Комиссионное вознаграждение ЗАО «ЦФР»	501	524
Итого по строке 2210 «Коммерческие расходы» отчета о финансовых результатах*	84 496	79 099

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

Управленческие расходы	2019 г.	2018 г. (пересчитано)
Вид расхода по обычным видам деятельности		
Выплаты персоналу по трудовому и коллективному договору	228 736	245 370
Амортизация основных средств и НМА*	76 307	76 537
Страховые взносы, ФСС НС	53 697	54 974
Транспортные расходы	25 019	23 260
Информационные услуги	24 189	23 034
Услуги аренды	23 974	18 195
Налоги и сборы*	13 773	15 994
Посреднические (агентские) услуги	11 899	9 807
Материальные затраты	11 757	11 926
Содержание и эксплуатация оборудования, зданий, сооружений	9 393	5 754
Услуги связи	5 582	4 866
Коммунальные услуги	4 591	4 970
Расходы на страхование	4 035	3 733
Услуги вневедомственной, пожарной и сторожевой охраны	1 771	1 727
Услуги сторонних организаций по ремонтным работам	1 613	1 399
Консультационные услуги	1 179	941
Иные расходы	28 370	24 859
Итого по строке 2220 «Управленческие расходы» отчета о финансовых результатах*	525 885	527 346

В составе расходов по обычным видам деятельности также отражены расходы на осуществление природоохранных мероприятий. Сумма и виды расходов, осуществленных на природоохранные мероприятия в 2019 и 2018 годах, представлена в таблице:

тыс. руб.

Виды расходов	2019 г.	2018 г.
Платежи за выбросы загрязняющих веществ в окружающую среду	1 873	2 023
Прочие расходы	6 493	5 189
Итого	8 366	7 212

Затраты на приобретение и использование энергетических ресурсов

тыс. руб.

Вид энергетического ресурса	Совокупные затраты за							
	2019 г.				2018 г.			
	Приобретение	Использование			Приобретение	Использование		
На произв. цели		На иные цели	Реализация на сторону	На произв. цели		На иные цели	Реализация на сторону	
ЭНЕРГИЯ, в т.ч.	871 259	–	(484 356)	(386 903)	880 506	–	(441 542)	(438 964)
Электрическая	871 259	–	(484 356)	(386 903)	880 506	–	(441 542)	(438 964)
ТОПЛИВО в т.ч.	9 824 879	(9 824 893)	–	–	9 895 481	(9 895 491)	–	–
Жидкое	81	(95)	–	–	53	(63)	–	–
ГСМ (транспорт)	81	(81)	–	–	53	(53)	–	–
Мазут топочный	–	(14)	–	–	–	(10)	–	–
Газообразное	9 824 798	(9 824 798)	–	–	9 895 428	(9 895 428)	–	–
Газ горючий природный (естественный)	9 824 798	(9 824 798)	–	–	9 895 428	(9 895 428)	–	–
Итого	10 696 138	(9 824 893)	(484 356)	(386 903)	10 775 987	(9 895 491)	(441 542)	(438 964)

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

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	2019 г.	2018 г.
Восстановление резерва по сомнительным долгам	360 542	504 883
Доходы от реализации основных средств	16 890	89
Доходы от реализации уступки прав требования	15 778	5 804
Страховое возмещение	15 519	6 744
Восстановление резерва под обесценение НЗС и иных активов	15 460	3 115
Штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров	14 812	8 270
Доходы от реализации материально-производственных запасов	7 123	13 541
Прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном периоде	5 476	9 893
Доход от поступления ТМЦ от ремонта, реконструкции, модернизации	1 871	2 014
Излишки, выявленные по итогам инвентаризации	842	–
Доход от положительных курсовых разниц	741	32 176
Доходы от списания основных средств	606	297
Субсидия на компенсацию некомпенсируемых убытков	–	15 193
Доходы от списания НЗС	–	7 508
Прочие	5 744	5 892
Итого прочие доходы	461 404	615 419
Эффект от сворачивания положительных и отрицательных курсовых разниц	(256)	(19 584)
Эффект от сворачивания прочих доходов и расходов	(42 879)	(68 579)
Итого прочие доходы (свернуто)	418 269	527 256

Прочие расходы	2019 г.	2018 г.
Расходы на создание резервов по сомнительным долгам	452 498	606 483
Расходы на создание резервов под обесценение материальных ценностей и иных активов	46 913	5 197
Убытки прошлых лет, выявленные в отчетном году	21 891	1 643
Расходы от списания прочих активов(СУТО)	19 307	–
Расходы, связанные с реализацией материально-производственных запасов	17 963	11 900
Расходы от реализации уступки прав требования	15 778	5 804
Расходы от списания материально-производственных запасов	10 391	843
Невозмещаемый НДС	4 346	1 104
Госпошлины	4 009	3 677
Расходы на проведение корпоративных, культурно-просветительских мероприятий	2 296	4 576
Расходы от списания основных средств, НЗС	1 649	15 589
Расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями	1 234	1 279
Штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров	830	61
Расходы на благотворительность	550	1 000
Расходы от отрицательных курсовых разниц	256	19 584
Прочие расходы	19 991	24 331
Итого прочие расходы	619 902	703 071
Эффект от сворачивания положительных и отрицательных курсовых разниц	(256)	(19 584)
Эффект от сворачивания прочих доходов и расходов	(42 879)	(68 579)
Итого прочие расходы (свернуто)	576 767	614 908

10. Изменение оценочных значений

В 2019 году Обществом изменение оценочных значений производилось ежеквартально.

тыс. руб.

Наименование оценочного значения	Содержание изменения	Увеличены расходы текущего периода
Резерв по сомнительным долгам	В 2019 году руководство Общества продолжило ежеквартально анализировать присвоенные проценты резервирования в отношении сомнительных контрагентов. На решение об изменении процента резервирования, которые установлены для конкретных контрагентов или групп контрагентов, влияют такие факторы, как получение новой информации о финансовом положении контрагентов, анализ оплат и т.д.	(38 239)

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

11. Государственная помощь

В 2019 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 436 тыс. руб.

В 2018 году Общество не получало государственной помощи.

12. Аренда

Основные средства, полученные в аренду

В течение 2019 года Общество арендовало основные средства стоимостью 653 773 тыс. руб. (670 127 тыс. руб. – 2018 год, 670 127 тыс. руб. – 2017 год), в основном представленные земельными участками.

По состоянию на 31 декабря 2019 г. стоимость арендованных земельных участков составила 653 752 тыс. руб. (на 31 декабря 2018 г. – 670 106 тыс. руб., на 31 декабря 2017 г. – 670 106 тыс. руб.).

13. Налоги

Раскрытие информации по налогу на прибыль представлено в таблице:

тыс. руб.

	За 2019 г.	За 2018 г. (пересчитано)
Прибыль до налогообложения, по бухгалтерскому учету*	4 114 368	3 316 775
Сумма условного расхода по налогу на прибыль	822 874	663 355
Постоянные разницы отчетного периода		
Постоянные положительные разницы, в т.ч:	146 090	81 845
Резервов под снижение стоимости материальных ценностей	46 905	4 731
Амортизация по основным средствам	26 382	27 694
Убытки прошлых лет	21 404	1 586
Страхование предпринимательских рисков	10 672	9 097
Выплаты и перечисления профкому	7 352	8 606
Выплаты по коллективному договору	6 475	7 208
Невозмещаемые налоги и сборы	5 371	2 549
Командировочные расходы	4 592	4 792

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

	За 2019 г.	За 2018 г. (пересчитано)
Резерв отпуска за многосменный режим	3 996	3 753
Расходы на приобретение санаторно-курортных путевок	2 438	–
Спортивные и культмассовые мероприятия	2 296	4 577
Расходы при ликвидации ОС и ТМЦ	1 635	1 001
Прочие расходы, неприемлемые для НУ	6 572	6 251
Постоянные отрицательные разницы, в т.ч:	(22 125)	(14 895)
Восстановление резервов под снижение стоимости материальных ценностей	(15 460)	(3 115)
Прибыль (доходы) прошлых лет	(4 540)	(9 805)
Амортизация по основным средствам	(1 886)	(1 905)
Восстановление резервов по обесценению финансовых вложений	(129)	–
Расходы при ликвидации основных средств	(110)	(70)
Постоянные налоговые обязательства	29 218	16 369
Постоянные налоговые активы	(4 425)	(2 979)
Временные разницы отчетного периода		
Временные налогооблагаемые разницы, в т.ч.*	(344 890)	(320 469)
Амортизация и амортизационная премия по основным средствам*	(373 887)	(362 300)
Отчисления в резерв по сомнительной ДЗ для целей НУ	(63 154)	(48 365)
Спецодежда	(2 194)	(1 352)
Проценты по кредитам и займам*	68 915	68 244
Расходы на мобилизационные мощности*	21 254	19 750
Расходы на аккредитивы*	3 135	2 898
Прочие расходы*	1 041	656
Временные вычитаемые разницы, в т.ч.*	100 460	63 910
Отчисления в резерв по сомнительной ДЗ для целей БУ	83 803	56 208
Прочие резервы предстоящих расходов	8 377	12 322
Амортизация по основным средствам*	5 947	14 738
Прочие расходы	2 009	(516)
Резерв под ежегодные отпуска	324	2 238
Резерв по прочим обязательствам	–	(21 080)
Налогооблагаемая прибыль, по налоговому учету	3 993 901	3 127 165
Ставка налога на прибыль	20%	20%
Льгота по налогу на прибыль по субъекту РФ ХМАО	79 878	61 319
Налог на прибыль	718 902	564 114

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	Корректи- ровка ОНА/ОНО прошлых лет	Списано за период	Сальдо на 31 декабря 2019 г.
Отложенные налоговые активы (ОНА)*	429 958	292 655	(272 563)	(11 236)	(105)	438 709
Отложенные налоговые обязательства (ОНО)*	(2 182 990)	(242 135)	173 157	–	69	(2 251 899)

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 отложенного налогового актива в размере 105 тыс. руб. связано с ликвидацией объектов основным средств, списанных по результатам инвентаризации.

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

Структура налоговых активов и обязательств за 2018 год представлена в таблице ниже:

тыс. руб.

	Сальдо на 31 декабря 2017 г. (пересчитано)	Начислено за период	Погашено за период	Списано за период	Сальдо на 31 декабря 2018 г. (пересчитано)
Отложенные налоговые активы (ОНА)*	417 160	345 719	(332 913)	(8)	429 958
Отложенные налоговые обязательства (ОНО)*	(2 119 000)	(303 935)	239 876	69	(2 182 990)

Списание отложенного налогового обязательства в размере 69 тыс. руб. связано с ликвидацией объектов основных средств и спецодежды, списанных по результатам инвентаризации. Кроме того, списание отложенного налогового актива в размере 8 тыс. руб. связано с ликвидацией объектов основных средств, списанных по результатам инвентаризации.

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)

Состояние расчетов по налогу на прибыль на 31 декабря 2018 г.

тыс. руб.

Наименование налога	Сальдо на 1 января 2018 г.		Начислено (в т.ч. по УНД прошлых лет)	Уплачено	Возвращено из бюджета	Сальдо на 31 декабря 2018 г.	
	Переплата	Недоимка				Переплата	Недоимка
Налог на прибыль, в т.ч.	7	(139 424)	(570 249)	642 021	–	–	(67 645)
Федеральный бюджет	–	(23 257)	(94 737)	106 720	–	–	(11 274)
Бюджет субъекта РФ	7	(116 167)	(475 512)	535 301	–	–	(56 371)

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 2019 г. составляет 405 203 тыс. руб. (сумма задолженности Общества перед бюджетом на 31 декабря 2018 г. – 302 343 тыс. руб., сумма задолженности Общества перед бюджетом на 31 декабря 2017 г. – 285 118 тыс. руб.).

Сумма НДС по проданным в отчетном году товарам, продукции, работам, услугам составила 3 839 762 тыс. руб. (в 2018 году – 3 340 862 тыс. руб.), НДС по приобретенным ценностям составил 2 500 972 тыс. руб. (в 2018 году – 2 185 815 тыс. руб.), в том числе предъявленный к вычету – 2 488 893 тыс. руб. (в 2018 году – 2 180 141 тыс. руб.).

Прочие налоги и сборы

На расходы по обычным видам деятельности в 2019 году отнесены следующие налоги и сборы:

- Налог на имущество – 159 736 тыс. руб. (в 2018 году – 290 992 тыс. руб.);
- Земельный налог – 11 147 тыс. руб. (в 2018 году – 11 147 тыс. руб.);
- Транспортный налог – 252 тыс. руб. (в 2018 году – 241 тыс. руб.);
- Госпошлины – 281 тыс. руб. (в 2018 году – 355 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	2019 г.	2018 г.
Закон ХМАО-Югры от 30 сентября 2011 г. № 87-оз «О ставках налога на прибыль организаций в части, зачисляемой в бюджет ХМАО»	79 878	61 319

В 2019 году доначислена льгота по налогу на прибыль прошлых лет в сумме 1 137 тыс. руб., в т.ч.: за 2018 год в сумме 12 тыс. руб., за 2017 год в сумме 372 тыс. руб., за 2016 год в сумме 372 тыс. руб., за 2015 год в сумме 381 тыс. руб.

В соответствии с п. 3 статьи 380 НК РФ в части линий энергопередач и сооружений, являющихся их неотъемлемой технологической частью, определенных в соответствии с Постановлением Правительства № 504 от 30 сентября 2004 г., в 2018 году была применена пониженная ставка по налогу на имущество в размере 1,9%. В 2019 году данная льгота не применяется.

тыс. руб.

Пониженная ставка по налогу на имущество	2019 г.	2018 г.
Размер льготы по п. 3 ст. 380 НК РФ в части линий электропередач и сооружений, являющихся их неотъемлемой частью (Постановление Правительства № 504 от 30 сентября 2004 г.)	–	1 344

В соответствии с п. 25 статьи 381 НК РФ и пп. 1 п. 5 ст. 3 закона ХМАО-Югры от 29 ноября 2010 г. № 190-оз «О налоге на имущество организаций» в отношении движимого имущества, принятого с 1 января 2013 г. на учет в качестве основных средств в 2018 году применена пониженная ставка по налогу на имущество в размере 1,1%. В 2019 году все движимое имущество не облагается налогом на имущество организаций.

тыс. руб.

Пониженная ставка по налогу на имущество	2019 г.	2018 г.
Размер налога по п. 25 ст. 381 НК РФ и пп. 1 п. 5 ст. 3 закона ХМАО-Югры от 29 ноября 2010 г. № 190-оз «О налоге на имущество организаций» в части движимого имущества принятого с 1 января 2013 г. на учет в качестве основных средств	–	121 772

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 (строка 2500 отчета о финансовых результатах).

Наименование показателя	2019 г.	2018 г. (пересчитано)
Базовая прибыль за отчетный год, тыс. руб.*	3 341 342	2 695 273
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении в течение отчетного года, тыс. акций	5 806 457	5 806 457
Базовая прибыль на акцию, руб.*	0,5755	0,4642

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 «Нижневартовская 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 «Нижневартовская ГРЭС».

Связанными сторонами Общества по состоянию на 31 декабря 2019 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	2019 г.	2018 г.
Головная организация			
ПАО «Интер РАО»	Реализация мощности, электрической энергии	42 738	26 288
АО «Интер РАО-Электрогенерация»	Реализация мощности	516	195
Организации, входящие в группу Интер РАО			
АО «Петербургская сбытовая компания»	Реализация мощности	1 478 005	1 687 125
АО «Мосэнергосбыт»	Реализация мощности, электрической энергии	757 132	685 298
ООО «РН-Энерго»	Реализация мощности, электрической энергии	155 681	131 040
ООО «ЭСКБ»	Реализация мощности	73 782	66 214
ООО «ЭСВ»	Реализация мощности	65 554	15 062
ООО «Орловский энергосбыт»	Реализация мощности, электрической энергии	60 458	11 824
ООО «ССК»	Реализация мощности	46 894	82
ПАО «Саратовэнерго»	Реализация мощности, электрической энергии	35 710	35 770

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

Наименование связанной стороны	Вид операции	2019 г.	2018 г.
ПАО «Тамбовская энергосбытовая компания»	Реализация мощности, электрической энергии	9 061	21 065
ООО «РТ-ЭТ»	Реализация мощности	6 890	6 656
АО «ПЭС»	Реализация мощности	4 382	295
ООО «БГК»	Реализация мощности	2 635	2 346
ООО «КВАРЦ Групп»	Реализация теплоэнергии, теплоносителя, сдача имущества в аренду	2 186	4 161
АО «Томскэнергосбыт»	Реализация мощности	1 346	1 195
ООО «ОЭК»	Реализация мощности	384	–
ООО «ЭСКБ-Развитие»	Реализация мощности	220	13
ООО «Интер РАО – Инжиниринг»	Сдача имущества в аренду	37	–
АО «Алтайэнергосбыт»	Реализация мощности	9	–
Итого		2 743 620	2 694 629

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	2019 г.	2018 г.
Головная организация			
ПАО «Интер РАО»	Реализация электроэнергии	224 415	188 319
АО «Интер РАО-Электрогенерация»	Реализация электроэнергии	64 448	62 957
Организации, входящие в группу Интер РАО			
АО «Мосэнергосбыт»	Реализация электроэнергии	911 984	891 778
АО «Петербургская бытовая компания»	Реализация электроэнергии	345 977	315 143
ООО «РН-Энерго»	Реализация электроэнергии	250 705	216 231
ООО «ЭСКБ»	Реализация электроэнергии	118 866	115 455
ПАО «Саратовэнерго»	Реализация электроэнергии	55 974	64 061
ООО «ССК»	Реализация электроэнергии	37 923	163
ООО «ЭСВ»	Реализация электроэнергии	37 211	27 362
АО «Алтайэнергосбыт»	Реализация электроэнергии	33 903	32 497
АО «Томскэнергосбыт»	Реализация электроэнергии	30 458	30 817
ООО «БГК»	Реализация электроэнергии	27 933	24 932
ООО «Орловский энергосбыт»	Реализация электроэнергии	21 545	22 378
ПАО «Тамбовская энергосбытовая компания»	Реализация электроэнергии	14 471	16 049
АО «ТГК-11»	Реализация электроэнергии	14 422	13 775
ООО «РТ-ЭТ»	Реализация электроэнергии	9 109	9 912
АО «Томская генерация»	Реализация электроэнергии	3 337	3 625
АО «ПЭС»	Реализация электроэнергии	5 568	456
ООО «ОЭК»	Реализация электроэнергии	573	–
ООО «ЭСКБ-Развитие»	Реализация электроэнергии	463	28
АО «СКЛ» (до 31 декабря 2018 г. АО «Королевская электросеть СК»)	Реализация электроэнергии	2	2
Итого		2 209 287	2 035 940

Закупки у связанных сторон

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

тыс. руб.

Наименование связанной стороны	2019 г.	2018 г.
Организации, входящие в группу Роснефть		
ПАО «НК Роснефть»	9 824 798	9 895 428
Организации, входящие в группу Интер РАО		
ООО «КВАРЦ Групп»	305 966	218 069
ООО «Интер РАО – Центр управления закупками»	20 013	13 781
ООО «ИНТЕР РАО – ИТ»	9 109	7 814
АО «Интер РАО-Электрогенерация»	8 026	2 403
ООО «Интер РАО – Инжиниринг»	6 234	24 333
ООО «БГК»	27	48
Филиал «Ириклинская ГРЭС» АО «Интер РАО-Электрогенерация»	–	56
Итого	10 174 173	10 161 932

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 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.	На 31 декабря 2017 г.
Головная организация			
ПАО «Интер РАО»	10 489	11 396	14 607
АО «Интер РАО-Электрогенерация»	3 209	2 317	3 153
Организации, входящие в группу Интер РАО			
АО «Петербургская сбытовая компания»	175 688	179 276	160 529
АО «Мосэнергосбыт»	84 705	66 979	69 361
ООО «РН-Энерго»	22 720	16 676	16 849
ООО «ЭСКБ»	12 598	9 598	11 245
ПАО «Саратовэнерго»	5 440	4 333	5 077
ООО «ССК»	3 948	28	–
ООО «ЭСВ»	3 612	2 892	–
ООО «БГК»	2 233	1 395	1802
ООО «Орловский энергосбыт»	1 907	1 625	1701
АО «ПЭС»	1 647	38	–
ПАО «Тамбовская энергосбытовая компания»	1 385	1 194	1 339
ПАО «Томскэнергосбыт»	1 307	1 395	1 095
АО «Алтайэнергосбыт»	1 084	1 275	989
ООО «РТ-ЭТ»	980	737	870
АО «ТГК-11»	830	792	686
АО «Томская генерация»	179	170	142
ООО «ЭСКБ-Развитие»	59	19	–
ООО «ОЭК»	55	–	–
ООО «Интер РАО – Инжиниринг»	45	–	–
АО «СКЛ» (до 31 декабря 2018 г. АО «Королевская электросеть СК»)	–	–	348
Итого	334 120	302 135	289 793

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 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.	На 31 декабря 2017 г.
Организации, входящие в группу Роснефть			
ПАО «НК Роснефть»	270 012	109 291	166 326
Организации, входящие в группу Интер РАО			
ООО «КВАРЦ Групп»	84 568	69 176	22 622
ООО «Интер РАО – Центр управления закупками»	4 069	2 152	2 009
ООО «Интер РАО – ИТ»	890	733	787
АО «Интер РАО-Электрогенерация»	266	257	–
Итого	359 805	181 609	191 744

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

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

тыс. руб.

Наименование общества	Поступления		Платежи	
	2019 г.	2018 г.	2019 г.	2018 г.
Головная организация				
ПАО «Интер РАО»	268 172	217 329	–	–
АО «Интер РАО-Электрогенерация»	64 220	63 860	8 018	2 734 895
Организации, входящие в группу Роснефть				
ПАО «НК Роснефть»	–	–	9 690 863	9 943 764
ООО «РН-Актив»	–	–	–	911 358
Организации, входящие в группу Интер РАО				
АО «Петербургская сбытовая компания»	1 826 972	1 986 381	–	–
АО «Мосэнергосбыт»	1 654 346	1 579 094	–	–
ООО «РН-Энерго»	401 348	347 417	–	–
ООО «ЭСКБ»	190 148	183 064	–	–
ООО «ЭСВ»	102 166	40 065	–	–
ПАО «Саратовэнерго»	90 760	100 462	–	–
ООО «Орловский энергосбыт»	81 768	34 265	–	–
ООО «ССК»	81 550	222	–	–
АО «Алтайэнергосбыт»	34 071	32 255	–	–
АО «Томскэнергосбыт»	31 877	31 758	27	–
ООО «БГК»	29 871	27 623	–	48
ПАО «Тамбовская энергосбытовая компания»	23 373	37 237	–	–
ООО «РТ-ЭТ»	15 796	16 681	–	–
АО «ТГК-11»	14 391	13 686	–	–
АО «ПЭС»	8 610	719	–	–
АО «Томская генерация»	3 330	3 601	–	–
ООО «ОЭК»	911	–	–	–
ООО «ЭСКБ-Развитие»	650	25	–	–
АО «СКЛ» (до 31 декабря 2018 г. АО «Королевская электросеть СК»)	2	296	–	–
ООО «КВАРЦ Групп»	–	–	290 876	174 621
ООО «Интер РАО – Инжиниринг»	–	–	6 234	24 333
ООО «Интер РАО-Центр управления закупками»	–	–	18 416	13 660
ООО «ИНТЕР РАО – ИТ»	–	–	8 947	7 860
Филиал «Ириклинская ГРЭС»	–	–	–	56
АО «Интер РАО – Электрогенерация»	–	–	–	–
Итого	4 924 332	4 716 040	10 023 381	13 810 595

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 2019 году Общество начислило основному управленческому персоналу Общества краткосрочные вознаграждения (зароботная плата, премии, льготы) на общую сумму 15 923 тыс. руб. (в 2018 году – 21 248 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, условные обязательства и условные активы

Факторы, влияющие на финансовое состояние Общества

Условия ведения деятельности Общества

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

Негативное влияние на российскую экономику оказывают санкции, введенные против России некоторыми странами. Процентные ставки в рублях остаются высокими. Совокупность этих факторов привела к снижению доступности капитала и увеличению его стоимости, а также к повышению неопределенности относительно дальнейшего экономического роста, что может негативно повлиять на финансовое положение, результаты деятельности и экономические перспективы Общества. Руководство Общества считает, что оно предпринимает надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Общества в текущих условиях.

Налогообложение

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

В 2019 году имело место дальнейшее внедрение механизмов, направленных против уклонения от уплаты налогов с использованием низконалоговых юрисдикций и агрессивных структур налогового планирования, а также общая настройка отдельных параметров налоговой системы Российской Федерации. В частности, эти изменения включали дальнейшее развитие концепции бенефициарного владения, налогового резидентства юридических лиц по месту осуществления фактической деятельности, постоянного представительства, а также подход к налогообложению контролируемых иностранных компаний в Российской Федерации. Кроме этого, с 2019 года общая ставка НДС увеличилась до 20%, а также иностранные поставщики электронных услуг обязаны регистрироваться в российских налоговых органах для уплаты НДС.

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 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 2019 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 контролируемых сделок преимущественно включает сделки, заключаемые между взаимозависимыми лицами.

Начиная с 1 января 2019 г. пороговое значение для трансграничных сделок, которые подлежат налоговому контролю цен, установлено в размере 60 000 тыс. руб. Пороговое значение по сделкам в области внешней торговли товарами мировой биржевой торговли и сделкам с компаниями, расположенными в низконалоговых юрисдикциях, установлено в размере 60 000 тыс. руб.

Начиная с 1 января 2019 г. отменен контроль за трансфертным ценообразованием по значительной части внутрироссийских сделок. Сделки между взаимозависимыми лицами на российском рынке, сумма доходов по которым превышает 1 миллиард рублей, будут подлежать налоговому контролю цен, но только при условии, что стороны контролируемой сделки применяют разные ставки по налогу на прибыль, или если хотя бы одна сторона сделки применяет специальный налоговый режим, или освобождена от уплаты налога на прибыль, или является участником регионального инвестиционного проекта, или попадает под ряд других определенных законодательством критериев. Также сделки на российском рынке не признаются контролируемыми, когда, например, обе стороны в сделке зарегистрированы в одном субъекте Российской Федерации, не имеют убытков, не имеют обособленных подразделений на территориях других субъектов Российской Федерации, а также за пределами Российской Федерации и пр. Однако освобождение от контроля за ценами может быть применимо не ко всем сделкам, совершенным на внутреннем рынке. При этом в случае доначислений механизм встречной корректировки налоговых обязательств может быть использован при соблюдении определенных требований законодательства.

Внутригрупповые сделки, которые вышли из-под контроля ТЦО начиная с 2019 года, могут тем не менее проверяться территориальными налоговыми органами на предмет получения необоснованной налоговой выгоды, а для определения размера доначислений могут применяться методы ТЦО.

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	Сальдо на конец года
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

Вид оценочного обязательства	Сальдо на начало года	Начислено резерва	Использовано резерва	Восстановлено резерва	Сальдо на конец года
2018 год	251 448	280 269	(298 385)	(708)	232 624
Обязательство по оплате краткосрочных премий	188 945	192 425	(204 100)	–	177 270
Обязательство по оплате отпусков	41 422	68 555	(68 112)	–	41 865
Долгосрочные обязательства под выплаты долгосрочных вознаграждений руководству	–	9 766	–	–	9 766
Прочие краткосрочные обязательства предстоящих расходов	–	9 523	(5 800)	–	3 723
Обязательства по выплате бонуса ДжиИ Рус	21 081	–	(20 373)	(708)	–

Условные обязательства и обеспечения

Обеспечения, выданные по собственным обязательствам

По состоянию на 31 декабря 2019 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 2019 г.	На 31 декабря 2018 г. (пересчитано)	На 31 декабря 2017 г. (пересчитано)
1	Недвижимое, в том числе:	5 926 193	6 144 764	6 301 831
	- арендованные земельные участки	41 019	56 502	56 502
2	Движимое	12 171 841	12 995 874	13 674 763
Итого		18 098 034	19 140 638	19 976 594

Другие виды условных обязательств

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

К условным обязательствам относятся:

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

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

По состоянию на 31 декабря 2019 г. у Общества нет других видов условных обязательств и условных активов.

Обеспечения полученные

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

По состоянию на 31 декабря 2019 г. в Обществе имеются полученные обеспечения в качестве обеспечения обязательств по договорам.

Наличие и движение обеспечений полученных представлено в таблице:

тыс. руб.

Наименование показателя	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.	На 31 декабря 2017 г.
Полученные всего	148 285	212 125	208 834
В том числе:			
Задаток	–	–	603
Отложенный платеж	28 139	28 561	23 958
Банковская гарантия,	120 146	183 564	184 273
в т.ч. полученные под надлежащее исполнение обязательств по договорам:			
<i>капитального строительства</i>	<i>63 813</i>	<i>6 299</i>	<i>32 980</i>
<i>на выполнение ремонтных работ</i>	<i>20 973</i>	<i>132 217</i>	<i>131 681</i>
<i>на выполнение работ по технической диагностике</i>	<i>27 635</i>	<i>35 714</i>	<i>9 949</i>
<i>на создание/приобретение НМА</i>	<i>7 725</i>	<i>7 725</i>	–
<i>на оказание информационных услуг</i>	–	<i>1 609</i>	<i>4 991</i>
<i>на поставку материально-производственных запасов</i>	–	–	<i>4 672</i>

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 2019 г. Общество подвержено влиянию валютного риска, так как имеет обязательства, деноминированные в долларах США, по сервисному контракту, связанному с обслуживанием энергоблока 3.1.

В 2017 году произведена поставка запасных частей для проведения инспекции энергоблока 3.1, обязательства по которым деноминированы в долларах США с отсрочкой платежа до 29 марта 2018 г. В 2018 году задолженность по данной поставке была полностью погашена.

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

тыс. руб.

	2019 г.	2018 г.	2017 г.
Обязательства, деноминированные в долларах США	6 197	2 237	940 913
Нетто-величина риска	6 197	2 237	940 913

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
2019 год		
Доллар США	+11%	682
Доллар США	-13%	(806)
2018 год		
Доллар США	+14%	313
Доллар США	-14%	(313)

Процентный риск

По состоянию на 31 декабря 2019 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.

	2019 г.	2018 г.	2017 г.
Дебиторская задолженность, за исключением авансов и налогов	1 693 977	1 324 963	1 446 092
Финансовые вложения	4 965 000	10	711
Денежные средства	563 918	1 623 270	3 125 541
Итого	7 222 895	2 948 243	4 572 344

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 2019 г., 31 декабря 2018 г. и 31 декабря 2017 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 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 требованию	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

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

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

В январе 2020 года Общество заключило кредитный договор в форме овердрафта с ПАО «Сбербанк России» с лимитом овердрафта 900 000 тыс. руб. и с АО «Газпромбанк» с лимитом овердрафта 900 000 тыс. руб.

Генеральный директор



М.Ю. Нелюбин

Главный бухгалтер



О.В. Чеботарь

10 февраля 2020 г.

ООО «Эрнст энд Янг»
Прошито и пронумеровано 63 листа(ов)