

Аудиторское заключение
о финансовой отчетности
ЗАО «Нижевартовская ГРЭС»
за 2016 год

Февраль 2017 г.

**Аудиторское заключение о финансовой отчетности
ЗАО «Нишневартовская ГРЭС»**

Содержание	Стр.
Аудиторское заключение независимого аудитора	3
Приложения	
Отчет о совокупном доходе	6
Отчет о финансовом положении	7
Отчет о движении денежных средств	8
Отчет об изменениях в собственном капитале	9
Примечания к финансовой отчетности	10



Совершенство бизнеса,
улучшаем мир

Ernst & Young LLC
Sadovnicheskaya Nab., 77, bld. 1
Moscow, 115035, Russia
Tel: +7 (495) 705 9700
+7 (495) 755 9700
Fax: +7 (495) 755 9701
www.ey.com/ru

ООО «Эрнст энд Янг»
Россия, 115035, Москва
Садовническая наб., 77, стр. 1
Тел.: +7 (495) 705 9700
+7 (495) 755 9700
Факс: +7 (495) 755 9701
ОКПО: 59002827

Аудиторское заключение независимого аудитора

Акционерам ЗАО «Нижневартовская ГРЭС»

Мнение

Мы провели аудит финансовой отчетности организации ЗАО «Нижневартовская ГРЭС» («Организация»), состоящей из отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2016 г., отчета о совокупном доходе, отчета об изменениях в собственном капитале и отчета о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также примечаний к финансовой отчетности, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных аспектах финансовое положение Организации по состоянию на 31 декабря 2016 г., а также ее финансовые результаты и движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

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 финансовой отчетности» нашего заключения. Мы независимы по отношению к Организации в соответствии с Кодексом этики профессиональных бухгалтеров Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров (Кодекс СМСЭБ) и этическими требованиями, применимыми к нашему аудиту финансовой отчетности в Российской Федерации, и нами выполнены прочие этические обязанности в соответствии с этими требованиями и Кодексом СМСЭБ.

Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Ответственность руководства за финансовую отчетность

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

При подготовке финансовой отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Организации 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 Организацию, прекратить ее деятельность, или когда у него нет реальной альтернативы таким действиям.

Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности

Наши цели заключаются в получении разумной уверенности в том, что 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 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 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 Организации;
- ▶ оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность определенных руководством бухгалтерских оценок и раскрытия соответствующей информации;
- ▶ делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, и, на основании полученных аудиторских доказательств, вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, которые могут вызвать значительные сомнения в способности Организации 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 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 Организация утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;



Совершенство бизнеса,
улучшаем мир

- ▶ проводим оценку представления финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

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

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

14 февраля 2017 г.

Сведения об аудируемом лице

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

Сведения об аудиторе

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

ЗАО «Нижневартовская ГРЭС»

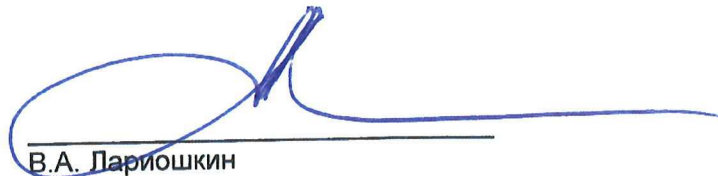
Отчет о совокупном доходе

за год, закончившийся 31 декабря 2016 г.

(в миллионах российских рублей)

	Прим.	За год, закончившийся 31 декабря 2016 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2015 г.
Выручка	4	17 737	18 497
Операционные доходы	5	741	174
Операционные расходы	5	(14 636)	(15 481)
Прибыль от операционной деятельности		3 842	3 190
Финансовые доходы	6	1 015	561
Финансовые расходы	6	(1 335)	(1 439)
Прибыль до налогообложения		3 522	2 312
Расход по налогу на прибыль	7	(660)	(480)
Прибыль за отчетный год		2 862	1 832
Актуарная прибыль (убыток) за вычетом налога	16	(16)	5
Итого прочий совокупный доход за отчетный год		(16)	5
Итого совокупный доход за отчетный год		2 846	1 837

Настоящая финансовая отчетность утверждена руководством Компании 14 февраля 2017 г.:



В.А. Лариошкин
Генеральный директор
ЗАО «Нижневартовская ГРЭС»



Е.А. Янева
Главный бухгалтер
ЗАО «Нижневартовская ГРЭС»

Показатели отчета о совокупном доходе следует рассматривать в совокупности с примечаниями на стр. 10-53, которые являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности.

ЗАО «Нишневартовская ГРЭС»
Отчет о финансовом положении
по состоянию на 31 декабря 2016 г.
(в миллионах российских рублей)

	Прим.	31 декабря 2016 г.	31 декабря 2015 г.
Активы			
Внеоборотные активы			
Основные средства	9	21 122	22 004
Нематериальные активы		8	9
Долгосрочная торговая дебиторская задолженность	11	89	59
Прочие внеоборотные активы		104	367
Итого внеоборотные активы		21 323	22 439
Оборотные активы			
Денежные средства и их эквиваленты	10	10 449	6 474
Торговая и прочая дебиторская задолженность	11	2 143	1 246
Запасы	12	1 814	262
Итого оборотные активы		14 406	7 982
Итого активы		35 729	30 421
Собственный капитал и обязательства			
Собственный капитал			
Акционерный капитал	13	5 806	5 806
Добавочный капитал	13	796	796
Нераспределенная прибыль		13 541	10 679
Резерв по пересчету актуарных разниц		(5)	11
Итого собственный капитал		20 138	17 292
Долгосрочные обязательства			
Кредиты и займы	14	9 319	9 319
Отложенные налоговые обязательства	8	2 010	1 949
Вознаграждения работникам	16	120	106
Прочие долгосрочные обязательства		15	—
Итого долгосрочные обязательства		11 464	11 374
Краткосрочные обязательства			
Кредиты и займы	14	1 920	756
Торговая и прочая кредиторская задолженность	15	1 789	644
Налог на прибыль к уплате		123	10
Прочие налоги к уплате	17	295	345
Итого краткосрочные обязательства		4 127	1 755
Итого обязательства		15 591	13 129
Итого собственный капитал и обязательства		35 729	30 421

Показатели отчета о финансовом положении следует рассматривать в совокупности с примечаниями на стр. 10-53, которые являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности.

ЗАО «Нижневартовская ГРЭС»

Отчет о движении денежных средств
за год, закончившийся 31 декабря 2016 г.

(в миллионах российских рублей)

	За год, закончившийся 31 декабря 2016 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2015 г.
Операционная деятельность		
Прибыль до налогообложения	3 522	2 312
<i>Корректировки:</i>		
Амортизация основных средств, НМА и НВЛ*	1 242	1 230
Обесценение ОС	18	–
Резерв под обесценение дебиторской задолженности	130	255
Доходы от излишков, признанные по результатам инвентаризации	–	(123)
Убыток от обесценения авансов выданных (прибыль от восстановления обесценения)	–	(15)
(Прибыль)/убыток от выбытия основных средств	(1)	13
Финансовые доходы	(1 015)	(561)
Финансовые расходы	1 335	1 439
Изменение резерва по пенсиям, отпускам, премиям, незаконченным судебным и прочим разбирательствам	17	9
Корректировки по прочим неденежным операциям	(4)	18
Прибыль от операционной деятельности до учета изменений в оборотном капитале и резервах	5 244	4 577
Изменение прочих внеоборотных активов	(46)	(8)
Изменение запасов	(1 298)	(13)
Изменение торговой и прочей дебиторской задолженности	(992)	(24)
Изменение торговой и прочей кредиторской задолженности	1 298	134
Изменение кредиторской задолженности по налогам и сборам	(50)	(13)
Изменение прочих обязательств	(20)	9
Денежные средства от операционной деятельности до уплаты налога на прибыль и процентов	4 136	4 662
Налог на прибыль уплаченный	(484)	–
Денежные средства от операционной деятельности	3 652	4 662
Инвестиционная деятельность		
Приобретение основных средств	(350)	(140)
Приобретение нематериальных активов	(10)	(8)
Проценты полученные	845	552
Денежные средства от инвестиционной деятельности	485	404
Финансовая деятельность		
Проценты выплаченные	(162)	(670)
Денежные средства, направленные на финансовую деятельность	(162)	(670)
Увеличение денежных средств и их эквивалентов, нетто	3 975	4 396
Денежные средства и их эквиваленты на начало года	6 474	2 078
Денежные средства и их эквиваленты на конец года	10 449	6 474

* НВЛ – невостробованные ликвидные активы.

Показатели отчета о движении денежных средств следует рассматривать в совокупности с примечаниями на стр. 10-53, которые являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности.

ЗАО «Нижневартовская ГРЭС»

Отчет об изменениях в собственном капитале

за год, закончившийся 31 декабря 2016 г.

(в миллионах российских рублей)

	Акционер- ный капитал	Добавоч- ный капитал	Резерв по пересчету актуарных разниц	Нераспре- деленная прибыль	Итого собствен- ный капитал
На 1 января 2015 г.	5 806	796	6	8 847	15 455
Прибыль за отчетный год	–	–	–	1 832	1 832
Прочий совокупный доход за отчетный год	–	–	5	–	5
Итого совокупный доход за отчетный год	–	–	5	1 832	1 837
На 31 декабря 2015 г.	5 806	796	11	10 679	17 292
Прибыль за отчетный год	–	–	–	2 862	2 862
Прочий совокупный расход за отчетный год	–	–	(16)	–	(16)
Итого совокупный доход за отчетный год	–	–	(16)	2 862	2 846
На 31 декабря 2016 г.	5 806	796	(5)	13 541	20 138

Показатели отчета об изменениях собственного капитала следует рассматривать в совокупности с примечаниями на стр. 10-53, которые являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности.

ЗАО «Нижневартовская ГРЭС»

Примечания к финансовой отчетности

за год, закончившийся 31 декабря 2016 г.

1. Введение

Организационная структура и виды деятельности

Закрытое акционерное общество «Нижневартовская ГРЭС» (далее – «НВГРЭС», или «Компания») управляет электростанцией мощностью 2 013 мегаватт, расположенной в Ханты-Мансийском автономном округе Тюменской области.

Компания образована 10 декабря 2007 г. в соответствии с решением единственного учредителя, ОАО «ОГК-1».

Вкладом в уставной капитал Компании являются основные средства (включая объекты незавершенного строительства), находящиеся ранее в собственности учредителя ОАО «ОГК-1», наряду с денежным взносом в размере 5,5 млн. руб.

6 марта 2008 г. ОАО «ОГК-1» учредило 100-процентное дочернее предприятие NVGRES Holding Limited (далее – «НВГРЭС Холдинг (Кипр)») в Республике Кипр. В качестве вклада в уставной капитал НВГРЭС Холдинга (Кипр) 4 июля 2008 г. были внесены все выпущенные и полностью оплаченные акции ЗАО «Нижневартовская ГРЭС». Таким образом, ЗАО «Нижневартовская ГРЭС» является 100-процентным дочерним предприятием НВГРЭС Холдинга (Кипр) по состоянию на 31 декабря 2016 г.

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. Внеочередное общее собрание акционеров ОАО «ОГК-1» приняло решение о реорганизации Общества в форме выделения ОАО «Первая генерация» одновременно осуществляя присоединение ОАО «Первая генерация» к ОАО «ИНТЕР РАО – Электрогенерация» (100% дочернее Общество ОАО «ИНТЕР РАО ЕЭС»). Также было принято решение о параллельной реорганизации ОАО «ОГК-1» в форме присоединения к ОАО «ИНТЕР РАО ЕЭС».

21 марта 2013 г. произошли изменения в группе компании ТНК-ВР, связанные с приобретением ОАО «НК «Роснефть» 100% акций ТНК-ВР у британской ВР и консорциума ААР (Альфа-Групп, Access Industries и Ренова Групп). 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 НВГРЭС Холдинг (Кипр), 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.

Таким образом, по состоянию на 31 декабря 2016 г. материнской компанией ЗАО «Нижневартовская ГРЭС» является НВГРЭС Холдинг (Кипр). ОАО «ИНТЕР РАО – Электрогенерация» владеет 75% минус одна акция НВГРЭС Холдинга (Кипр), в то время как ООО «РН-Актив», владеет 25% плюс одна акция НВГРЭС Холдинга (Кипр).

Примечания к финансовой отчетности (продолжение)

1. Введение (продолжение)

Организационная структура и виды деятельности (продолжение)

25 ноября 2016 г. на Внеочередном общем собрании акционеров было принято решение о ликвидации НВГРЭС Холдинг (Кипр) и назначении в качестве Ликвидатора Христакис Иаковидес компания «Корпорейт Рикавери энд Инсолвенси Груп Лтд», 20, Никис Авеню, офис 400, 1086, Никосия. Процедура ликвидации будет завершена до 31 декабря 2017 г.

Юридический адрес Компании: 628634, Российская Федерация, Тюменская область, Ханты-Мансийский автономный округ – Югра, Нижневартовский район, поселок Излучинск, Промзона.

Основной вид деятельности Компании – производство и реализация электрической и тепловой энергии, мощности.

ОАО «ИНТЕР РАО – Электрогенерация» и ООО «РН-Актив», осуществляют совместный контроль над Компанией, и у них нет права единоличного принятия решения.

Российская Федерация осуществляет контроль над обеими перечисленными выше компаниями, и соответственно является конечной контролирующей стороной ЗАО «Нижневартовская ГРЭС».

Отношения с государством и его влияние на деятельность Компании

В число потребителей, обслуживаемых Компанией, входит большое количество предприятий, контролируемых государством или на деятельность которых оно оказывает существенное влияние.

Правительство Российской Федерации оказывает непосредственное влияние на деятельность Компании путем регулирования через Федеральную службу по тарифам (ФСТ) оптовых продаж электроэнергии, и через региональные службы по тарифам (РСТ) – реализации тепловой и электрической энергии. В целях более эффективного удовлетворения потребностей системы деятельность всех вырабатывающих энергию мощностей координируется АО «Системный оператор Единой электроэнергетической системы» (далее – «СО ЕЭС»). СО ЕЭС находится под контролем государства.

Компания устанавливает тарифы на электрическую и тепловую энергию в соответствии с нормативными документами энергетической отрасли и нормативными документами, действующими для естественных монополий. На практике на определение тарифов оказывают значительное влияние факторы социального и политического характера, что, как правило, влечет за собой существенные задержки в принятии решений об увеличении тарифов или же их недостаточное увеличение.

Политика государства в экономической, социальной и других сферах может оказывать существенное влияние на результаты финансово-хозяйственной деятельности Компании.

Условия осуществления хозяйственной деятельности в России

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

Примечания к финансовой отчетности (продолжение)

1. Введение (продолжение)

Условия осуществления хозяйственной деятельности в России (продолжение)

Негативное влияние на российскую экономику оказывают снижение цен на нефть и 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 Группы. Руководство Группы считает, что оно предпринимает надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Группы в текущих условиях.

2. Принципы составления финансовой отчетности

Заявление о соответствии МСФО

Прилагаемая финансовая отчетность подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее – «МСФО»).

Компания также ведет бухгалтерский учет и подготавливает обязательную финансовую отчетность в соответствии с требованиями российских ПБУ.

Данная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с принципом оценки по первоначальной (исторической) стоимости, а основные средства учитываются методом предшественника. В связи с этим основные средства на дату вклада в уставной капитал, который состоялся 10 декабря 2007 г., учитывались по балансовой стоимости, установленной в консолидированной финансовой отчетности ОАО «ОГК-1» в соответствии с МСФО.

Применимость допущения непрерывности деятельности Компании

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

Функциональная валюта и валюта представления отчетности

Национальной валютой Российской Федерации является рубль, который является функциональной валютой Компании и валютой представления настоящей финансовой отчетности. Все числовые показатели в рублях округлены с точностью до миллиона российских рублей.

Использование расчетных оценок и профессиональных суждений

Подготовка финансовой отчетности в соответствии с МСФО требует от руководства подготовки профессиональных суждений, использования оценок и допущений, которые влияют на применение принципов учетной политики и отражаемые суммы активов, обязательств, доходов и расходов. Фактические результаты могут отличаться от использованных оценок.

Примечания к финансовой отчетности (продолжение)

2. Принципы составления финансовой отчетности (продолжение)

Использование расчетных оценок и профессиональных суждений (продолжение)

Допущения и сделанные на их основе расчетные оценки постоянно анализируются на предмет необходимости их изменения. Изменения в расчетных оценках признаются в том периоде, в котором оценки были пересмотрены, а также в каждом будущем периоде, в котором изменение той или иной оценки окажет влияние на данные финансовой отчетности.

(i) Обесценение прочих активов и учет резервов

На каждую отчетную дату руководство Компании проводит оценку на предмет выявления признаков того, что балансовая стоимость активов Компании превышает их возмещаемую стоимость. Возмещаемая стоимость основных средств определяется по наибольшей из двух величин: справедливой стоимости актива за вычетом расходов по продаже и его ценности использования. При выявлении признаков обесценения балансовая стоимость уменьшается до возмещаемой стоимости. Сумма обесценения отражается в отчете о совокупных доходах в компоненте прибылей и убытков в том периоде, в котором факт обесценения был установлен. Если обстоятельства в последующем изменятся, и руководство Компании придет к выводу о том, что стоимость актива увеличилась, резерв под обесценение будет полностью или частично восстановлен. Более подробная информация об обесценении приводится в Примечании 9.

(ii) Условные налоговые обязательства

Российское налоговое законодательство допускает возможность разных толкований. Потенциальные налоговые доходы и расходы Компании оцениваются руководством в соответствии с действующим законодательством. Обязательства по пени, штрафам и налогам, кроме налога на прибыль, по состоянию на отчетную дату признаются в соответствии с наиболее вероятной оценкой руководства предстоящих расходов по этим налогам. В течение 2016 и 2015 гг. существенных сумм штрафов и пени у Компании не было. Раскрытие информации по налогам приводится в Примечании 7 и Примечании 8.

(iii) Сроки полезного использования основных средств

Оценка сроков полезного использования основных средств проводится руководством на основании сложившегося опыта оценки однородных активов. При определении сроков полезной службы активов, руководство принимает во внимание порядок использования, техническое состояние, физический износ и окружающую среду, в которой данный актив будет использоваться. Изменение одного из выше приведенных условий может повлиять на пересмотр сроков полезного использования в будущем.

Информация о сроках полезного использования основных средств представлена в Примечании 3 «Основные принципы учетной политики».

(iv) Лизинг

Руководство применяет суждение при определении методов учета и классификации договоров аренды: операционная или финансовая. Применяя данное суждение, руководство оценивает такие факты как: определение стороны, которая несет существенные риски, срок и возможные условия досрочного прекращения договора аренды.

Примечания к финансовой отчетности (продолжение)

2. Принципы составления финансовой отчетности (продолжение)

Использование расчетных оценок и профессиональных суждений (продолжение)

Изменение оценочных значений, применяемых перспективно

В 2016 году руководство Компании продолжило ежеквартально пересматривать процент резервирования в отношении задолженности проблемных компаний Северного Кавказа, а также Группы компаний Энергострим. В 2016 году процент резервирования по компаниям Северного Кавказа варьируется от 30 до 100% и начисляется на текущую задолженность. По Группе компаний Энергострим процент составляет 100%. В 2015 году процент резервирования по компаниям Северного Кавказа варьировался от 15 до 70%, кроме ОАО «Нурэнерго». По компании ОАО «Нурэнерго» резерв также начислялся в размере 100%, по группе компаний Энергострим процент резервирования составлял 100%, и начислялся на просроченную задолженность. Эффект на прибыль 2016 года составил 13 млн. руб.

3. Основные принципы учетной политики

Принципы учетной политики, описанные ниже, применялись Компанией последовательно во всех отчетных периодах, представленных в настоящей финансовой отчетности.

Пересчет иностранной валюты

Операции в иностранной валюте пересчитываются в соответствующую функциональную валюту Компании по обменным курсам на даты совершения этих операций. Монетарные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте на отчетную дату, пересчитываются в функциональную валюту по обменному курсу, действующему на эту отчетную дату. Положительная или отрицательная курсовая разница по монетарным статьям представляет собой разницу между амортизированной стоимостью соответствующей статьи в функциональной валюте на начало отчетного периода, рассчитанной по эффективной ставке процента с учетом платежей в отчетном периоде, и амортизированной стоимостью этой статьи в иностранной валюте, пересчитанной по обменному курсу на конец данного отчетного периода.

Немонетарные статьи, которые оцениваются по первоначальной стоимости в иностранной валюте, пересчитываются по обменному курсу на дату совершения соответствующей операции. Курсовые разницы, возникающие при пересчете, признаются в составе прибыли или убытка за период, за исключением разниц, которые возникают при пересчете долевых инструментов, классифицированных в категорию финансовых активов, имеющих в наличии для продажи, и признаются в составе прочей совокупной прибыли.

Официальный обменный курс российского рубля к доллару США, установленный Центральным банком Российской Федерации на 31 декабря 2016 г., составлял 60,66 (31 декабря 2015 г.: 72,88); официальный обменный курс российского рубля к евро 31 декабря 2016 г. составлял 63,81 (31 декабря 2015 г.: 79,70).

Примечания к финансовой отчетности (продолжение)

3. Основные принципы учетной политики (продолжение)

Финансовые инструменты

К непроизводным финансовым инструментам относятся торговая и прочая дебиторская задолженность, денежные средства и эквиваленты денежных средств, кредиты и займы, а также торговая и прочая кредиторская задолженность.

Непроизводные финансовые активы

Компания первоначально признает займы и дебиторскую задолженность, а также депозиты на дату их выдачи/возникновения. Первоначальное признание всех прочих финансовых активов осуществляется на дату заключения сделки, в результате которой Компания становится стороной по договору, который представляет собой финансовый инструмент.

Компания прекращает признание финансового актива в тот момент, когда она теряет предусмотренные договором права на потоки денежных средств по этому финансовому активу, либо когда она передает свои права на получение предусмотренных договором потоков денежных средств по этому финансовому активу в результате осуществления сделки, в которой другой стороне передаются практически все риски и выгоды, связанные с правом собственности на этот финансовый актив. Любые суммы процентов по переданному финансовому активу, возникшие или оставшиеся у Компании признаются в качестве отдельного актива или обязательства.

Финансовые активы и обязательства взаимозачитываются и представляются в отчете о финансовом положении в нетто-величине только тогда, когда Компания имеет юридически исполнимое право на их взаимозачет и намерено либо произвести расчет по ним на нетто-основе, либо реализовать актив и погасить обязательство одновременно.

Займы и дебиторская задолженность представляют собой не котируемые на активном рынке финансовые активы, предусматривающие получение фиксированных или поддающихся определению платежей. Такие активы первоначально признаются по справедливой стоимости, которая увеличивается на сумму непосредственно относящихся к осуществлению сделки затрат. После первоначального признания займы и дебиторская задолженность оцениваются по амортизированной стоимости, которая рассчитывается с использованием метода эффективной ставки процента, за вычетом убытков от их обесценения.

К денежным средствам и их эквивалентам относятся денежные средства на расчетных счетах и банковские депозиты до востребования, первоначальный срок погашения которых составляет три месяца или меньше.

Непроизводные финансовые обязательства

Все финансовые обязательства первоначально признаются на дату заключения сделки, в результате которой Компания становится стороной по договору, который представляет собой финансовый инструмент.

Компания прекращает признание финансового обязательства в тот момент, когда прекращаются или аннулируются ее обязанности по соответствующему договору или истекает срок их действия.

Примечания к финансовой отчетности (продолжение)

3. Основные принципы учетной политики (продолжение)

Финансовые инструменты (продолжение)

Компания классифицирует непроизводные финансовые обязательства в категорию прочих финансовых обязательств. Такие финансовые обязательства при первоначальном признании оцениваются по справедливой стоимости за вычетом непосредственно относящихся к осуществлению сделки затрат. После первоначального признания эти финансовые обязательства оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки процента.

К прочим финансовым обязательствам относятся кредиты и займы, а также кредиторская задолженность по торговым и иным операциям.

Основные средства

(i) Признание и оценка

Объекты основных средств отражаются по фактической стоимости за вычетом накопленной амортизации и убытков от обесценения. Основные средства, переданные Компании учредительным предприятием ОАО «ОГК-1» в качестве вклада в уставной капитал, были учтены по балансовой стоимости, установленной в консолидированной финансовой отчетности ОАО «ОГК-1» в соответствии с МСФО.

Фактическая стоимость включает затраты, непосредственно связанные с приобретением актива. Стоимость объектов основных средств, возведенных хозяйственным способом, включает прямые материальные и трудовые затраты, а также иные расходы, непосредственно связанные с приведением актива в состояние, пригодное для его дальнейшей эксплуатации, расходы по демонтажу и вывозу актива с территории, на которой он установлен, и проведение работ по ее восстановлению, а также капитализированные затраты по займам. Приобретенное программное обеспечение, являющееся неременным условием функционирования соответствующего оборудования, капитализируется в стоимости такого оборудования.

Затраты на ремонт и техническое обслуживание признаются в составе прибыли или убытка за период по мере их осуществления.

В том случае, если объект основных средств состоит из нескольких компонентов, имеющих различные сроки полезного использования, такие компоненты учитываются как отдельные объекты (существенные компоненты) основных средств.

Прибыли и убытки от выбытия объекта основных средств определяются посредством сравнения поступлений от его выбытия с его балансовой стоимостью и признаются в свернутом виде по строке «Прочие операционные расходы» в составе прибыли или убытка за период.

(ii) Последующие расходы

Расходы, связанные с заменой компонента объекта основных средств, признаются в балансовой стоимости такого объекта, если существует вероятность получения Компанией будущих экономических выгод при дальнейшем использовании компонента и его стоимость можно оценить с достаточной степенью точности. Расходы по текущему техническому обслуживанию и ремонту объектов основных средств признаются в составе прибыли или убытка за период по мере их осуществления.

Примечания к финансовой отчетности (продолжение)

3. Основные принципы учетной политики (продолжение)

Основные средства (продолжение)

(iii) Амортизация

Амортизация исчисляется с амортизируемой величины, которая представляет собой фактическую стоимость актива, или иной заменяющей ее величины за вычетом ликвидационной стоимости этого актива.

Амортизация каждого компонента объекта основных средств начисляется линейным методом на протяжении ожидаемого срока его полезного использования и отражается в составе прибыли или убытка за период, поскольку именно такой метод наиболее точно отражает особенности ожидаемого потребления будущих экономических выгод, заключенных в активе. Амортизация на арендуемые активы начисляется в течение наименьшего из двух периодов – срока действия договора аренды или срока их полезного использования, за исключением случаев, когда достоверно известно, что по окончании срока аренды право собственности на арендуемые активы перейдет к Компании.

Амортизация на землю не начисляется.

Сроки полезного использования (в годах) по типам основных средств представлены ниже:

Тип основных средств	Срок полезного использования
Здания	20-75
Сооружения, в т.ч.:	
Гидротехнические сооружения	13-67
Линии электропередачи и оборудование	3-28
Тепловые сети	11-25
Машины и оборудование, в т.ч.:	
Энергетическое оборудование	10-50
Прочее оборудование и приспособления	4-45
Прочие основные средства	2-33

Методы начисления амортизации, сроки полезного использования и ликвидационная стоимость основных средств пересматриваются на каждую отчетную дату и, при необходимости, корректируются.

Арендованные активы

Аренда, по условиям которой к Компании переходят все риски и выгоды, вытекающие из права собственности, классифицируется как финансовая аренда. При первоначальном признании арендованный актив отражается по наименьшей из двух величин – его справедливой стоимости или приведенной стоимости минимальных арендных платежей. После первоначального признания актив учитывается в соответствии с применимыми принципами учетной политики.

Прочие виды аренды представлены операционной арендой; активы, используемые в рамках договоров операционной аренды, в отчете о финансовом положении Компании не отражены.

Примечания к финансовой отчетности (продолжение)

3. Основные принципы учетной политики (продолжение)

Запасы

Запасы отражаются по наименьшей из двух величин: фактической себестоимости или чистой стоимости возможной продажи. Фактическая себестоимость запасов включает затраты на их приобретение, производство или переработку, а также прочие затраты на их доставку и доведение до текущего состояния. Фактическая стоимость готовой продукции и незавершенного производства включает соответствующую часть накладных расходов, рассчитанную исходя из стандартных норм загрузки производственного оборудования.

Чистая стоимость возможной продажи – это предполагаемая цена продажи запасов в обычных условиях делового оборота за вычетом расчетных затрат на завершение работ и реализацию.

Кредиты и займы

Кредиты и займы первоначально признаются по справедливой стоимости. Если справедливая стоимость существенно отличается от фактической цены сделки, она определяется с использованием существующей рыночной ставки процента по аналогичным финансовым инструментам. В последующем кредиты и займы отражаются по амортизированной стоимости с использованием эффективной ставки процента с отражением разницы между справедливой стоимостью поступлений (за вычетом расходов на совершение сделки) и выкупной стоимостью в составе прибыли или убытка за период в качестве финансовых расходов в течение срока действия долгового обязательства.

Обесценение

(i) Финансовые активы

Оценка финансового актива, не оцениваемого по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка за период, проводится на каждую отчетную дату с целью выявления объективных признаков обесценения. Финансовый актив считается обесценившимся, если существуют объективные свидетельства того, что после первоначального признания актива произошло событие, повлекшее убыток, и что это событие оказало отрицательное влияние на ожидаемые будущие потоки денежных средств от использования данного актива, величину которых можно оценить с достаточной степенью точности.

К объективным свидетельствам обесценения финансовых активов могут относиться неплатежи или иное невыполнение должниками своих обязанностей, реструктуризация задолженности перед Компанией на условиях, которые в ином случае Компанией даже не рассматривались бы, признаки возможного банкротства должника или эмитента, негативные изменения состояния платежей заемщиков или эмитентов в Компании, экономические условия, которые коррелируют с дефолтами или исчезновением активного рынка для какой-либо ценной бумаги. Кроме того, применительно к инвестициям в долевые ценные бумаги, объективным свидетельством обесценения такой инвестиции является значительное или продолжительное снижение ее справедливой стоимости ниже ее фактической стоимости.

Примечания к финансовой отчетности (продолжение)

3. Основные принципы учетной политики (продолжение)

Обесценение (продолжение)

Убыток от обесценения финансового актива, учитываемого по амортизированной стоимости, определяется как разница между его балансовой стоимостью и приведенной стоимостью ожидаемых будущих потоков денежных средств, дисконтированных с применением первоначальной эффективной ставки процента по данному активу. Убытки признаются в составе прибыли или убытка за период и отражаются на счете оценочного резерва, величина которого вычитается из стоимости дебиторской задолженности. Расходы по уплате процентов по заемным средствам на приобретение обесценившихся активов продолжают отражаться путем амортизации дисконта. Если в результате какого-либо события после отчетной даты произойдет уменьшение суммы убытка от обесценения, величина такого уменьшения сторнируется в составе прибыли или убытка за период.

Убытки от обесценения инвестиционных ценных бумаг, классифицированных в категорию имеющих в наличии для продажи, признаются посредством переноса в состав прибыли или убытка за период той суммы накопленного убытка, который ранее признавался в составе прочей совокупной прибыли и представлялся в резерве изменений справедливой стоимости в составе собственного капитала. Этот накопленный убыток от обесценения, исключаемый из состава прочей совокупной прибыли и включаемый в состав прибыли или убытка за период, представляет собой разницу между стоимостью приобретения соответствующего актива за вычетом выплат основной суммы и начисленной амортизации и его текущей справедливой стоимостью за вычетом всех убытков от обесценения, ранее признанных в составе прибыли или убытка за период. Изменения величины начисленных резервов под обесценение, вызванные изменением временной стоимости, отражаются как элемент процентных доходов.

Если впоследствии справедливая стоимость обесценившейся долговой ценной бумаги, классифицированной в категорию имеющих в наличии для продажи, возрастает и данное увеличение можно объективно отнести к какому-либо событию, произошедшему после признания убытка от обесценения в составе прибыли или убытка за период, списанная на убыток сумма восстанавливается и признается в составе прибыли или убытка за период.

При этом любое последующее восстановление справедливой стоимости обесценившейся долевой ценной бумаги, классифицированной в категорию имеющих в наличии для продажи, признается в составе прочей совокупной прибыли.

(ii) Нефинансовые активы

Балансовая стоимость нефинансовых активов Компании, за исключением запасов и отложенных налоговых активов, пересматривается на каждую отчетную дату с целью выявления признаков обесценения. При наличии признаков обесценения определяется возмещаемая величина активов.

Возмещаемая величина актива или его части (единицы), генерирующей потоки денежных средств, определяется по наибольшей из двух величин – потребительной стоимости или справедливой стоимости за вычетом расходов по продаже. При определении потребительной стоимости расчетные будущие потоки денежных средств дисконтируются до их приведенной стоимости с применением ставки дисконтирования до вычета налогов, что отражает текущую оценку рыночной стоимости денег с учетом ее изменения с течением времени и рисков, присущих данному активу. Для целей проверки на предмет обесценения активы, которые не могут быть проверены по отдельности, объединяются в минимальную по размеру группу активов, генерирующую потоки денежных средств в результате их дальнейшего использования, которые не зависят от потоков денежных средств, генерируемых другими активами или группами активов («единица, генерирующая потоки денежных средств», «ЕГДП»).

Примечания к финансовой отчетности (продолжение)

3. Основные принципы учетной политики (продолжение)

Обесценение (продолжение)

Корпоративные активы Компании не генерируют независимые потоки денежных средств. При наличии признаков, свидетельствующих о возможном обесценении корпоративного актива, определяется возмещаемая величина единицы, генерирующей потоки денежных средств, к которой такой корпоративный актив принадлежит.

Убыток от обесценения признается в том случае, если балансовая стоимость актива или его части (единицы), генерирующей потоки денежных средств, превышает его возмещаемую величину. Убытки от обесценения признаются в составе прибыли или убытка за период. Убытки от обесценения единиц, генерирующих потоки денежных средств, относятся в первую очередь на уменьшение балансовой стоимости гудвилла, отнесенного к таким единицам, а затем на уменьшение балансовой стоимости других активов в составе единицы (группы единиц) в соответствующей пропорции.

Резерв по сомнительной задолженности

Резерв по сомнительным долгам формируется на основании результатов процедуры оценки дебиторской задолженности. Оценке подлежат все суммы дебиторской задолженности. Сумма, признанная в качестве резерва по сомнительным долгам представляет собой наилучшую оценку резерва. При проверке на обесценение дебиторской задолженности учитываются все обстоятельства, связанные с возможностью ее непогашения должником, а не только следствие, вызванное его низкой кредитоспособностью. Величина резерва зависит от срока возникновения сомнительной задолженности. Резерв по проблемным контрагентам Северного Кавказа, безнадежной задолженности по контрагентам с отрицательной платежной репутацией, банкротов, а также лишенным статуса субъекта оптового рынка, создается резерв в размере 100%. Резерв по сомнительным долгам формируется отдельно по каждому контрагенту и договору в разрезе первичных документов.

Финансовые гарантии

Финансовые гарантии – это контракты, требующие от Компании осуществления специальных платежей по возмещению убытков владельцу гарантии, понесенных в случае, если какой-либо из дебиторов не произвел своевременно платеж по условиям долгового инструмента. Финансовые гарантии первоначально признаются по их справедливой стоимости, что, как правило, подтверждается суммой полученных платежей. Данная сумма амортизируется линейным методом в течение срока действия гарантии. Переоценка гарантий проводится на каждую отчетную дату по наибольшей из сумм неамортизированного остатка от суммы первоначального признания и наиболее точной оценки затрат, необходимых для урегулирования обязательства на отчетную дату.

Акционерный капитал

Обыкновенные акции классифицированы в составе капитала. Дополнительные издержки, непосредственно связанные с эмиссией обыкновенных акций и опционами на покупку акций, отражаются в составе прочего совокупного дохода.

Примечания к финансовой отчетности (продолжение)

3. Основные принципы учетной политики (продолжение)

Вознаграждения работникам

(i) Планы с установленными выплатами

План с установленными выплатами представляет собой план выплат вознаграждений работникам по окончании трудовых отношений с ними.

Стоимость предоставления вознаграждений по плану с установленными выплатами определяется с использованием метода «прогнозируемой условной единицы». Актуарные доходы и расходы по плану с установленными выплатами признаются в полном объеме в том периоде, в котором они возникли, в составе прочего совокупного дохода. Такие актуарные доходы и расходы также немедленно признаются в составе нераспределенной прибыли и не переклассифицируются в состав прибыли или убытка в последующих периодах. Стоимость прошлых услуг, права на вознаграждение за которые еще не предоставлены, признается как расход равными частями в течение среднего периода, оставшегося до получения сотрудниками права на пенсионное вознаграждение. Стоимость прошлых услуг признается немедленно, если право на вознаграждение уже предоставлено, сразу после введения пенсионного плана в действие или принятия изменений в пенсионном плане.

Актив или обязательство по пенсионному плану с установленными выплатами представляет собой приведенную стоимость обязательств по плану с установленными выплатами за вычетом еще не признанной стоимости прошлых услуг работников и справедливой стоимости активов плана, из которой непосредственно должны быть выплачены обязательства. Ставка дисконтирования представляет собой показатель доходности на отчетную дату по облигациям правительства РФ, сроки погашения которых практически совпадают со сроками погашения обязательств Компании и которые деноминированы в той же валюте, в какой предполагается произвести выплату.

Активы плана представляют собой активы, удерживаемые в фонде долгосрочных выплат работникам или страховых полисах, отвечающих установленным критериям. Стоимость любого признанного актива плана с установленными выплатами ограничена суммой еще не признанной стоимости прошлых услуг и приведенной стоимости экономических выгод, доступных в форме возмещений из плана или уменьшения будущих взносов в план.

(ii) Прочие долгосрочные вознаграждения работникам

Компания рассчитывает величину обязательств по выплате прочих долгосрочных вознаграждений с использованием метода прогнозируемой условной единицы накопления будущих выплат.

Чистое обязательство Компании по прочим долгосрочным вознаграждениям рассчитывается на основе оценки будущих выплат, право на получение которых работники приобрели за работу в текущем и предыдущих периодах (с применением актуарных допущений). Путем дисконтирования оцененных сумм выплат определяется текущая (приведенная) стоимость обязательств по прочим долгосрочным вознаграждениям.

В качестве ставки дисконтирования Компания использует показатель доходности на последний рабочий день отчетного периода по государственным ценным бумагам с аналогичными условиями.

Примечания к финансовой отчетности (продолжение)

3. Основные принципы учетной политики (продолжение)

Вознаграждения работникам (продолжение)

Стоимость трудозатрат текущего периода признается в составе прибыли или убытка за период в качестве операционных расходов.

Процентные расходы, рассчитанные методом дисконтирования, признаются в составе прибыли или убытка за период в качестве финансовых расходов.

Актуарные прибыли и убытки, а также трудозатраты прошлых периодов, рассчитанные в связи с внедрением нового или изменением действующего плана социального обеспечения, признаются в составе прибыли или убытка за период.

(iii) Краткосрочные вознаграждения

Обязательства по планам краткосрочных вознаграждений работникам отражаются на недисконтированной основе и относятся на расходы по мере оказания работниками соответствующих услуг в рамках трудовых договоров.

Обязательство признается в сумме, запланированной к выплате в рамках краткосрочных планов материального стимулирования или оплаты неиспользованных ежегодных отпусков, если у Компании имеется текущее юридическое или конструктивное обязательство по выплате этой суммы по результатам труда работника в прошлых периодах и при условии, что размер такого обязательства может быть определен с достаточной степенью точности.

Резервы

Резерв отражается в том случае, если по результатам прошлых событий у Компании возникает юридическое или конструктивное обязательство, величина которого может быть определена с достаточной степенью точности, и существует вероятность того, что выполнение данного обязательства повлечет за собой отток экономических выгод. Величина резерва определяется путем дисконтирования ожидаемых будущих потоков денежных средств с применением ставки дисконтирования до вычета налогов, что отражает текущую оценку рыночной стоимости денег с учетом ее изменения с течением времени и рисков, связанных с выполнением данного обязательства. Изменение дисконтированной величины, вызванное уменьшением периода дисконтирования (далее – «высвобождение дисконта»), признается в качестве финансовых расходов.

Выручка

Выручка признается, если существует высокая вероятность того, что Компания получит экономические выгоды и если сумма выручки может быть надежно оценена. Выручка оценивается по справедливой стоимости полученного или подлежащего получению встречного предоставления. Когда справедливая стоимость полученного встречного предоставления не может быть надежно измерена, выручка измеряется по справедливой стоимости переданных товаров или услуг. Выручка от реализации электроэнергии, мощности и тепловой энергии отражается в составе прибылей и убытков по факту поставки электроэнергии, мощности и тепловой энергии без учета НДС. Определение размеров выручки в регулируемом сегменте рынка производится с применением тарифов на тепловую и электрическую энергию, утверждаемых Федеральной службой по тарифам и Региональной энергетической комиссией.

Примечания к финансовой отчетности (продолжение)

3. Основные принципы учетной политики (продолжение)

Арендные платежи

Платежи по договорам операционной аренды признаются в составе прибыли или убытка за период равномерно на всем протяжении срока действия договора аренды. Полученные льготы по аренде признаются в качестве неотъемлемой части общей суммы арендных платежей в течение всего срока действия договора аренды.

Минимальные арендные платежи по договорам финансовой аренды распределяются между финансовыми расходами и уменьшением оставшейся суммы обязательства. Финансовые расходы распределяются по периодам в течение срока действия договора аренды таким образом, чтобы ставка, по которой начисляются проценты на оставшуюся часть арендных обязательств, была постоянной.

Условные арендные платежи отражаются в учете путем пересмотра минимальных арендных платежей на оставшийся срок аренды, когда исчезает соответствующая неопределенность и становится известен размер корректировки арендной платы.

Финансовые доходы и финансовые расходы

Финансовые доходы включают процентные доходы по вложенным средствам, высвобождение дисконта по торговой и прочей дебиторской задолженности, а также эффект дисконтирования кредитов и займов и кредиторской задолженности. Процентный доход отражается в составе прибыли или убытка за период по мере начисления по методу эффективной ставки процента.

В состав финансовых расходов входят процентные расходы по заемным средствам, высвобождение дисконта по резервам, процентные расходы по обязательствам по пенсионным выплатам, процентные расходы по договорам финансовой аренды и результат дисконтирования торговой и прочей дебиторской задолженности. Затраты на привлечение заемных средств, не связанные непосредственно с приобретением, строительством/возведением или производством/выпуском квалифицируемых активов, признаются в составе прибыли или убытка за период по методу эффективной ставки процента.

Налог на прибыль

Налог на прибыль за отчетный период включает сумму текущего налога и сумму отложенного налога. Текущий и отложенный налоги на прибыль отражаются в составе прибыли или убытка за период за исключением той их части, которая относится к сделке по объединению бизнеса или к операциям, признаваемым непосредственно в составе собственного капитала или в составе прочей совокупной прибыли.

Сумма фактического налога рассчитывается исходя из предполагаемого налогооблагаемого годового дохода или убытка с использованием налоговых ставок, действующих или по существу введенных в действие на отчетную дату, включая корректировки по налогу на прибыль за предыдущие годы.

Примечания к финансовой отчетности (продолжение)

3. Основные принципы учетной политики (продолжение)

Налог на прибыль (продолжение)

Сумма отложенного налога начисляется и отражается в отношении временных разниц, возникающих между данными бухгалтерского учета и данными, используемыми для целей налогообложения. При расчете отложенных налогов не учитываются следующие временные разницы: разницы, возникающие при первоначальном признании активов и обязательств по сделке, которая не является сделкой по объединению бизнеса и не влияет ни на бухгалтерскую, ни на налогооблагаемую прибыль; разницы, относящиеся к инвестициям в дочерние и совместно контролируемые предприятия, в той мере, в какой существует вероятность того, что они не будут восстановлены в обозримом будущем. Исходя из положений законодательства, действующих или по существу введенных в действие на отчетную дату, величина отложенного налога рассчитывается по налоговым ставкам, которые предположительно будут применяться к временным разницам на момент их восстановления. Отложенные налоговые активы и обязательства сальдируются, если имеется юридически закрепленное право зачета текущих налоговых активов и обязательств и если они относятся к налогу на прибыль, взимаемому одним и тем же налоговым органом с одной и той же организации-налогоплательщика или с разных организаций-налогоплательщиков в тех случаях, когда они намерены урегулировать текущие налоговые активы и обязательства путем взаимозачета или имеют возможность одновременно реализовать налоговые активы и погасить налоговые обязательства.

Отложенный налоговый актив отражается в той мере, в какой существует вероятность того, что в будущем будет получена налогооблагаемая прибыль, достаточная для покрытия неиспользованных налоговых убытков, налоговых кредитов и принимаемых к вычету временных разниц. Величина отложенного налогового актива пересматривается на каждую отчетную дату и уменьшается в той мере, в какой уже не существует вероятности того, что будет получена соответствующая выгода от его реализации.

Новые стандарты, разъяснения и поправки к действующим стандартам и разъяснениям

Компания впервые применила некоторые новые стандарты и поправки к действующим стандартам, которые вступают в силу в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 г. или после этой даты. Компания не применяла досрочно стандарты, разъяснения или поправки, которые были выпущены, но не вступили в силу.

Характер и влияние этих изменений рассматриваются ниже. Хотя новые стандарты и поправки применялись первый раз в 2016 году, они не имели существенного влияния на годовую финансовую отчетность Компании. Характер и влияние каждого(ой) нового(ой) стандарта (поправки) описаны ниже:

МСФО (IFRS) 14 «Счета отложенных тарифных разниц»

МСФО (IFRS) 14 является необязательным стандартом, который разрешает организациям, деятельность которых подлежит тарифному регулированию, продолжать применять большинство применявшихся ими действующих принципов учетной политики в отношении остатков по счетам отложенных тарифных разниц после первого применения МСФО. Организации, применяющие МСФО (IFRS) 14, должны представить счета отложенных тарифных разниц отдельными строками в отчете о финансовом положении, а движения по таким остаткам – отдельными строками в отчете о прибыли или убытке и ПСД. Стандарт требует раскрытия информации о характере тарифного регулирования и связанных с ним рисках, а также о влиянии такого регулирования на финансовую отчетность организации. Поскольку Компания уже подготавливает отчетность по МСФО, данный стандарт не применяется к ее финансовой отчетности.

Примечания к финансовой отчетности (продолжение)

3. Основные принципы учетной политики (продолжение)

Новые стандарты, разъяснения и поправки к действующим стандартам и разъяснениям (продолжение)

Поправки к МСФО (IFRS) 11 «Совместное предпринимательство» – «Учет приобретенных долей участия»

Поправки к МСФО (IFRS) 11 требуют, чтобы участник совместных операций учитывал приобретение доли участия в совместной операции, деятельность которой представляет собой бизнес, согласно соответствующим принципам МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнесов» для учета объединений бизнесов. Поправки также разъясняют, что ранее имевшиеся доли участия в совместной операции не переоцениваются при приобретении дополнительной доли участия в той же совместной операции, если сохраняется совместный контроль. Кроме того, в МСФО (IFRS) 11 было включено исключение из сферы применения, согласно которому данные поправки не применяются, если стороны, осуществляющие совместный контроль (включая отчитывающуюся организацию), находятся под общим контролем одной и той же стороны, обладающей конечным контролем. Поправки применяются как в отношении приобретения первоначальной доли участия в совместной операции, так и в отношении приобретения дополнительных долей в той же совместной операции и вступают в силу на перспективной основе. Поправки не применимы для Компании.

Поправки к МСФО (IAS) 16 и МСФО (IAS) 38 «Разъяснение допустимых методов амортизации»

Поправки разъясняют принципы МСФО (IAS) 16 «Основные средства» и МСФО (IAS) 38 «Нематериальные активы», которые заключаются в том, что выручка отражает структуру экономических выгод, которые генерируются в результате деятельности бизнеса (частью которого является актив), а не экономические выгоды, которые потребляются в рамках использования актива. В результате основанный на выручке метод не может использоваться для амортизации основных средств и может использоваться только в редких случаях для амортизации нематериальных активов. Поправки применяются на перспективной основе и не влияют на финансовую отчетность Компании, поскольку она не использовала основанный на выручке метод для амортизации своих внеоборотных активов.

Поправки к МСФО (IAS) 16 и МСФО (IAS) 41 «Сельское хозяйство: плодовые культуры»

Поправки вносят изменения в требования к учету биологических активов, соответствующих определению плодовых культур. Согласно поправкам биологические активы, соответствующие определению плодовых культур, более не относятся к сфере применения МСФО (IAS) 41 «Сельское хозяйство». Вместо этого к ним применяются положения МСФО (IAS) 16. После первоначального признания плодовые культуры будут оцениваться согласно МСФО (IAS) 16 по накопленным фактическим затратам (до созревания) и с использованием модели учета по первоначальной стоимости либо модели учета по переоцененной стоимости (после созревания). Поправки также предписывают, чтобы продукция, растущая на плодовых культурах, по-прежнему оставалась в рамках сферы применения МСФО (IAS) 41 и оценивалась по справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу. Этот стандарт не применим для Компании.

Примечания к финансовой отчетности (продолжение)

3. Основные принципы учетной политики (продолжение)

Новые стандарты, разъяснения и поправки к действующим стандартам и разъяснениям (продолжение)

Поправки к МСФО (IAS) 27 «Метод долевого участия в отдельной финансовой отчетности»

Поправки разрешают организациям использовать метод долевого участия для учета инвестиций в дочерние организации, совместные предприятия и ассоциированные организации в отдельной финансовой отчетности. Организации, которые уже применяют МСФО и принимают решение о переходе на метод долевого участия в своей отдельной финансовой отчетности, должны применять это изменение ретроспективно. Поправки не применимы для Компании.

Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2012-2014 гг.

Данный документ включает в себя следующие поправки:

МСФО (IFRS) 5 «Внеоборотные активы, предназначенные для продажи, и прекращенная деятельность»

Выбытие активов (или выбывающих групп) осуществляется, как правило, посредством продажи либо распределения собственникам. Поправка разъясняет, что переход от одного метода выбытия к другому должен считаться не новым планом по выбытию, а продолжением первоначального плана. Таким образом, применение требований МСФО (IFRS) 5 не прерывается. Данная поправка применяется перспективно.

МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации»

(i) Договоры на обслуживание

Поправка разъясняет, что договор на обслуживание, предусматривающий уплату вознаграждения, может представлять собой продолжающееся участие в финансовом активе. Для определения необходимости раскрытия информации организация должна оценить характер вознаграждения и соглашения в соответствии с указаниями в отношении продолжающегося участия в МСФО (IFRS) 7. Оценка того, какие договоры на обслуживание представляют собой продолжающееся участие, должна быть проведена ретроспективно. Однако раскрытие информации не требуется для периодов, начинающихся до годового периода, в котором организация впервые применяет данную поправку.

(ii) Применение поправок к МСФО (IFRS) 7 в сокращенной промежуточной финансовой отчетности

Поправка разъясняет, что требования к раскрытию информации о взаимозачете не применяются к сокращенной промежуточной финансовой отчетности, за исключением случаев, когда такая информация представляет собой значительные обновления информации, отраженной в последнем годовом отчете. Данная поправка применяется ретроспективно.

Примечания к финансовой отчетности (продолжение)

3. Основные принципы учетной политики (продолжение)

Новые стандарты, разъяснения и поправки к действующим стандартам и разъяснениям (продолжение)

МСФО (IAS) 19 «Вознаграждения работникам»

Поправка разъясняет, что развитость рынка высококачественных корпоративных облигаций оценивается на основании валюты, в которой облигация деноминирована, а не страны, в которой облигация выпущена. При отсутствии развитого рынка высококачественных корпоративных облигаций, деноминированных в определенной валюте, необходимо использовать ставки по государственным облигациям. Данная поправка не применима к Компании.

МСФО (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность»

Поправка разъясняет, что информация за промежуточный период должна быть раскрыта либо в промежуточной финансовой отчетности, либо в другом месте промежуточного финансового отчета (например, в комментариях руководства или в отчете об оценке рисков) с указанием соответствующих перекрестных ссылок в промежуточной финансовой отчетности. Прочая информация в промежуточном финансовом отчете должна быть доступна для пользователей на тех же условиях и в те же сроки, что и промежуточная финансовая отчетность. Данная поправка применяется ретроспективно.

Поправки не влияют на финансовую отчетность Компании.

Поправки к МСФО (IAS) 1 «Инициатива в сфере раскрытия информации»

Поправки к МСФО (IAS) 1 скорее разъясняют, а не значительно изменяют, существующие требования МСФО (IAS) 1. Поправки разъясняют следующее:

- ▶ требования к существенности МСФО (IAS) 1;
- ▶ отдельные статьи в отчете(ах) о прибыли или убытке и ПСД и в отчете о финансовом положении могут быть дезагрегированы;
- ▶ у организаций имеется возможность выбирать порядок представления примечаний к финансовой отчетности;
- ▶ доля ПСД ассоциированных организаций и совместных предприятий, учитываемых по методу долевого участия, должна представляться агрегировано в рамках одной статьи и классифицироваться в качестве статей, которые будут или не будут впоследствии реклассифицированы в состав прибыли или убытка. Кроме этого, поправки разъясняют требования, которые применяются при представлении дополнительных промежуточных итоговых сумм в отчете о финансовом положении и отчете(ах) о прибыли или убытке и ПСД. Данные поправки не влияют на финансовую отчетность Компании.

Примечания к финансовой отчетности (продолжение)

3. Основные принципы учетной политики (продолжение)

Новые стандарты, разъяснения и поправки к действующим стандартам и разъяснениям (продолжение)

Поправки к МСФО (IFRS) 10, МСФО (IFRS) 12 и МСФО (IAS) 28 «Инвестиционные организации: применение исключения из требования о консолидации»

Поправки рассматривают вопросы, которые возникли при применении исключения в отношении инвестиционных организаций согласно МСФО (IFRS) 10 «Консолидированная финансовая отчетность». Поправки к МСФО (IFRS) 10 разъясняют, что исключение из требования о представлении консолидированной финансовой отчетности применяется и к материнской организации, которая является дочерней организацией инвестиционной организации, если инвестиционная организация оценивает все свои дочерние организации по справедливой стоимости. Кроме этого, поправки к МСФО (IFRS) 10 разъясняют, что консолидации подлежит только такая дочерняя организация инвестиционной организации, которая сама не является инвестиционной организацией и оказывает инвестиционной организации вспомогательные услуги. Все прочие дочерние организации инвестиционной организации оцениваются по справедливой стоимости. Поправки к МСФО (IAS) 28 «Инвестиции в ассоциированные организации и совместные предприятия» позволяют инвестору при применении метода долевого участия сохранить оценку по справедливой стоимости, примененную его ассоциированной организацией или совместным предприятием, являющимся инвестиционной организацией, к своим собственным долям участия в дочерних организациях. Эти поправки не применимы к Компании.

Стандарты, которые были выпущены, но еще не вступили в силу

Ниже приводятся стандарты и разъяснения, которые были выпущены, но еще не вступили в силу на дату выпуска финансовой отчетности Компании. Компания намерена применить эти стандарты с даты их вступления в силу.

МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты»

В июле 2014 года Совет по МСФО выпустил окончательную редакцию МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты», которая заменяет МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка» и все предыдущие редакции МСФО (IFRS) 9. МСФО (IFRS) 9 объединяет вместе три части проекта по учету финансовых инструментов: классификация и оценка, обесценение и учет хеджирования. МСФО (IFRS) 9 вступает в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2018 г. или после этой даты, при этом допускается досрочное применение. За исключением учета хеджирования стандарт применяется ретроспективно, но предоставление сравнительной информации не является обязательным. Требования в отношении учета хеджирования, главным образом, применяются перспективно, с некоторыми ограниченными исключениями. Компания планирует начать применение нового стандарта с требуемой даты вступления в силу. В 2016 году Компания осуществила общую оценку влияния всех трех частей МСФО (IFRS) 9. Эта предварительная оценка основывается на информации, доступной в настоящее время, и может быть изменена вследствие более детального анализа или получения дополнительной обоснованной и подтверждаемой информации, которая станет доступной для Компании в будущем. В целом, Компания не ожидает значительного влияния новых требований на финансовую отчетность.

Примечания к финансовой отчетности (продолжение)

3. Основные принципы учетной политики (продолжение)

Стандарты, которые были выпущены, но еще не вступили в силу (продолжение)

(а) Классификация и оценка

Компания не ожидает значительного влияния на свой бухгалтерский баланс и собственный капитал при применении требований к классификации и оценке МСФО (IFRS) 9.

(б) Обесценение

МСФО (IFRS) 9 требует, чтобы Компания отражала по всем долговым ценным бумагам, займам и торговой дебиторской задолженности 12-месячные ожидаемые кредитные убытки или ожидаемые кредитные убытки за весь срок. Компания планирует применить упрощенный подход и отразить ожидаемые кредитные убытки за весь срок по торговой дебиторской задолженности. Компания ожидает, что эти требования не окажут значительное влияние на ее собственный капитал ввиду необеспеченности займов и дебиторской задолженности, но она должна будет провести более детальный анализ, учитывающий всю обоснованную и подтверждаемую информацию, включая прогнозную, для определения размеров влияния.

МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями»

МСФО (IFRS) 15 был выпущен в мае 2014 года и предусматривает модель, включающую пять этапов, которая будет применяться в отношении выручки по договорам с покупателями. Согласно МСФО (IFRS) 15 выручка признается в сумме, отражающей возмещение, право на которое организация ожидает получить в обмен на передачу товаров или услуг покупателю.

Новый стандарт по выручке заменит все существующие требования МСФО к признанию выручки. Будет требоваться полное ретроспективное применение или модифицированное ретроспективное применение для годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 г. или после этой даты; при этом допускается досрочное применение. Компания планирует использовать вариант полного ретроспективного применения нового стандарта с требуемой даты вступления в силу. В 2016 году Компания провела предварительную оценку последствий применения МСФО (IFRS) 15, результаты которой могут быть пересмотрены по итогам продолжающегося более детального анализа. Кроме этого, Компания принимает во внимание поправки, выпущенные Советом по МСФО в апреле 2016 года, и будет отслеживать изменения в будущем. В МСФО (IFRS) 15 содержатся более подробные требования к представлению и раскрытию информации, чем в действующих МСФО. Требования к представлению вносят значительные изменения в существующую практику и значительным образом увеличивают объем информации, требуемой к раскрытию в финансовой отчетности. Многие требования к раскрытию информации в МСФО (IFRS) 15 являются совершенно новыми.

Поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28 «Продажа или взнос активов в сделках между инвестором и его ассоциированной организацией или совместным предприятием»

Поправки рассматривают противоречие между МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28, в части учета потери контроля над дочерней организацией, которая продается ассоциированной организации или совместному предприятию или вносится в них. Поправки разъясняют, что прибыль или убыток, которые возникают в результате продажи или вноса активов, представляющих собой бизнес согласно определению в МСФО (IFRS) 3, в сделке между инвестором и его ассоциированной организацией или совместным предприятием, признаются в полном объеме.

Примечания к финансовой отчетности (продолжение)

3. Основные принципы учетной политики (продолжение)

Стандарты, которые были выпущены, но еще не вступили в силу (продолжение)

Однако прибыль или убыток, которые возникают в результате продажи или вноса активов, не представляющих собой бизнес, признаются только в пределах долей участия, имеющихся у иных, чем организация, инвесторов в ассоциированной организации или совместном предприятии. Совет по МСФО перенес дату вступления данных поправок в силу на неопределенный срок, однако организация, применяющая данные поправки досрочно, должна применять их перспективно. Поправка не применима для Компании.

Поправки к МСФО (IAS) 7 «Инициатива в сфере раскрытия информации»

Поправки к МСФО (IAS) 7 «Отчет о движении денежных средств» являются частью инициативы Совета по МСФО в сфере раскрытия информации и требуют, чтобы организация раскрывала информацию, позволяющую пользователям финансовой отчетности оценить изменения в обязательствах, обусловленных финансовой деятельностью, включая как изменения, обусловленные денежными потоками, так и изменения, не обусловленные ими. При первом применении данных поправок организации не обязаны предоставлять сравнительную информацию за предшествующие периоды.

Данные поправки вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2017 г. или после этой даты. Допускается досрочное применение. Применение данных поправок потребует раскрытия Компанией дополнительной информации.

Поправки к МСФО (IAS) 12 «Признание отложенных налоговых активов в отношении нереализованных убытков»

Поправки разъясняют, что организация должна учитывать то, ограничивает ли налоговое законодательство источники налогооблагаемой прибыли, против которой она может делать вычеты при восстановлении такой вычитаемой временной разницы. Кроме того, поправки содержат указания в отношении того, как организация должна определять будущую налогооблагаемую прибыль, и описывают обстоятельства, при которых налогооблагаемая прибыль может предусматривать возмещение некоторых активов в сумме, превышающей их балансовую стоимость. Организации должны применять данные поправки ретроспективно. Однако при первоначальном применении поправок изменение собственного капитала на начало самого раннего сравнительного периода может быть признано в составе нераспределенной прибыли на начало периода (или в составе другого компонента собственного капитала, соответственно) без разнесения изменения между нераспределенной прибылью и прочими компонентами собственного капитала на начало периода. Организации, которые применяют данное освобождение, должны раскрыть этот факт. Данные поправки вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2017 г. или после этой даты. Допускается досрочное применение. Ожидается, что данные поправки не окажут влияния на финансовую отчетность Компании.

Поправки к МСФО (IFRS) 2 «Классификация и оценка операций по выплатам на основе акций»

Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IFRS) 2 «Выплаты на основе акций», в которых рассматриваются три основных аспекта: влияние условий перехода прав на оценку операций по выплатам на основе акций с расчетами денежными средствами; классификация операций по выплатам на основе акций с условием расчетов на нетто-основе для обязательств по налогу, удерживаемому у источника; учет изменения условий операции по выплатам на основе акций, в результате которого операция перестает классифицироваться как операция с расчетами денежными средствами и начинает классифицироваться как операция с расчетами долевыми инструментами.

Примечания к финансовой отчетности (продолжение)

3. Основные принципы учетной политики (продолжение)

Стандарты, которые были выпущены, но еще не вступили в силу (продолжение)

При принятии поправок организации не обязаны пересчитывать информацию за предыдущие периоды, однако допускается ретроспективное применение при условии применения поправок в отношении всех трех аспектов и соблюдения других критериев. Поправки вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 г. или после этой даты. Допускается досрочное применение. Поправка не применима для Компании.

МСФО (IFRS) 16 «Аренда»

МСФО (IFRS) 16 был выпущен в январе 2016 года и заменяет собой МСФО (IAS) 17 «Аренда», разъяснение КРМФО (IFRIC) 4 «*Определение наличия в соглашении признаков аренды*», разъяснение ПКР (SIC) 15 «*Операционная аренда – стимулы*» и разъяснение ПКР (SIC) 27 «*Определение сущности операций, имеющих юридическую форму аренды*». МСФО (IFRS) 16 устанавливает принципы признания, оценки, представления и раскрытия информации об аренде и требует, чтобы арендаторы отражали все договоры аренды с использованием единой модели учета в балансе, аналогично порядку учета, предусмотренному в МСФО (IAS) 17 для финансовой аренды. Стандарт предусматривает два освобождения от признания для арендаторов – в отношении аренды активов с низкой стоимостью (например, персональных компьютеров) и краткосрочной аренды (т.е. аренды со сроком не более 12 месяцев). На дату начала аренды арендатор будет признавать обязательство в отношении арендных платежей (т.е. обязательство по аренде), а также актив, представляющий право пользования базовым активом в течение срока аренды (т.е. актив в форме права пользования). Арендаторы будут обязаны признавать процентный расход по обязательству по аренде отдельно от расходов по амортизации актива в форме права пользования.

Арендаторы также должны будут переоценивать обязательство по аренде при наступлении определенного события (например, изменении сроков аренды, изменении будущих арендных платежей в результате изменения индекса или ставки, используемых для определения таких платежей). В большинстве случаев арендатор будет учитывать суммы переоценки обязательства по аренде в качестве корректировки актива в форме права пользования.

Порядок учета для арендодателя в соответствии с МСФО (IFRS) 16 практически не изменяется по сравнению с действующими в настоящий момент требованиями МСФО (IAS) 17. Арендодатели будут продолжать классифицировать аренду, используя те же принципы классификации, что и в МСФО (IAS) 17, выделяя при этом два вида аренды: операционную и финансовую.

Кроме этого, МСФО (IFRS) 16 требует от арендодателей и арендаторов раскрытия большего объема информации по сравнению с МСФО (IAS) 17. МСФО (IFRS) 16 вступает в силу в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 г. или после этой даты. Допускается досрочное применение, но не ранее даты применения организацией МСФО (IFRS) 15. Арендатор вправе применять данный стандарт с использованием ретроспективного подхода либо модифицированного ретроспективного подхода. Переходные положения стандарта предусматривают определенные освобождения. В 2017 году Компания планирует оценить возможное влияние МСФО (IFRS) 16 на свою финансовую отчетность.

ЗАО «Нижневартовская ГРЭС»

Примечания к финансовой отчетности (продолжение)

4. Выручка

	За год, закончившийся 31 декабря 2016 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2015 г.
Реализация электроэнергии	11 848	13 052
Реализация мощности	5 643	5 220
Реализация тепловой энергии	215	190
Реализация услуги по нормированному первичному регулированию частоты	27	31
Прочая выручка	4	4
	17 737	18 497

5. Операционные доходы и расходы

Операционные доходы представлены в следующей таблице:

	За год, закончившийся 31 декабря 2016 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2015 г.
Штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров	708	14
Излишки, выявленные по итогам инвентаризации	1	123
Прочие операционные доходы	32	37
	741	174

Операционные расходы представлены в следующей таблице:

	За год, закончившийся 31 декабря 2016 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2015 г.
Расходы на топливо	9 343	9 856
Заработная плата и прочие выплаты работникам, налоги с фонда оплаты труда	1 314	1 326
Амортизация ОС, НМА и НВЛ	1 242	1 230
Покупная электроэнергия	870	1 107
Ремонт и техническое обслуживание	452	399
Расходы на водоснабжение	308	269
Комиссионные выплаты (услуги системного оператора)	289	287
Налоги и сборы, за исключением налога на прибыль	143	148
Изменение резерва по сомнительным долгам	130	255
Затраты на материалы	113	92
Расходы на вневедомственную охрану	81	92
Транспортные услуги	49	52
Прочие операционные расходы	302	368
	14 636	15 481

В строке «Изменение резерва по сомнительным долгам» отражен также эффект от дисконтирования долгосрочных векселей, полученных в счет погашения дебиторской задолженности, сумма которого в 2016 году составила 21 млн. руб. (в 2015 году составила 2 млн. руб.).

ЗАО «Нишневартовская ГРЭС»

Примечания к финансовой отчетности (продолжение)

6. Финансовые доходы/(расходы)

	За год, закончившийся 31 декабря 2016 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2015 г.
Финансовые доходы		
Процентные доходы	856	561
Курсовые разницы	159	–
	1 015	561
Финансовые расходы		
Процентные расходы	(1 335)	(1 436)
Курсовые разницы	–	(3)
	(1 335)	(1 439)

Процентные доходы включают проценты по депозитам, размещенным в коммерческих банках.

7. Расход по налогу на прибыль

	За год, закончившийся 31 декабря 2016 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2015 г.
Начисление текущего налога	(599)	(10)
Расход по отложенному налогу	(61)	(470)
Итого расход по налогу на прибыль	(660)	(480)

В соответствии с налоговым законодательством Российской Федерации, в течение 2016 и 2015 годов применялась ставка налога на прибыль в размере 20%.

Ниже приводится сверка суммы, рассчитанной по действующей налоговой ставке, и суммы фактических расходов по налогу на прибыль, отраженной в составе прибыли или убытка за период.

	За год, закончившийся 31 декабря 2016 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2015 г.
Прибыль до налогообложения	3 522	2 312
Сумма налога на прибыль, рассчитанная по ставке 20%	(704)	(463)
Государственная льгота по налогу на прибыль, текущий период	66	1
Влияние расходов, не уменьшающих налогооблагаемую прибыль	(22)	(18)
Итого расход по налогу на прибыль	(660)	(480)

ЗАО «Нижневартовская ГРЭС»

Примечания к финансовой отчетности (продолжение)

8. Отложенные налоговые активы и обязательства

Отложенные налоговые активы и обязательства относятся к следующим статьям:

	Активы		Обязательства		Нетто	
	31 декабря 2016 г.	31 декабря 2015 г.	31 декабря 2016 г.	31 декабря 2015 г.	31 декабря 2016 г.	31 декабря 2015 г.
Основные средства	–	–	(2 088)	(2 023)	(2 088)	(2 023)
Прочие внеоборотные активы	2	–	–	(5)	2	(5)
ТМЦ	–	–	(1)	(1)	(1)	(1)
Долгосрочные обязательства	–	4	(4)	–	(4)	4
Кредиторская задолженность	10	10	–	–	10	10
Торговая и прочая дебиторская задолженность	71	66	–	–	71	66
	83	80	(2 093)	(2 029)	(2 010)	(1 949)

Движение по отложенным налоговым активам и обязательствам представлено в таблице ниже:

	1 января 2016 г.	Отражено в составе прибыли или убытка	Отражено в составе прочего совокупного дохода/расхода	31 декабря 2016 г.
Основные средства	(2 023)	(65)	–	(2 088)
Прочие внеоборотные активы	(5)	7	–	2
ТМЦ	(1)	–	–	(1)
Долгосрочные обязательства	4	(8)	–	(4)
Кредиторская задолженность	10	–	–	10
Торговая и прочая дебиторская задолженность	66	5	–	71
	(1 949)	(61)	–	(2 010)

	1 января 2015 г.	Отражено в составе прибыли или убытка	Отражено в составе прочего совокупного дохода/расхода	31 декабря 2015 г.
Основные средства	(1 914)	(109)	–	(2 023)
Прочие внеоборотные активы	3	(8)	–	(5)
ТМЦ	–	(1)	–	(1)
Долгосрочные обязательства	(3)	7	–	4
Кредиторская задолженность	13	(3)	–	10
Торговая и прочая дебиторская задолженность	47	19	–	66
Налоговый убыток, перенесенный на будущие периоды	371	(371)	–	–
	(1 483)	(466)	–	(1 949)

ЗАО «Нижевартовская ГРЭС»

Примечания к финансовой отчетности (продолжение)

9. Основные средства

Стоимость оценки или фактические затраты	Земля и здания	Машины и оборудование	Сооружения	Прочие объекты основных средств	Незавершенное строительство	Итого
Остаток на 1 января 2015 г.	7 545	19 734	3 352	39	89	30 759
Поступления	–	–	–	–	131	131
Ввод в эксплуатацию	4	49	2	1	(56)	–
Выбытия	–	(41)	–	–	–	(41)
Перевод в НВЛ*	(44)	–	(30)	(4)	–	(78)
Остаток на 31 декабря 2015 г.	7 505	19 742	3 324	36	164	30 771
Накопленная амортизация и обесценение						
Остаток на 1 января 2015 г.	(2 307)	(4 227)	(1 045)	(32)	–	(7 611)
Начисленная амортизация	(136)	(965)	(127)	(2)	–	(1 230)
Выбытия	–	27	–	–	–	27
Перевод в НВЛ*	21	–	23	3	–	47
Остаток на 31 декабря 2015 г.	(2 422)	(5 165)	(1 149)	(31)	–	(8 767)
Остаточная стоимость						
На 1 января 2015 г.	5 238	15 507	2 307	7	89	23 148
На 31 декабря 2015 г.	5 083	14 577	2 175	5	164	22 004
Остаток на 1 января 2016 г.	7 505	19 742	3 324	36	164	30 771
Поступления	–	–	–	–	363	363
Ввод в эксплуатацию	–	175	39	–	(214)	–
Выбытия	–	(10)	–	–	(1)	(11)
Остаток на 31 декабря 2016 г.	7 505	19 907	3 363	36	312	31 123
Накопленная амортизация и обесценение						
Остаток на 1 января 2016 г.	(2 422)	(5 165)	(1 149)	(31)	–	(8 767)
Начисленная амортизация	(136)	(961)	(127)	(1)	–	(1 225)
Выбытия	–	9	–	–	–	9
Обесценение	(18)	–	–	–	–	(18)
Остаток на 31 декабря 2016 г.	(2 576)	(6 117)	(1 276)	(32)	–	(10 001)
Остаточная стоимость						
На 1 января 2016 г.	5 083	14 577	2 175	5	164	22 004
На 31 декабря 2016 г.	4 929	13 790	2 087	4	312	21 122

* НВЛ – невосребованные ликвидные активы.

Примечания к финансовой отчетности (продолжение)

9. Основные средства (продолжение)

В составе основных средств отражены объекты, которые не используются в производственном процессе (находятся на консервации). Перечень данных объектов представлен в таблице:

Перечень объектов	Срок консервации	Первоначальная стоимость (млн. руб.)
Статор ТВВ-800-2ЕУЗ с ш/з кожухом (блок № 2)	1 января 2015 г. – 1 января 2017 г.	83
Трансформатор силовой ТНЦ-1000000 / 500ХЛ1 с токопроводами блока № 2	1 января 2015 г. – 1 января 2017 г.	107
Итого		190

Данные объекты необходимы для обеспечения бесперебойной работы электростанции и являются обязательным резервом в случае выхода из строя аналогичного работающего оборудования.

В производственном процессе Компанией используются полностью самортизированные объекты основных средств. По состоянию на 31 декабря 2016 г. первоначальная стоимость полностью амортизированных основных средств без учета износа составила 1 767 млн. руб. (на 31 декабря 2015 г. – 1 646 млн. руб.).

Обесценение основных средств

Компания не выявила индикаторов обесценения на уровне единицы, генерирующей потоки денежных средств, поэтому не проводила тест на обесценение. Однако в ходе инвентаризации основных средств были выявлены несколько физически и морально устаревших объектов основных средств, которые обесценили на 18 млн. руб. по состоянию на 31 декабря 2016 года.

Перевод основных средств в невостребованные активы

В 2015 году были переведены в состав НВЛ объекты остаточная стоимость которых на 31 декабря 2015 г. составила 31 млн. руб. В 2016 году новых переводов в состав НВЛ не осуществлялось. Компания полагает, что данные объекты НВЛ будут реализованы по их остаточной стоимости в обозримом будущем. Объекты НВЛ отражаются в отчетности в строке «Прочие внеоборотные активы» в сумме 58 млн. руб. на 31 декабря 2016 г. (на 31 декабря 2015 г. – 65 млн. руб.).

10. Денежные средства и их эквиваленты

	31 декабря 2016 г.	31 декабря 2015 г.
Остатки на банковских счетах	149	274
Эквиваленты денежных средств	10 300	6 200
	10 449	6 474

ЗАО «Нижневартонская ГРЭС»

Примечания к финансовой отчетности (продолжение)

10. Денежные средства и их эквиваленты (продолжение)

Эквиваленты денежных средств включают депозиты с первоначальными сроками погашения три или менее месяца.

	Процентная ставка	31 декабря 2016 г.	31 декабря 2015 г.
АО «Газпромбанк»	9,4-10,9%	5 000	500
АО Банк «ВБРР»	9,35%	3 000	–
ПАО «Сбербанк России»	8,43-11,26%	2 300	1 700
ПАО «Банк ВТБ»	10,5-11,25%	–	2 000
АО «Россельхозбанк»	9,75-11,62%	–	2 000
Итого эквиваленты денежных средств		10 300	6 200

11. Торговая и прочая дебиторская задолженность

	31 декабря 2016 г.	31 декабря 2015 г.
Торговая дебиторская задолженность (за вычетом резерва по сомнительной дебиторской задолженности в сумме 1 148 млн. руб. по состоянию на 31 декабря 2016 г. и 1 054 млн. руб. по состоянию на 31 декабря 2015 г.)	1 481	1 278
Авансы выданные	6	4
Проценты к получению	26	16
Предоплаченные налоги	7	4
Расчеты с работниками	1	2
Прочая дебиторская задолженность	711	1
<i>в т.ч. штрафные санкции за ненадлежащим исполнением обязательств по договору подряда</i>	698	–
	2 232	1 305

Сумма резерва по сомнительной задолженности установлена руководством Компании на основе определения платежеспособности конкретных потребителей, тенденций, перспектив получения оплаты и погашения задолженности, а также анализа ожидаемых будущих денежных потоков.

Информация о движении резерва по сомнительной задолженности представлена в Примечании 18.

В составе прочей дебиторской задолженности отражена задолженность по банковской гарантии, предъявленной банку ВТБ ПАО в сумме 698 млн. руб., в связи с ненадлежащим исполнением обязательств по договору подряда, заключенному с ОАО «ВО «Технопромэкспорт» на строительство 3 энергоблока.

Примечания к финансовой отчетности (продолжение)

12. Запасы

	31 декабря 2016 г.	31 декабря 2015 г.
Запасные части	1 605	63
Топливо	12	11
Прочие сырье и материалы	197	188
	1 814	262

По состоянию на 31 декабря 2016 г. в составе запасов учтены запасные части на сумму 1 531 154 тыс. руб., приобретенные для проведения в 2017 году инспекции 3 энергоблока.

13. Собственный капитал

Акционерный капитал

<i>(Количество акций, если не указано иное)</i>	Обыкновенные акции 31 декабря 2016 г.	Обыкновенные акции 31 декабря 2015 г.
Объявленные акции	5 806 456 876	5 806 456 876
Номинальная стоимость одной акции (руб.)	1	1

Акционерный капитал Компании по состоянию на 10 декабря 2007 г. (дату образования) составил 5 806 457 тыс. руб. (5 806 456 876 обыкновенных акций номинальной стоимостью 1 руб. каждая). Все выпущенные акции полностью оплачены.

Сумма акционерного капитала с момента образования не менялась.

Владельцы обыкновенных акций имеют право на получение объявленных дивидендов и право одного голоса на акцию при принятии решений на годовых и общих собраниях акционеров Компании, однако ни у одной из сторон нет права единоличного принятия решений.

Добавочный капитал

Руководствуясь методом оценки стоимости предприятия (Примечание 2) – методом предшественника разница между номинальной стоимостью выпущенных акций и оценочной стоимостью основных средств по МСФО, внесенных в уставной капитал, в размере 796 млн. руб., была включена в добавочный капитал.

Дивиденды

Согласно законодательству Российской Федерации сумма средств Компании к распределению ограничивается суммой остатка нераспределенной прибыли, отраженной в обязательной финансовой отчетности Компании, подготовленной в соответствии с российскими правилами бухгалтерского учета. В течение 2016 и 2015 гг. Компания не объявляла и не выплачивала дивиденды.

Примечания к финансовой отчетности (продолжение)

14. Кредиты и займы

25 мая 2011 г. Компания заключила договор займа с материнской компанией НВГРЭС Холдинг (Кипр) на сумму 11 000 млн. руб. Займ был предоставлен на срок до 31 декабря 2015 г. Дополнительным соглашением № 1 от 24 декабря 2015 г., срок погашения займа продлен до 31 декабря 2018 г. По состоянию на 31 декабря 2016 г. в Компании числится долгосрочная задолженность в сумме основного долга 9 319 млн. руб. (на 31 декабря 2015 г. - 9 319 млн. руб.) и краткосрочные обязательства в сумме начисленных процентов 1 920 млн. руб. (на 31 декабря 2015 г. – в размере 756 млн. руб.). В течение 2016 и 2015 гг. по договору займа новые транши не поступали.

Сумма начисленных процентов по займу за 2016 год составила 1 325 млн. руб., сумма погашенных процентов за 2016 год составила 162 млн. руб. (2015 год начисленные проценты – 1 426 млн. руб., погашенные проценты – 670 млн. руб.).

В связи с началом процесса ликвидации материнской компании НВГРЭС Холдинг (Кипр), в 2017 году планируется заключение дополнительного соглашения к договору займа без изменения условий по начислению процентов и сроков погашения, согласно которому произойдет передача прав требований по данному займу на ООО «РН-Актив» и АО «Интер РАО Электрогенерация», пропорционально их долям владения.

Условия и сроки платежей по непогашенным займам были следующими:

	Валюта	Номинальная ставка процента	Год наступления срока платежа	31 декабря 2016 г.		31 декабря 2015 г.	
				Номинальная стоимость	Балансовая стоимость	Номинальная стоимость	Балансовая стоимость
Займ	Руб.	Ключевая ставка ЦБ + 2%	31 декабря 2018 г.	9 319	9 319	9 319	9 319
Проценты по займу	Руб.	Ключевая ставка ЦБ + 2%	Ежегодно 31 декабря	1 920	1 920	756	756
Итого кредиты и займы				11 239	11 239	10 075	10 075

15. Торговая и прочая кредиторская задолженность

	31 декабря 2016 г.	31 декабря 2015 г.
Задолженность по расчетам с персоналом (включая резерв по неиспользованным отпускам и премиям в сумме 229 млн. руб. по состоянию на 31 декабря 2016 г. и 220 млн. руб. по состоянию на 31 декабря 2015 г.)	256	259
Торговая кредиторская задолженность	1 486	340
<i>в т.ч. задолженность перед компанией ДжиИ за поставленные запасные части для инспекции блока № 3</i>	1 135	–
Прочая кредиторская задолженность	47	45
<i>в т.ч. НДС по авансам выданным</i>	1	1
	1 789	644

Примечания к финансовой отчетности (продолжение)

15. Торговая и прочая кредиторская задолженность (продолжение)

Движение резервов по неиспользованным отпускам, краткосрочным вознаграждениям и незаконченным судебным и прочим разбирательствам выглядит следующим образом:

Вид резерва	Сальдо на начало года	Начислено резерва	Использовано резерва	Восстановление резерва	Сальдо на конец года
2016 год	220	244	(231)	(4)	229
Резерв по оплате краткосрочных вознаграждений	181	175	(168)	(4)	184
Резерв по оплате отпусков	39	64	(63)	–	40
Прочие резервы	–	5	–	–	5
2015 год	247	231	(239)	(19)	220
Резерв по оплате краткосрочных вознаграждений	187	167	(173)	–	181
Резерв по оплате отпусков	41	64	(66)	–	39
Резерв по незаконченным судебным и прочим разбирательствам	19	–	–	(19)	–

16. Вознаграждения работникам

Компания применяет пенсионный план с установленными выплатами: единовременные выплаты при выходе на пенсию; выплаты к юбилейным датам; пожизненные пенсии по старости и выплаты в случае смерти сотрудника. Более подробная информация представлена в Примечании 3. Компания признала обязательства по вознаграждениям работникам и право на возмещение из негосударственного пенсионного фонда в размере 120 млн. руб. и 46 млн. руб. по состоянию на 31 декабря 2016 г. соответственно (106 млн. руб. и 49 млн. руб. по состоянию на 31 декабря 2015 г.).

Изменения в текущей стоимости обязательств Компании по пенсионному плану с установленными выплатами и активы плана представлены ниже:

	31 декабря 2016 г.	31 декабря 2015 г.
Текущая стоимость обязательств по пенсионным планам с установленными выплатами на начало периода	106	56
Стоимость услуг текущего стажа	4	5
Затраты по процентам	9	10
Актуарный убыток/(прибыль)	19	–
Уменьшение обязательств в результате изменения условий плана	2	51
Уменьшение обязательств в результате секвестров	(6)	(2)
Выплаченные пенсии	(14)	(14)
Текущая стоимость обязательств по пенсионным планам с установленными выплатами конец периода	120	106

Примечания к финансовой отчетности (продолжение)

16. Вознаграждения работникам (продолжение)

Расходы по пенсионному плану, признанные в составе прибылей и убытков представлены ниже:

	31 декабря 2016 г.	31 декабря 2015 г.
Стоимость текущего стажа	(4)	(5)
Стоимость прошлого стажа	(2)	(50)
Чистый расход по процентам	(9)	(10)
Уменьшение обязательств секвестра	6	2
Эффект переоценки	(1)	(4)
Итого	(10)	(67)

Расходы по пенсионному плану, признанные в составе прочего совокупного дохода представлены ниже:

	31 декабря 2016 г.	31 декабря 2015 г.
Актuarные прибыли/(убытки) опыт	(5)	5
Актuarные прибыли/(убытки) изменение актуарных предположений	(11)	–
Итого	(16)	5

Основные актуарные допущения представлены следующим образом:

	31 декабря 2016 г.	31 декабря 2015 г.
Ставка дисконтирования	8,2%	9,8%
Увеличение заработной платы	6,5%	7,5%
Темп инфляции	5,0%	6,0%

Анализ чувствительности к основным актуарным допущениям представлен ниже:

	Изменение предположений	Эффект на обязательства
Ставка дисконта	+ 0,75% в год	(9)
Увеличение заработной платы	+ 0,75% в год	6
Темп инфляции	+ 0,75% в год	4
Нормы увольнений	+ 1,50% в год	(8)

Изменение предположения на аналогичную величину, но с противоположным знаком по состоянию на 31 декабря 2016 г. оказало бы равнозначное по величине, но обратное по знаку влияние на приведенные выше показатели, исходя из допущения, что все прочие переменные остаются неизменными.

Примечания к финансовой отчетности (продолжение)

17. Прочие налоги к уплате

	31 декабря 2016 г.	31 декабря 2015 г.
НДС	239	289
Налог на имущество	33	33
Налог на доходы физических лиц	9	8
Прочие налоги	14	15
	295	345

18. Финансовые инструменты и управление рисками

Управление финансовыми рисками

Общий обзор

При использовании финансовых инструментов Компания подвергается определенным рискам, к которым относятся следующие:

- ▶ кредитный риск;
- ▶ риск недостатка ликвидности;
- ▶ рыночный риск.

В данном примечании содержится информация о подверженности Компании каждому из указанных рисков, рассматриваются цели, политика и порядок оценки и управления рисками, а также система управления капиталом Компании. Более подробные количественные данные раскрываются в соответствующих примечаниях настоящей финансовой отчетности.

Общую ответственность за создание системы управления рисками Компании и контроль за ее эффективностью несет руководство Компании.

Политика управления рисками Компании проводится в целях выявления и анализа рисков, связанных с деятельностью Компании, определения соответствующих лимитов риска и средств контроля, а также осуществления контроля за уровнем риска и соблюдением установленных лимитов. Политика и система управления рисками регулярно анализируются с учетом изменения рыночных условий и содержания деятельности Компании. С помощью установленных стандартов и процедур обучения персонала и организации работы Компания стремится сформировать эффективную контрольную среду, предполагающую высокую дисциплину всех сотрудников и понимание ими своих функций и обязанностей.

Кредитный риск

Кредитный риск представляет собой риск финансовых убытков для Компании в случае несоблюдения договорных обязательств со стороны ее покупателей и заказчиков или контрагентов по финансовым инструментам; в основном кредитный риск связан с дебиторской задолженностью покупателей и заказчиков Компании и счетами в коммерческих банках, включая текущие и депозитные счета.

Примечания к финансовой отчетности (продолжение)

18. Финансовые инструменты и управление рисками (продолжение)

Управление финансовыми рисками (продолжение)

Управление кредитным риском, обусловленным остатками средств на счетах в банках, осуществляется казначейством Компании в соответствии с политикой Компании. 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.

В Компании разработаны процедуры, обеспечивающие продажу товаров и услуг покупателям с разной кредитной историей. Несмотря на то, что погашение дебиторской задолженности может зависеть от экономических факторов, руководство Компании 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.

Потребителями услуг Компании по производству и продаже электрической энергии являются распределительные компании и несколько крупных обрабатывающих и добывающих компаний.

Максимальная величина кредитного риска Компании равна балансовой стоимости каждого финансового актива, отраженной в отчете о финансовом положении.

	31 декабря 2016 г.	31 декабря 2015 г.
Денежные средства и их эквиваленты	10 449	6 474
Торговая и прочая дебиторская задолженность (за исключением авансов)	2 218	1 295
	12 667	7 769

По состоянию на отчетную дату распределение торговой и прочей дебиторской задолженности по срокам давности было следующим:

	Общая стоимость на 31 декабря 2016 г.	Сумма резерва на 31 декабря 2016 г.	Общая балансовая стоимость на 31 декабря 2016 г.	Общая стоимость на 31 декабря 2015 г.	Сумма резерва на 31 декабря 2015 г.	Общая балансовая стоимость на 31 декабря 2015 г.
Непросроченная	2 211	(56)	2 155	1 239	–	1 239
Просроченная на 0-30 дней	40	(21)	19	71	(58)	13
Просроченная на 31-120 дней	168	(149)	19	132	(119)	13
Просроченная на 121-365 дней	170	(158)	12	238	(216)	22
Просроченная более, чем на год	797	(784)	13	669	(661)	8
	3 386	(1 168)	2 218	2 349	(1 054)	1 295

Примечания к финансовой отчетности (продолжение)

18. Финансовые инструменты и управление рисками (продолжение)

Управление финансовыми рисками (продолжение)

В 2016 году по договорам уступки права требования у ОАО «ЦФР» была приобретена дебиторская задолженность на сумму 210 млн. руб., (в 2015 году – 13 млн. руб.), по контрагентам, являющихся неплательщиками (в том числе по проблемным контрагентам Северного Кавказа), для осуществления мероприятий по взысканию данной задолженности.

Изменения в сумме резерва под обесценение торговой и прочей дебиторской задолженности в течение года составили:

	31 декабря 2016 г.	31 декабря 2015 г.
Остаток на начало периода	1 054	799
Создание резерва	488	550
Восстановление неиспользованных сумм	(379)	(293)
Использованные суммы	(15)	(2)
	1 148	1 054

Риск недостатка ликвидности

Риск недостатка ликвидности заключается в потенциальной неспособности Компании выполнить свои финансовые обязательства, которые погашаются путем выплаты денежных средств или передачи другого финансового актива. Целью управления риском ликвидности является поддержание уровня ликвидности, достаточного для своевременного исполнения обязательств Компании, как в обычных условиях, так и в сложных финансовых ситуациях, без риска высоких убытков или ущерба для репутации Компании.

Управляя риском ликвидности, Компания 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. Компания готовит различные финансовые планы (месячные, квартальные и годовые), которые подтверждают наличие у Компании достаточного количества денежных средств, необходимых для оплаты операционных расходов, выполнения финансовых обязательств и осуществления инвестиционной деятельности.

Примечания к финансовой отчетности (продолжение)

18. Финансовые инструменты и управление рисками (продолжение)

Управление финансовыми рисками (продолжение)

Ниже указаны договорные сроки погашения финансовых обязательств Компании с учетом ожидаемых процентных платежей и без учета влияния взаимозачетов.

	Балан- совая стоимость	Потоки денежных средств по договору	По требованию	0-6 мес.	6-12 мес.	От 1 до 2 лет	От 2 до 3 лет	Свыше 3 лет
2016 год								
Непроизводные финансовые обязательства								
Займы и кредиты	11 239	14 199	1 920	–	1 415	10 864	–	–
Торговая и прочая кредиторская задолженность	1 804	1 804	–	1 789	–	15	–	–
	13 043	16 003	1 920	1 789	1 415	10 879	–	–

	Балан- совая стоимость	Потоки денежных средств по договору	По требованию	0-6 мес.	6-12 мес.	От 1 до 2 лет	От 2 до 3 лет	Свыше 3 лет
2015 год								
Непроизводные финансовые обязательства								
Займы и кредиты	10 075	13 890	756	–	1 271	1 271	10 592	–
Торговая и прочая кредиторская задолженность	644	644	–	644	–	–	–	–
	10 719	14 534	756	644	1 271	1 271	10 592	–

Рыночный риск

Рыночный риск заключается в том, что колебания рыночной конъюнктуры, в частности, изменение валютных курсов, процентных ставок или цен на акции, изменение цен на ресурсы, могут повлиять на прибыль Компании или стоимость имеющихся у нее финансовых инструментов. Управление рыночным риском осуществляется с целью удержать его на приемлемом уровне, одновременно оптимизируя получаемую от него выгоду.

Рыночный риск Компании преимущественно связан с валютным риском и риском изменения цен на ресурсы.

(i) Валютный риск

Компания не подвержена существенному влиянию валютного риска при совершении сделок по реализации, закупкам и привлечению заемных средств, так как все основные операции осуществляются в российских рублях.

Примечания к финансовой отчетности (продолжение)

18. Финансовые инструменты и управление рисками (продолжение)

Управление финансовыми рисками (продолжение)

В таблице ниже показан анализ чувствительности к риску изменения валютного курса доллара США:

	<u>Результат изменения прибыли/(убытка) до налогообложения</u>
Рост стоимости доллара (укрепление курса доллара) на 20%	(229)
Снижение стоимости доллара (ослабление курса доллара) на 20%	229

Анализ чувствительности за 2015 год не производился в виду незначительности обязательств, номинированных в долларах США. В виду незначительности обязательств выраженных в евро, равных 1,3 млн. руб. по состоянию на 31 декабря 2016 г., влияние изменения курса также является незначительным.

(ii) Риск изменения процентных ставок

Компания привлекает заемные средства по плавающим ставкам процента. Изменения в процентных ставках в основном оказывают влияние на привлеченные заимствования, поскольку изменяют их справедливую стоимость. Руководство Компании не придерживается каких-либо установленных правил при определении соотношения между кредитами и займами по фиксированным и плавающим ставкам.

Компания подвержена риску изменения процентных ставок. По займу привлеченному от материнской компании, вся сумма начисленных процентов, начиная с 15 марта 2014 г. отражается в составе процентных расходов (до 14 марта 2014 г. – капитализировалась в стоимость инвестиционного актива). Изменение ключевой ставки ЦБ РФ окажет эффект на прибыль Компании.

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

	<u>Увеличение / (уменьшение) ставки</u>	<u>Влияние на прибыль до налого- обложения</u>
2016 год		
Ключевая ставка ЦБ	2,00%	(224)
Ключевая ставка ЦБ	-2,00%	224
2015 год		
Ключевая ставка ЦБ	5,50%	(581)
Ключевая ставка ЦБ	-5,25%	581

(iii) Анализ чувствительности справедливой стоимости применительно к финансовым инструментам с фиксированной ставкой процента

Компания не учитывает финансовые активы и обязательства с фиксированной ставкой процента как инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения в которой отражаются в составе прибыли или убытка за период. Соответственно, изменение процентных ставок по состоянию на отчетную дату не повлияло бы на показатели прибыли или убытка и собственный капитал Компании.

Примечания к финансовой отчетности (продолжение)

18. Финансовые инструменты и управление рисками (продолжение)

Управление финансовыми рисками (продолжение)

(iv) Риск изменения цен на ресурсы

На финансовое состояние Компании оказывают влияние изменения цен на ресурсы, поскольку операционная деятельность компании предполагает регулярные закупки природного газа. В 2010 году Компания заключила 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.

Управление капиталом

Основной целью Компании при управлении риском капитала является обеспечение стабильной кредитоспособности и нормального уровня достаточности капитала, необходимого для продолжения ее деятельности в обозримом будущем (принцип непрерывности деятельности), с тем, чтобы обеспечивать прибыль акционерам и экономическую выгоду другим группам заинтересованных лиц и сохранять оптимальную структуру капитала для снижения стоимости привлечения капитала.

В целях сохранения или корректировки структуры капитала Компании может регулировать размер выплачиваемых дивидендов, осуществлять возврат капитала акционерам или выпускать новые акции.

Компания определяет капитал как собственные средства акционеров.

Справедливая стоимость

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

Оценка справедливой стоимости финансовых активов и обязательств относится к 2 Уровню иерархии (существенные наблюдаемые исходные данные).

19. Операционная аренда

Компания арендует земельные участки, принадлежащие местным органам власти на условиях операционной аренды. Размер арендной платы за землю установлен соответствующими договорами аренды.

Платежи по договорам операционной аренды, сгруппированные по срокам погашения, составили:

	31 декабря 2016 г.	31 декабря 2015 г.
Менее 1 года	29	33
От 1 года до 5 лет	171	183
Свыше 5 лет	82	107
	282	323

Примечания к финансовой отчетности (продолжение)

19. Операционная аренда (продолжение)

В 2016 году расходы по операционной аренде в сумме 29 млн. руб. были отражены в составе операционных расходов за период (в 2015 году – 33 млн. руб.).

20. Инвестиционные обязательства

По состоянию на 31 декабря 2016 г. и на 31 декабря 2015 г. Компания не имела инвестиционных обязательств.

21. Условные активы и обязательства

Страхование

Рынок страховых услуг в Российской Федерации находится на этапе становления, и многие формы страхования, широко распространенных в других странах, еще не внедрены. По состоянию на 31 декабря 2016 г. Компания полностью застраховала имущественные интересы, связанные с риском гибели, утраты или повреждения имущества, а также осуществила страхование ответственности перед третьими лицами за возмещение ущерба имуществу или окружающей среде, причиненного в результате аварий на производственных объектах Компании или в связи с ее деятельностью.

В связи с вступившим в силу с 1 января 2012 г. Федеральным законом от 27 июля 2010 г. № 225-ФЗ «Об обязательном страховании гражданской ответственности владельца опасного объекта за причинение вреда в результате аварии на опасном объекте» заключен новый договор обязательного страхования гражданской ответственности владельца опасного объекта за причинение вреда в результате аварии на опасном объекте со страховой компанией АО «СОГАЗ», который действует с 1 апреля 2016 г. по 31 марта 2017 г.

Условные налоговые обязательства

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

В 2015 году в налоговом законодательстве произошли изменения, вступающие в силу с 2016 года, направленные против использования низконалоговых юрисдикций и агрессивных структур налогового планирования.

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.

Примечания к финансовой отчетности (продолжение)

21. Условные активы и обязательства (продолжение)

Условные налоговые обязательства (продолжение)

По мнению руководства, по состоянию на 31 декабря 2016 г. соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится Компания в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой.

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

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

Охрана окружающей среды

Компания и предприятия, на базе которых она сформирована, на протяжении многих лет ведут хозяйственную деятельность в российском секторе электроэнергетики. Нормативно-правовая база РФ по охране окружающей среды находится на этапе становления, поэтому правоприменительная практика государственных органов постоянно пересматривается и корректируется. Руководство Компании периодически проводит оценку своих обязательств по соблюдению нормативно-правовых требований в части охраны окружающей среды.

Потенциальные обязательства могут возникать в результате изменения законодательных и нормативных актов или норм гражданского судопроизводства. На данный момент оценить влияние этих потенциальных изменений не представляется возможным, однако оно может быть существенным. С учетом действующего законодательства и правоприменительной практики руководство считает, что у Компании отсутствуют существенные обязательства по возмещению экологического ущерба.

Условные обязательства и обеспечения

Обеспечения полученные

По состоянию на 31 декабря 2016 г. у Компании имеются банковские гарантии, полученные в обеспечение обязательств и платежей по договорам на сумму 66 млн. руб.

Обеспечения, выданные по собственным обязательствам

По состоянию на 31 декабря 2016 г. у Компании нет открытых непокрытых аккредитивов в обеспечение обязательств по договорам.

ЗАО «Нижневартовская ГРЭС»

Примечания к финансовой отчетности (продолжение)

21. Условные активы и обязательства (продолжение)

Условные обязательства и обеспечения (продолжение)

В 2012 году Компанией 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.) (в марте 2013 года переименовано в ОАО «РН Холдинг») на передачу имущества в залог, в счет обеспечения гарантии исполнения обязательств по договору поставки газа для энергоблоков № 1, № 2 и № 3 Нижневартовской ГРЭС.

В соответствии с единогласным письменным решением внеочередного общего собрания акционеров НВГРЭС ХОЛДИНГ (Кипр) от 7 ноября 2016 г. произведена перемена лица в обязательстве с АО «РН Холдинг» на ПАО «НК «Роснефть».

Стоимость основных средств, переданных в залог на 31 декабря 2016 г. составляет:

	Стоимость на 31 декабря 2016 г.
Недвижимое имущество	6 487
Движимое имущество	13 793
Итого	20 280

Указанное имущество продолжает использоваться для осуществления обычных видов деятельности Компании.

22. Операции со связанными сторонами

Операции с контролирующим акционером

НВГРЭС Холдинг (Кипр) владеет 100% акций ЗАО «Нижневартовская ГРЭС» по состоянию на 31 декабря 2016 г.

В течение периода Компания осуществила следующие операции с НВГРЭС Холдинг (Кипр):

	За год, закончившийся 31 декабря 2016 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2015 г.
Начисление процентов по займу	1 325	1 426
Выплата процентов по займу	162	670

Остаток по займу, полученному от НВГРЭС Холдинг (Кипр) составил:

	31 декабря 2016 г.	31 декабря 2015 г.
Долгосрочный займ	9 319	9 319
Краткосрочные проценты по займу	1 920	756

ЗАО «Нижневартовская ГРЭС»

Примечания к финансовой отчетности (продолжение)

22. Операции со связанными сторонами (продолжение)

Операции с компаниями, входящими в группу ПАО «НК Роснефть»

ООО «РН-Актив» владеет 25% плюс одна акция НВГРЭС Холдинг (Кипр) по состоянию на 31 декабря 2016 г.

Операции с ОАО «РН Холдинг» и ПАО «НК «Роснефть» составили:

	За год, закончившийся 31 декабря 2016 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2015 г.
Закупка топлива, в т.ч.:		
ОАО «РН Холдинг»	7 977	9 856
ПАО «НК «Роснефть»	1 366	-

Остатки по операциям, связанным с приобретением топлива у ПАО «НК «Роснефть», составили:

	31 декабря 2016 г.	31 декабря 2015 г.
Кредиторская задолженность	(52)	(148)

Операции с членами руководства

Общая сумма вознаграждения, начисленная членам Правления за 2016 год и 2015 год, составила (включая сумму социальных страховых взносов):

	За год, закончившийся 31 декабря 2016 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2015 г.
Заработная плата и прочие выплаты ключевым руководящим сотрудникам	56	71

Операции с предприятиями, находящимися под контролем государства, кроме материнских компаний

В процессе своей операционной деятельности Компания осуществляет операции с другими предприятиями, контролируемые государством. Цены на природный газ, электроэнергию и тепло основаны на тарифах, установленных ФСТ и РЭК. Банковские кредиты предоставляются по рыночным ставкам. Начисления и расчеты по налогам осуществляются в соответствии с российским налоговым законодательством.

Остатки по операциям между Компанией и компаниями, контролируемые государством:

	31 декабря 2016 г.	31 декабря 2015 г.
Торговая дебиторская задолженность (за вычетом резерва по сомнительной дебиторской задолженности в сумме 599 млн. руб. по состоянию на 31 декабря 2016 г. и 484 млн. руб. по состоянию на 31 декабря 2015 г.)	243	144
Денежные средства и их эквиваленты	10 449	6 474

ЗАО «Нижевартовская ГРЭС»

Примечания к финансовой отчетности (продолжение)

22. Операции со связанными сторонами (продолжение)

Операции с предприятиями, находящимися под контролем государства, кроме материнских компаний (продолжение)

Доходы и расходы от операций, проводимых с компаниями, контролируруемыми государством:

	За год, закончившийся 31 декабря 2016 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2015 г.
Выручка от реализации электроэнергии и мощности	2 217	1 488
Операционные расходы	(268)	(267)
Процентные доходы	685	430

Операции с компаниями, входящими в группу ИНТЕР РАО

Продажи связанным сторонам

	Вид операции	За год, закончившийся 31 декабря 2016 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2015 г.
ПАО «Интер РАО»	Продажа электроэнергии, мощности	274	318
ПАО «Мосэнергосбыт»	Продажа электроэнергии, мощности	1 497	1 474
АО «Петербургская сбытовая компания»	Продажа электроэнергии, мощности	554	553
ООО «РН – Энерго»	Продажа электроэнергии, мощности	324	309
ПАО «Саратовэнерго»	Продажа электроэнергии, мощности	113	109
ПАО «Томскэнергосбыт»	Продажа электроэнергии, мощности	57	63
АО «ИНТЕР РАО – Электрогенерация»	Продажа электроэнергии, мощности	70	50
ООО «ИНТЕР РАО – Орловский энергосбыт»	Продажа электроэнергии, мощности	45	78
ПАО «Тамбовская энергосбытовая компания»	Продажа электроэнергии, мощности	31	76
ООО «БГК»	Продажа электроэнергии, мощности	30	30
ООО «РТ – ЭТ»	Продажа электроэнергии, мощности	24	45
ОАО «Промышленная энергетика»	Продажа электроэнергии, мощности	16	38
АО «Королевская электросеть СК»	Продажа электроэнергии, мощности	8	8
ООО «КВАРЦ Групп»	Продажа теплоэнергии, услуг связи, подпитки, сдача имущества в аренду	4	4
Итого		3 047	3 155

ЗАО «Нижневартовская ГРЭС»

Примечания к финансовой отчетности (продолжение)

22. Операции со связанными сторонами (продолжение)

Операции с компаниями, входящими в группу ИНТЕР РАО (продолжение)

Закупки у связанных сторон

Вид операции	За год, закончившийся 31 декабря 2016 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2015 г.
ООО «КВАРЦ Групп»	240	205
ООО «Интер РАО – Центр управления закупками»	12	14
ОАО «ИНТЕР РАО Информационные Технологии»	6	4
ОАО «ИНТЕР РАО – Электрогенерация»	–	1
Итого	258	224

Остатки на конец периода в отношении связанных сторон

	31 декабря 2016 г.	31 декабря 2015 г.
Дебиторская задолженность	146	137
В том числе:		
ПАО «Мосэнергосбыт»	71	70
АО «Петербургская сбытовая компания»	28	28
ООО «РН – Энерго»	15	14
ПАО «Интер РАО»	13	5
ОАО Энергетики и электрификации «Саратовэнерго»	6	5
ОАО «ИНТЕР РАО – Электрогенерация»	3	3
Прочие	10	12
Кредиторская задолженность	(110)	(34)
В том числе:		
ООО «КВАРЦ-Групп»	(110)	(34)

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

23. События после отчетной даты

В январе 2017 года были получены денежные средства в размере 697 989 тыс. руб. по банковской гарантии, предъявленной банку ВТБ ПАО в связи с ненадлежащим исполнением обязательств по договору подряда, заключенному с ОАО «ВО «Технопромэкспорт» на строительство 3 энергоблока.



[Handwritten signature]

**ПРОШУМЕРОВАНО, ПРОНУМЕРОВАНО
И СКРЕПЛЕНО ПЕЧАТЬЮ
52 СТРАНИЦ**