

**ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ
«НОЯБРЬСКАЯ ПАРОГАЗОВАЯ ЭЛЕКТРИЧЕСКАЯ СТАНЦИЯ»**

**ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ,
ПОДГОТОВЛЕННАЯ В СООТВЕТСТВИИ С МЕЖДУНАРОДНЫМИ
СТАНДАРТАМИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (МСФО),
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 ГОДА**

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ
независимого аудитора
о годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности

Адресат

Участники Общества с ограниченной ответственностью
«Ноябрьская парогазовая электрическая станция»

Сведения об аудируемом лице

Наименование: Общество с ограниченной ответственностью
«Ноябрьская парогазовая электрическая станция»

Государственный регистрационный номер: 1068905007038

Место нахождения: 629804, Ямало-Ненецкий автономный округ,
г. Ноябрьск, Ноябрьская парогазовая электрическая станция

Сведения об аудиторе

Наименование: Общество с ограниченной ответственностью
«Аудиторская фирма «Аудитинформ»

Государственный регистрационный номер: 1024500514180

Место нахождения: 640018, Курганская область, город Курган, улица
Куйбышева, дом 35

Является членом саморегулируемой организации аудиторов
«Российский Союз аудиторов»

Номер в реестре аудиторов и аудиторских организаций
саморегулируемой организации аудиторов 11603071348.

Аудиторское заключение независимого аудитора

Участникам Общества с ограниченной ответственностью «Ноябрьская парогазовая электрическая станция»

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой годовой финансовой отчетности Общества с ограниченной ответственностью «Ноябрьская парогазовая электрическая станция» (ОГРН 1068905007038, 629804, Ямало-Ненецкий автономный округ, г. Ноябрьск, Ноябрьская парогазовая электрическая станция), состоящей из отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2018 года и отчетов о совокупном доходе, изменении капитала и движении денежных средств за 2018 год, а также примечаний к годовой финансовой отчетности, состоящих из краткого изложения основных положений учетной политики и прочей пояснительной информации.

По нашему мнению, прилагаемая годовая финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Общества с ограниченной ответственностью «Ноябрьская парогазовая электрическая станция» по состоянию на 31 декабря 2018 года, а также его финансовые результаты деятельности и движение денежных средств за 2018 год в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наша ответственность в соответствии с этими стандартами описана в разделе «Ответственность аудитора за аудит годовой финансовой отчетности» настоящего заключения. Мы являемся независимыми по отношению к аудируемому лицу в соответствии с Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодексом профессиональной этики аудиторов, соответствующими Кодексу этики профессиональных бухгалтеров, разработанному Советом по международным стандартам этики для профессиональных бухгалтеров, и нами выполнены прочие иные обязанности в соответствии с этими требованиями профессиональной этики. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Ключевые вопросы аудита

Ключевые вопросы аудита – это вопросы, которые, согласно нашему профессиональному суждению, являлись наиболее значимыми для нашего аудита годовой финансовой отчетности за текущий период. Эти вопросы были рассмотрены в контексте нашего аудита годовой финансовой отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности, и мы не выражаем отдельного мнения об этих вопросах.

Резерв под ожидаемые кредитные убытки по торговой дебиторской задолженности

Вопрос создания резерва под ожидаемые кредитные убытки по торговой дебиторской задолженности является одним из наиболее значимых для нашего аудита в связи с существенными остатками торговой дебиторской задолженности по состоянию на 31 декабря 2018 г., а также в связи с тем, что оценка руководством возмещения данной задолженности основывается на допущениях, в частности на прогнозе платежеспособности покупателей.

Мы проанализировали адекватность учетной политики по рассмотрению торговой дебиторской задолженности на предмет создания резерва под ожидаемые кредитные убытки по торговой дебиторской задолженности, а также процедуры подтверждения уместности сделанных руководством оценок, включая анализ оплаты торговой дебиторской задолженности, анализ сроков погашения и просрочки выполнения обязательств, анализ платежеспособности покупателей.

Мы провели аудиторские процедуры в отношении информации, использованной аудируемым лицом для определения резерва под ожидаемые кредитные убытки по торговой дебиторской задолженности, структуры дебиторской задолженности по срокам возникновения и погашения, провели тестирование корректности сумм начисленного резерва на основании оценок руководства.

По результатам проведенных аудиторских процедур мы полагаем, что основные допущения, использованные руководством в отношении оценки резерва под ожидаемые кредитные убытки, являются приемлемыми и соответствуют текущим ожиданиям в отношении возможных кредитных убытков.

Информация о резерве под ожидаемые кредитные убытки по торговой дебиторской задолженности раскрыта в Примечании 6 к годовой финансовой отчетности.

Анализ на наличие обесценения основных средств.

Вопрос тестирования основных средств на предмет обесценения был одним из наиболее существенных для нашего аудита, поскольку остаток основных средств составляет значительную часть всех активов группы на отчетную дату, а также потому, что процесс оценки возмещаемой стоимости является сложным и основывается на допущениях. В ходе проведения тестирования на предмет обесценения аудируемое лицо применяло различные допущения в отношении будущих цен на мощность, объемов и цен реализации тепла и электроэнергии, стоимости топлива и расходов на ремонт производственных мощностей, которые зависят от предполагаемых будущих рыночных и экономических условий в Российской Федерации.

В рамках наших аудиторских процедур мы, помимо прочего, оценили применяемые аудируемым лицом допущения и методики. Нами были проведены процедуры по проверке выполненного Обществом анализа на наличие признаков обесценения основных средств. Нами была проведена оценка корректности и достаточности раскрытия информации в финансовой отчетности в отношении основных средств.

Информация об основных средствах раскрыта в Примечании 4 к годовой финансовой отчетности.

Прочая информация

Руководство несет ответственность за прочую информацию. Прочая информация включает информацию, содержащуюся в Годовом отчете за 2018 год и Ежеквартальном отчете эмитента за четвертый квартал 2018 года Общества с ограниченной ответственностью «Ноябрьская парогазовая электрическая станция», но не включает годовую финансовую отчетность и наше аудиторское заключение о ней.

Наше мнение о годовой финансовой отчетности не распространяется на прочую информацию, и мы не предоставляем вывода, обеспечивающего в какой-либо форме уверенность в отношении данной информации.

В связи с проведением нами аудита годовой финансовой отчетности наша обязанность заключается в ознакомлении с прочей информацией и рассмотрении при этом вопроса, имеются ли существенные несоответствия между прочей информацией и годовой финансовой отчетностью или нашими знаниями, полученными в ходе аудита, и не содержит ли прочая информация иные признаки существенных искажений. Если на основании проведенной нами работы мы приходим к выводу о том, что такая прочая информация содержит существенное искажение, мы обязаны сообщить об этом факте. Мы не выявили никаких фактов, которые необходимо отразить в нашем заключении.

Ответственность руководства аудируемого лица за годовую финансовую отчетность

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

При подготовке годовой финансовой отчетности руководство несет ответственность за оценку способности аудируемого лица 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 аудируемое лицо, прекратить его деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Руководство несет ответственность за надзор за подготовкой годовой финансовой отчетности аудируемого лица.

Ответственность аудитора за аудит годовой финансовой отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что годовая финансовая отчетность не содержит существенных искажений вследствие

недобросовестных действий или ошибок, и в составлении аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с МСА, всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой годовой финансовой отчетности.

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

а) выявляем и оцениваем риски существенного искажения годовой 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 ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;

б) 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 аудируемого лица;

в) оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики, обоснованность бухгалтерских оценок и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством аудируемого лица;

г) делаем вывод о правомерности применения руководством аудируемого лица допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности аудируемого лица 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 годовой 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 аудируемое лицо утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;

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

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

Мы также предоставляем руководству аудируемого лица заявление о том, что мы соблюдали все соответствующие этические требования в отношении независимости и информировали этих лиц обо всех взаимоотношениях и прочих вопросах, которые можно обоснованно считать оказывающими влияние на независимость аудитора, а в необходимых случаях – о соответствующих мерах предосторожности.

Из тех вопросов, которые мы довели до сведения руководства аудируемого лица, мы определили вопросы которые были наиболее значимы для аудита годовой финансовой отчетности за текущий период и, следовательно, являются ключевыми вопросами аудита. Мы описываем эти вопросы в нашем аудиторском заключении, кроме случаев, когда публичное раскрытие информации об этих вопросах запрещено законом или нормативным актом, или когда в крайне редких случаях мы приходим к выводу о том, что информация о каком-либо вопросе не должна быть сообщена в нашем заключении, так как можно обоснованно предположить, что отрицательные последствия сообщения такой информации превысят общественно значимую пользу от ее сообщения.

Генеральный директор
ООО «АФ «Аудитинформ»

Суханов Сергей Петрович
квалификационный аттестат
аудитора № К 000647

Руководитель задания по аудиту,
по результатам которого составлено
аудиторское заключение

Стрельников В.В.
квалификационный аттестат
аудитора № 03-001269

Аудиторская организация:
ООО «АФ «Аудитинформ»
ОГРН 1024500514180,
640018, г. Курган, улица Куйбышева, дом 35,
член саморегулируемой организации аудиторов
«Российский Союз аудиторов»,
РНЗ 11603071348

«29» апреля 2019 года

**ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «НОЯБРЬСКАЯ
ПАРОГАЗОВАЯ ЭЛЕКТРИЧЕСКАЯ СТАНЦИЯ»**

**ЗАЯВЛЕНИЕ ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ РУКОВОДСТВА ЗА ПОДГОТОВКУ И
УТВЕРЖДЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31
ДЕКАБРЯ 2018 ГОДА**

Руководство отвечает за подготовку финансовой отчетности, достоверно отражающей финансовое положение Общества с ограниченной ответственностью «Ноябрьская парогазовая электрическая станция» («Компания») по состоянию на 31 декабря 2018 года, а также результаты его деятельности, движение денежных средств и изменения в собственном капитале за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО»).

При подготовке финансовой отчетности руководство несет ответственность за:

- выбор надлежащей учетной политики и ее последовательное применение;
- представление информации, в том числе данных об учетной политике, в форме, обеспечивающей уместность, достоверность, сопоставимость и понятность такой информации;
- раскрытие дополнительной информации в случаях, когда выполнение требований МСФО оказывается недостаточно для понимания пользователями отчетности того воздействия, которое те или иные сделки, а также прочие события и ли условия оказывают на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Компании;
- оценку способности Компании непрерывно продолжать деятельность в обозримом будущем.

Руководство также несет ответственность за:

- разработку, внедрение и поддержание эффективной и надежной системы внутреннего контроля в Компании;
- ведение учета в форме, позволяющей раскрыть и объяснить сделки Компании, а также предоставить на любую дату информацию достаточной точности о финансовом положении Компании и обеспечить соответствие финансовой отчетности требованиям МСФО.
- ведение бухгалтерского учета в соответствии с законодательством и стандартами бухгалтерского учета юрисдикций, в которых действует Компания;
- принятие всех разумно возможных мер по обеспечению сохранности активов Компании; и
- выявление и предотвращение фактов финансовых и прочих злоупотреблений.

Финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2018 года, была утверждена 29 апреля 2019 года:



С.С. Карапетян
Генеральный директор
ООО «Интертехэлектро - Новая генерация»,
управляющей организации
ООО «Ноябрьская парогазовая
электрическая станция»



С.В. Темникова
Главный бухгалтер

29 апреля 2019 года

*Общество с ограниченной ответственностью
«Ноябрьская парогазовая электрическая станция»*

**Отчет о финансовом положении
по состоянию на 31 декабря 2018 года**

(в тысячах рублей)	Прим.	На 31 декабря 2018 года	На 31 декабря 2017 года
Активы			
Внеоборотные активы			
Основные средства	4	5 632 910	6 066 005
Нематериальные активы		45	214
Выданные займы	5	585 000	585 000
Финансовые вложения	5	124 153	124 153
Отложенные налоговые активы		340 352	336 248
Прочие внеоборотные активы		3 390	6 533
Итого внеоборотные активы		6 685 850	7 118 153
Оборотные активы			
Товарно-материальные запасы		148 284	238 337
Торговая и прочая дебиторская задолженность	6	447 947	438 598
Денежные средства и их эквиваленты		8 460	1 662
Прочие оборотные активы		979	
Итого оборотные активы		605 670	678 597
ИТОГО активы		7 291 520	7 796 750
Капитал и обязательства			
Уставный капитал		1 596 000	1 596 000
Добавочный капитал		1 609 983	1 609 983
Нераспределенная прибыль прошлых лет		(998 196)	(1 008 089)
Нераспределенная прибыль текущего года		11 397	9 893
Итого капитал	7	2 219 184	2 207 787
Долгосрочные обязательства			
Кредиты и займы долгосрочные	8	4 069 236	4 727 460
Отложенные налоговые обязательства		140 858	122 765

(в тысячах рублей)	Прим.	На 31 декабря 2018 года	На 31 декабря 2017 года
Итого долгосрочные обязательства		4 210 094	4 850 225
Краткосрочные обязательства			
Кредиты и займы краткосрочные	8	5 229	5 739
Торговая и прочая кредиторская задолженность	9	842 262	719 957
Резервы краткосрочные	10	14 751	13 042
Итого краткосрочные обязательства		862 242	738 738
ИТОГО капитал и обязательства		7 291 520	7 796 750

Генеральный директор ООО
«Интертехэлектро - Новая генерация»,
управляющей организации ООО
«Ноябрьская парогазовая
электрическая станция»

С.С.Карапетян

Главный бухгалтер

С.В.Темникова

29 апреля 2019 года



*Общество с ограниченной ответственностью
«Ноябрьская парогазовая электрическая станция»*

Отчет о совокупном доходе
за год, закончившийся 31 декабря 2018 года

(в тысячах рублей)	Прим.	За год, закончившийся 31 декабря 2018 года	За год, закончившийся 31 декабря 2017 года
Наименование			
Выручка	11	2 254 650	2 218 318
Себестоимость продаж	12	(1 754 766)	(1 690 415)
Прибыль (убыток от продаж)		499 884	527 903
Коммерческие расходы	12	(8 754)	(8 310)
Операционная прибыль		491 130	519 593
Прочие операционные доходы (расходы)		(106 744)	(2 113)
Финансовые доходы и расходы	13		
Финансовые доходы		29 588	29 335
Финансовые расходы		(370 862)	(513 641)
Прибыль (убыток) до налогообложения		43 112	33 174
Отложенные налоговые активы		4 103	(1 609)
Отложенные налоговые обязательства		(18 093)	(21 660)
Расход по налогу на прибыль		(15 929)	(12)
Прочие доходы (расходы)		(1 798)	
Совокупный доход (убыток) за отчетный период		11 397	9 893

Генеральный директор ООО
«Интертехэлектро - Новая генерация»,
управляющей организации ООО
«Ноябрьская парогазовая электрическая
станция»

Главный бухгалтер

29 апреля 2019 года

С.С.Карапетян

С.В.Темникова



Общество с ограниченной ответственностью
«Ноябрьская парогазовая электрическая станция»
Отчет о движении денежных средств
за год, закончившийся 31 декабря 2018 года

Операционная деятельность	Прим.	За год,	За год,
		закончившийся 31 декабря 2018 года	закончившийся 31 декабря 2017 года
Денежные поступления от покупателей		2 242 539	2 193 142
Прочие доходы		208 469	154 741
Денежные платежи поставщикам и работникам		(1 245 863)	(1 233 287)
Денежные средства от операционной деятельности		1 205 145	1 114 596
Налоги уплаченные		(7 973)	-
Проценты уплаченные		(279 164)	(319 654)
Прочие платежи		(148 888)	(108 258)
Чистые денежные средства от операционной деятельности		769 120	686 684
Инвестиционная деятельность			
Приобретение основных средств, НМА и прочих внеоборотных активов		(13 722)	(90 422)
Поступления от продажи основных средств			
Поступления от продажи дочерних предприятий			
Поступления от погашения займов, выданных			
Займы выданные			
Полученные проценты, дивиденды, доходы от долевого участия			
Прочие доходы и расходы по инвестиционной деятельности			(5 600)
Чистые денежные средства от инвестиционной деятельности		(13 722)	(96 022)
Финансовая деятельность			
Поступления займов, кредитов			1 000 000
Погашение займов, кредитов		(748 600)	(1 648 600)
Прочие расходы по финансовой деятельности			
Чистые денежные средства от финансовой деятельности		(748 600)	(648 600)

(Уменьшение)/увеличение денежных средств и их эквивалентов	6 798	(57 938)
Курсовая разница, нетто		
Денежные средства и их эквиваленты на начало периода	1 662	59 600
Денежные средства и их эквиваленты на конец периода	8 460	1 662

Генеральный директор ООО
«Интертехэлектро - Новая генерация»,
управляющей организации ООО
«Ноябрьская парогазовая электрическая
станция»

Главный бухгалтер

29 апреля 2018 года



С.С.Карапетян

С.В.Темникова

*Общество с ограниченной ответственностью
«Ноябрьская парогазовая электрическая станция»*

**Отчет об изменениях в капитале
за год, закончившийся 31 декабря 2018 года**

Наименование показателя	Прим.	Уставный капитал	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	ИТОГО
Величина капитала на 31 декабря 2016 года		1 596 000	1 609 983		(1 008 089)	2 197 894
За 2017 год						
Увеличение капитала – всего						
в том числе чистая прибыль					9 893	9 893
Уменьшение капитала – всего						
в том числе убыток						
Величина капитала на 31 декабря 2017 года		1 596 000	1 609 983	0	(998 196)	2 207 787
За 2017 год						
Увеличение капитала – всего						
в том числе чистая прибыль					11 397	11 397
Уменьшение капитала – всего						
в том числе убыток						
Величина капитала на 31 декабря 2018 года		1 596 000	1 609 983	0	(986 799)	2 219 184

Генеральный директор ООО «Интертехэлектро - Новая генерация», управляющей организации ООО «Ноябрьская парогазовая электрическая станция»

Главный бухгалтер

29 апреля 2018 года



С.С.Карапетян

С.В.Темникова

*Общество с ограниченной ответственностью
«Ноябрьская парогазовая электрическая станция»*

**Примечания к финансовой отчетности
Общества с ограниченной ответственностью
«Ноябрьская парогазовая электрическая станция»
за год, закончившийся 31 декабря 2018 года.
(в тысячах рублей, если не указано иное)**

Примечание 1. Общие положения

1. Общество с ограниченной ответственностью «Ноябрьская парогазовая электрическая станция» (далее Компания) было зарегистрировано 04 апреля 2006 г. под основным государственным регистрационным номером 1068905007038.

Юридический адрес ООО «Ноябрьская парогазовая электрическая станция»: 629804, Ямало-Ненецкий автономный округ, г. Ноябрьск, Ноябрьская парогазовая электрическая станция.

Единственным учредителем Компании является юридическое лицо - Общество с ограниченной ответственностью «Интертехэлектро – Новая генерация», зарегистрированное 05.12.2005г. Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы N 46 по г. Москве, ОГРН 1057749387321. ИНН -7701633050, КПП -890501001. Уставный капитал Компании составляет 1 596 000 000 (Один миллиард пятьсот девяносто шесть миллионов) рублей.

Управление Компании осуществляется Управляющей компанией ООО «Интертехэлектро - Новая генерация» по договору управления N 01-У/НПГ от 18.07.2006 г.

2. Компания осуществляет любые виды деятельности, если они не запрещены законодательством Российской Федерации и не противоречат Уставу.

3. После строительства и ввода в эксплуатацию в 2010 году законченных объектов строительства, основным видом деятельности Компании является производство электрической энергии и мощности. После окончания строительства в 2016 г. теплофикационного комплекса Компания стала реализовывать тепловую энергию.

4. Государство оказывает непосредственное влияние на деятельность Компании через регулирование ФАС России тарифов на реализацию электрической и тепловой энергии. Тарифы на электрическую и тепловую энергию для Компании определяются на основе нормативных документов по выработке электрической и тепловой энергии и нормативных документов, применимых для естественных монополий. Политика Правительства Российской Федерации в экономической, социальной и других сферах может оказывать существенное влияние на финансово-хозяйственную деятельность Компании. Компания осуществляет свою деятельность на территории Российской Федерации. Как следствие, Компания подвержена влиянию экономического и финансового рынков Российской Федерации, которым присущи черты развивающихся рынков. Законодательная, налоговая и нормативно-правовая базы находятся в процессе совершенствования, однако, тот факт, что они допускают возможность различных толкований и подвержены часто вносимым изменениям, наряду с прочими правовыми и фискальными преградами, создает ряд проблем, с которыми сталкиваются предприятия, ведущие свою деятельность на территории Российской Федерации. Настоящая финансовая отчетность отражает точку зрения руководства на то, какое влияние оказывают условия ведения бизнеса в Российской Федерации на деятельность и финансовое положение Компании. Фактическое влияние будущих условий хозяйствования может отличаться от его оценок.

Примечание 2. Принципы подготовки финансовой отчетности

Принцип соответствия

Настоящая финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с требованиями Международных стандартов финансовой отчетности («МСФО»).

Принципы оценки.

Настоящая финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с принципом оценки по первоначальной стоимости за исключением случаев, когда указано иное. Сопутствующая отчетность представлена в тысячах рублей.

Функциональная валюта и валюта отчетности.

Национальная валюта Российской Федерации – российский рубль, является функциональной валютой Общества, и одновременно валютой, в которой была подготовлена настоящая финансовая отчетность. Округление всей финансовой информации, представленной в рублях, осуществлялось до ближайшей тысячи, если не указано иного.

Принцип непрерывности деятельности.

Прилагаемая финансовая отчетность была подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности, в соответствии с которым реализация активов и погашение обязательств происходит в ходе обычной деятельности. Текущая и будущая экономическая ситуация может оказывать существенное влияние на способность к восстановлению активов и будущую деятельность Общества. Прилагаемая финансовая отчетность не включает корректировки, которые необходимо было бы произвести в том случае, если бы Общество не могло продолжить дальнейшее осуществление финансово-хозяйственной деятельности в соответствии с принципом непрерывности деятельности.

Изменения учетной политики

Учетная политика, применяемая при подготовке настоящей финансовой информации, соответствует политике, применявшейся при составлении финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2018 года, и по состоянию на эту дату, за исключением принятых новых стандартов и интерпретаций, вступивших в силу в 2018 году.

Общество применило все новые стандарты, поправки и интерпретации, которые вступили в 2018 году. Последствия принятия новых стандартов и интерпретаций не были значительными по отношению к настоящей финансовой информации.

Важнейшие принятые оценки и допущения.

Составление финансовой отчетности в соответствии с МСФО требует от руководства подготовки суждений, оценочных значений и допущений, которые оказывают влияние на применение учетной политики и отраженные в учете суммы активов, обязательств, доходов и расходов. Фактические результаты могут отличаться от этих оценок.

Оценочные значения и допущения подвергаются постоянному анализу. Корректировки оценочных значений признаются в том периоде, в котором эти значения были скорректированы и в соответствующих будущих периодах.

Ниже приведены сведения о важнейших суждениях, которые применялись в учетной политике и оказывают наибольшее влияние на суммы, признанные в финансовой отчетности.

Утверждение финансовой отчетности.

Финансовая отчетность была утверждена Генеральным директором ООО «Интертехэлектро-Новая генерация», управляющей организации ООО «Ноябрьская парогазовая электрическая станция», 29 апреля 2019 года.

Примечание 3. Основные аспекты учетной политики

Операции в иностранной валюте и пересчет валют.

Валютой представления финансовой отчетности ООО «Ноябрьская парогазовая электрическая станция» является российский рубль.

Операции в иностранной валюте пересчитываются в функциональную валюту, используя обменные курсы Центрального банка РФ, действующие на дату операций. Курсовые разницы, возникшие в результате оплаты данных операций, признаются в составе прибылей и убытков нетто.

Дивиденды.

Дивиденды признаются как обязательства и вычитаются из суммы капитала на отчетную дату только в том случае, если они были объявлены (одобренены акционерами) до отчетной даты включительно. Информация о дивидендах раскрывается в отчетности, если они объявлены после отчетной даты, но до даты, когда Отчетность утверждена к выпуску.

Признание выручки.

Выручка измеряется по справедливой стоимости полученного вознаграждения или вознаграждения к получению за продажу товаров и услуг в ходе обычной деятельности компании за вычетом налога на добавленную стоимость.

Компания признает выручку, когда размер выручки может быть достоверно определен, когда поступление будущих экономических выгод является вероятным и выполняются критерии признания выручки.

Компания подразделяет доходы на доходы от основных видов деятельности и прочие доходы. Доходами от обычных видов деятельности являются выручка от продажи продукции и товаров, поступления, связанные с оказанием услуг, выполнением работ.

Пенсионный фонд.

Общество производит обязательные отчисления в местные отделения государственного Пенсионного фонда, Фонда обязательного медицинского страхования и Фонда социального страхования от лица своих сотрудников. Отчисления относятся на расходы по мере их осуществления.

Налоги.

Налог на прибыль.

Расходы по налогу на прибыль за год включают текущий и отложенный налоги и признаются в отчете о прибылях и убытках. Текущий налог на прибыль рассчитывается в соответствии с налоговым законодательством.

Налог на добавленную стоимость.

Налог на добавленную стоимость с выручки подлежит уплате в налоговые органы по методу начисления на основании счетов, выставленных клиентам. НДС, уплаченный при покупке товаров и услуг, при условии соблюдения определенных ограничений, может быть зачтен в счет НДС с выручки или может быть предъявлен к возмещению от налоговых органов. Сумма НДС к получению отражена в финансовой отчетности в составе Дебиторской задолженности.

Основные средства.

Основные средства отражаются по первоначальной стоимости за вычетом накопленного износа и обесценения, если имеется.

Руководство Компании может принять решение о проведении переоценки группы однородных активов. В таком случае активы показываются в финансовой отчетности по переоцененной стоимости с отражением в разделе Капитал суммы добавочного капитала.

В первоначальную стоимость включаются все затраты, непосредственно относящиеся к доставке актива до места и приведением его в состояние, пригодное для целевого использования. Износ начисляется с использованием линейного метода в течение предполагаемого срока полезного использования актива.

Затраты по займам.

Затраты по займам, непосредственно связанные с приобретением или строительством квалифицируемого актива в течение периода строительства, который занимает длительный промежуток времени, включаются в первоначальную стоимость основных средств до момента готовности актива для использования.

Все другие затраты по займам признаются в качестве расхода в том периоде, в котором они были понесены. Затраты по займам включают проценты и другие расходы Компании, связанные с привлечением заемных средств.

Нематериальные активы.

Первоначальная стоимость нематериальных активов, приобретенных отдельно, на дату признания определяется как фактические затраты на их приобретение. Стоимость нематериальных активов, приобретенных в рамках объединения бизнеса, определяется их справедливой стоимостью на дату приобретения.

После первоначального признания нематериальные активы отражаются по стоимости за вычетом накопленной амортизации и обесценения, если имело место. Нематериальные активы в основном состоят из лицензий и прав на программное обеспечение.

На каждую отчетную дату руководство определяет наличие признаков обесценения нематериальных активов. Если выявлен хотя бы один такой признак, то балансовая стоимость нематериальных активов уменьшается до наибольшей из двух величин: справедливой стоимости активов за вычетом затрат на продажу и ценности от их использования.

Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков и прочая дебиторская задолженность. Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков и прочая дебиторская задолженность первоначально признается по справедливой стоимости и впоследствии учитывается по амортизируемой стоимости, рассчитанной с использованием метода эффективной процентной ставки, за вычетом оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки.

Кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам и прочая кредиторская задолженность. Кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам начисляется по факту исполнения контрагентом своих договорных обязательств и первоначально признается по справедливой стоимости и впоследствии учитывается по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки.

Внеоборотные активы на продажу.

Внеоборотные активы на продажу классифицируются как активы на продажу и учитываются по меньшей величине из двух: остаточной стоимости и справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу, если их остаточная стоимость будет возмещена в основном за счет сделки по

продаже, а не путем его дальнейшего использования, и продажа рассматривается как высоко вероятная.

Денежные средства и их эквиваленты.

Денежные средства и их эквиваленты состоят из наличных денежных средств в кассе, на расчетных счетах и денежных средств на депозитных счетах с первоначальным сроком размещения не более трех месяцев.

Отложенный налог на прибыль.

Отложенный налог рассчитывается по балансовому методу и начисляется в отношении временных разниц между налоговой оценкой активов и обязательств и их текущей стоимостью, отраженной в финансовой отчетности, за исключением ситуаций, когда временная разница возникает при первоначальном отражении актива или обязательства по операциям, отличным от операций по объединению компаний, если факт первоначального отражения таких операций не влияет ни на бухгалтерскую, ни на налогооблагаемую прибыль.

Отложенный налоговый актив в отношении вычитаемых временных разниц признается только в той мере, в какой существует значительная вероятность того, что наличие будущей налогооблагаемой прибыли позволит реализовать указанные вычеты.

Отложенные налоговые активы и обязательства рассчитываются по налоговым ставкам, применение которых ожидается в период реализации актива или погашения обязательства на основе действующих или объявленных (и практически принятых) на отчетную дату налоговых ставок.

Примечание 4 Основные средства

В отчетном периоде увеличение стоимости основных фондов составило 29 247 тыс. руб.: в т.ч. приобретено новых объектов стоимостью 681 тыс. руб., увеличение стоимости внеоборотных активов в результате капитализации существенных затрат на ремонт и долгосрочное периодическое сервисное обслуживание основных энерговырабатывающих объектов производственных фондов, проводимое в соответствии с регламентом обслуживания для увеличения сроков использования объектов 28 566 тыс. руб.

Незавершенное строительство представляет собой объекты оборудования к установке, еще не введенные в эксплуатацию.

По состоянию на 31.12.2018 г в качестве обеспечения по кредитам заложены основные средства балансовой стоимостью 12 696 985 тыс. руб., на 31.12.2017 г. – 9 121 810 тыс. руб.

Компания арендует земельные участки, сооружения и прочее имущество на условиях операционной аренды.

Арендная плата определяется на основании договоров аренды и подлежит оплате в следующие сроки:

	в тысячах российских рублей	
	На 31 декабря 2018 г.	На 31 декабря 2017 г.
До одного года	280 888	276 088
От одного года до пяти лет	702 352	768 441
Более пяти лет	3 285	3 175
Итого	1 383 725	1 047 704

Срок вышеуказанных договоров аренды составляет от 1 года до 49 лет для земельных участков и до 3 лет для прочего имущества с правом продления на более продолжительный период. Арендные платежи подлежат регулярной оценке на предмет соответствия рыночным арендным ставкам.

Примечание 5. Выданные займы и финансовые вложения.

Выданные займы представляют собой приобретенное право требования к ООО «Интертехэлектро-Новая генерация», возникшее из договора новации обязательств № 15/1-03/11-3 от 31.03.2011 г. Приобретенное право требования включает сумму основного долга в размере 585 000 тыс. руб. и сумму процентов в размере 124 153 тыс. руб.

Примечание 6. Дебиторская задолженность

в тысячах российских рублей

Показатель	На 31.12.18 г.	Сумма резерва на обесценение	На 31.12.18 г. по балансу	На 31.12.17 г.	Сумма резерва на обесценение	На 31.12.17 г. по балансу
Всего дебиторская задолженность	453 838	(5 891)	447 947	444 489	5 891	438 598
в том числе:						
Покупатели и заказчики	157 878	(5 891)	151 987	198 019	(5 891)	192 128
Авансы выданные	4 084		4 084	571		571
Переплата по налогам и страховым взносам	2 468		2 468	4 412		4 412
Прочие дебиторы	289 408		289 408	241 487		241 487

Резерв по финансовой торговой и прочей дебиторской задолженности оценивается с использованием модели ожидаемых кредитных убытков. Величина ожидаемых кредитных убытков определяется как разница между денежными потоками, предусмотренными договором, и денежными потоками, которые Группа ожидает получить, взвешенная по степени вероятности возможных исходов возникновения убытка, на основании статистики прошлых периодов по отдельной компании Группы, дисконтированная с использованием первоначальной эффективной процентной ставки.

Руководство считает, что Группа сможет осуществить погашение дебиторской задолженности путем прямого получения денежных средств и проведения неденежных расчетов.

Примечание 7. Капитал и резервы**Структура капитала и резервов**

в тысячах российских рублей

Наименование показателя	На 31.12.2018 г.		На 31.12.2017 г.	
	сумма	% к итогу	сумма	% к итогу
Уставный капитал	1 596 000	72	1 596 000	72
Переоценка внеоборотных активов	1 609 983	73	1 609 983	73
Добавочный капитал				
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) прошлых лет	(998 196)	-45	(1 008 089)	-46
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) текущего года	11 396	1	9 893	1
Итого	2 219 183	100	2 207 787	100

Примечание 8. Кредиты и займы

В 2008-2010 году Компания заключила кредитные договоры на получение денежных средств для финансирования расходов по строительству станции. С целью рефинансирования ранее

привлеченных займов от ООО «Интертехэлектро- Новая генерация» в 2017 г. Компанией была открыта невозобновляемая кредитная линия в ПАО «Сбербанк России». На 31.12.2017 г. задолженность Компании по долгосрочным кредитам и займам составила 4 727 460 тыс. руб. За 2018 год этот показатель снизился и составил 4 069 236 тыс. руб.

Кредиты долгосрочные

в тысячах российских рублей

Кредитор	Сумма на 31.12.2018 г.		Сумма на 31.12.2017 г.		Эффективная ставка, %	Сроки погашения
	Долгосрочная часть (сумма основного долга)	Краткосрочная часть (задолженность по уплате процентов)	Долгосрочная часть (сумма основного долга)	Краткосрочная часть (задолженность по уплате процентов)		
ПАО Сбербанк	863 190	670	1 252 350	973	11,40%	2020 г.
ПАО Сбербанк	575 460	447	834 900	649	11,50%	2020 г.
ПАО Сбербанк	900 000	688	1 000 000	764	9,30%	2021 г.
Итого основной долг	2 338 650		3 087 250	-	x	x
Итого проценты		1 806	-	2 386	x	x

Ограничительные финансовые условия

Заключенные Компанией кредитные договоры содержат ряд ограничительных условий, которые, помимо прочего, включают требования по поддержанию определенного уровня финансовых коэффициентов. В случае нарушения указанных условий кредитор имеет право потребовать досрочного погашения основной суммы долга и процентов. Компания выполняет все ограничительные условия кредитных договоров.

Обеспечение

Обеспечением по данному соглашению выступают следующие активы:

в тысячах российских рублей

Характер обязательств	Организация-кредитор	№ и дата договора	Вид обеспечения	Сумма обязательств (залоговая стоимость)
Залог	ПАО «Сбербанк»	№ 3031з1 от 15.12.2010 г.	Основные средства- движимое имущество	2 916 649
		№ 3031з2 от 15.12.2010 г.	Основные средства- движимое имущество	176 221
		№ 3031з4 от 19.01.2011 г.	Основные средства- недвижимое имущество, право аренды земельного участка	4 030 790
		№ 144 от 09.11.2017 г.	Основные средства- движимое имущество	1 995 359
		№ 146 от 09.11.2017 г.	Основные средства- движимое имущество	2 791
		Договор залога № 145 от 21.11.2017 г.	Основные средства- движимое имущество	9
		№ 143 от 09.11.2017 г.	Основные средства- недвижимое имущество	3 575 166
Итого				12 696 985

Займы долгосрочные

в тысячах российских рублей

Заемщик	Сумма на 31.12.2018 г.		Сумма на 31.12.2017 г.		Ставка %	Сроки погашения
	Долгосрочная часть (сумма основного долга)	Краткосрочная часть (задолженность по уплате процентов)	Долгосрочная часть (сумма основного долга)	Краткосрочная часть (задолженность по уплате процентов)		
ООО "Интертехэлектро - Новая генерация":						
сумма основного долга	860 722		860 722		10,5	2022 г.
задолженность по уплате процентов	569 864		479 488			
Облигационный займ	300 000	3 423	300 000	3 353	8,5	2020 г.
Итого основной долг	1 160 722	-	1 160 722	-	x	x
Итого проценты	569 864	3 423	479 488	3 353	x	x

Итого кредитов и займов	4 069 236	5 229	4 727 460	5 739	x	x
-------------------------	-----------	-------	-----------	-------	---	---

Примечание 9. Торговая и прочая кредиторская задолженность

в тысячах российских рублей

Наименование показателя	На 31.12.2018 г.		На 31.12.2017 г.	
	сумма	% к итогу	сумма	% к итогу
Поставщики и подрядчики	224 254	27%	172 120	24%
Задолженность перед государственными и внебюджетными фондами	6 280	1%	3 348	0%
Задолженность по налогам и сборам	102 553	12%	77 503	11%
Задолженность по оплате труда	15 893	2%	9 797	1%
Прочая кредиторская задолженность	493 282	59%	457 189	64%
Итого	842 262	100	719 957	100

Примечание 10. Оценочные обязательства

По статье **Резервы краткосрочные** отражено сальдо по созданному резерву на предстоящую оплату отпусков.

Примечание 11. Выручка

С 2010 года реализация электрической энергии и мощности осуществляется в соответствии с Регламентом оптового рынка к Договору о присоединении к торговой системе оптового рынка электрической энергии и мощности.

Компания относится к объектам, осуществляющим работу в «вынужденном режиме». С сентября 2016 г. компания начала вырабатывать тепловую энергию.

Структура выручки от реализации товаров, продукции, работ, услуг

в тысячах российских рублей

Наименование показателя	За 2018 г.		За 2017 г.	
	сумма	%	сумма	%
Выручка всего,				
в т.ч. от продажи	2 254 650	100%	2 218 318	100%
мощности	1 130 812	50%	1 126 788	51%
электроэнергии	893 184	40%	881 005	40%
тепловой энергии	230 604	10%	210 413	9%
прочая выручка	50	0%	112	0%

Примечание 12. Себестоимость продаж, коммерческие расходы Структура затрат по элементам

в тысячах российских рублей

Расходы по обычным видам деятельности	За 2018 год	За 2017 год
Расходы на топливо (газ, ГСМ)	569 824	523 321
Аренда зданий, сооружений, машин и оборудования	239 979	239 794
Оплата труда	215 023	181 180
Страховые взносы	50 879	43 562
Расходы на ремонт и техническое обслуживание	48 373	60 970
Электроэнергия	23 820	23 045
Прочие расходы	615 622	626 853
Итого расходов	1 763 520	1 698 725

Примечание 13. Финансовые доходы (расходы)

в тысячах российских рублей

	за 2018 год	За 2017 год
Проценты по займам выданным	29 588	29 335
Проценты по кредитам и займам полученным	(370 862)	(513 641)

Примечание 14. Информация по операциям со связанными сторонами

Связанными сторонами по отношению к Компании в отчетном периоде являлись:

- ООО «Интертехэлектро – Новая генерация» - единственный учредитель, который контролирует и оказывает значительное влияние на Компанию;
- ООО «Курганская ТЭЦ» - принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Компания;
- Ключевой управленческий персонал;
- Члены Совета директоров.

Остатки задолженности и обороты по операциям с ООО «Интертехэлектро-Новая генерация»:

Незавершенные операции на 31.12.2018 г. (с НДС)

в тысячах российских рублей

Наименование предприятия	Характер отношений	Дебиторская задолженность		Кредиторская задолженность	
		Вид задолженности	На 31.12.2018	Вид задолженности	На 31.12.2018
ООО «Интертехэлектро – Новая генерация»	Общество контролирует и оказывает значительное влияние на Компанию	Расчеты по займам выданным	709 153	Расчеты по оказанным услугам	29 690
		Расчеты по процентам к получению	237 209	Расчеты по уступкам прав требования	486 350
				Расчеты по заемным средствам	1 430 585

Операции, проведенные за отчетный период (без НДС)

в тысячах российских рублей

Наименование связанной стороны	Вид операции	Реализация	Приобретение
ООО «Интертехэлектро – Новая генерация»	Расходы по оказанным услугам		40 000
	Уступка прав требования		172 264
	Проценты к получению	29 250	
	Проценты к уплате		90 376

Денежные потоки от операций за отчетный период (без НДС)

в тысячах российских рублей

Движение денежных средств по текущей деятельности	
На оплату товаров, работ, услуг	(21 788)
Прочие платежи	(140 000)

В течение 2018 г. операции с ООО «Курганская ТЭЦ» не совершались, остатки задолженности отражены в таблице ниже:

Незавершенные операции на 31.12.2018 г. (с НДС)

в тысячах российских рублей

Наименование предприятия	Характер отношений	Дебиторская задолженность	
		Вид задолженности	На 30.06.2018
ООО «Курганская ТЭЦ»	Общество принадлежит к той же группе, к которой принадлежит Компания	Дебиторская задолженность за уступленное право требования	285

Примечание 15. Вознаграждения, выплачиваемое ключевому управленческому персоналу и членам Совета директоров.

Общий размер краткосрочных вознаграждений, выплаченных основному управленческому персоналу (исполнительный директор, его заместители) в течение 2018 года составил 13 234 тыс. руб. Другие вознаграждения не выплачивались. Кредиторская задолженность по расчетам на 31 декабря 2018 года составила 575 тыс. руб.

Примечание 16. Условные обязательства

Страхование

Компания осуществляет страхование активов, гражданской ответственности и прочих страхуемых рисков. Основные производственные активы Компании имеют страховое покрытие, включая покрытие на случай повреждения или утраты основных средств. Тем не менее, существуют риски негативного влияния на деятельность и финансовое положение Компании в случае нанесения ущерба третьим лицам, а также в результате утраты или повреждения активов, страховая защита которых отсутствует, либо осуществлена не в полном объеме.

Условные налоговые обязательства

Налоговая система Российской Федерации продолжает характеризоваться частыми изменениями законодательных норм, официальных разъяснений и судебных решений, временами нечетко изложенных и противоречивых, что допускает их неоднозначное толкование различными налоговыми органами. Проверками и расследованиями в отношении правильности исчисления налогов занимаются несколько регулирующих органов, имеющих право налагать крупные штрафы и начислять пени. Правильность исчисления налогов в отчетном периоде может быть проверена в течение трех последующих календарных лет; однако при определенных обстоятельствах этот срок может увеличиваться. В последнее время практика в Российской Федерации такова, что налоговые органы занимают более жесткую позицию в части интерпретации и требований соблюдения налогового законодательства, стремясь выявить случаи получения необоснованных налоговых выгод. Данные обстоятельства могут привести к тому, что налоговые риски в Российской Федерации будут гораздо выше, чем в других странах.

Руководство Компании, исходя из своего понимания применимого российского налогового законодательства, официальных разъяснений и судебных решений, считает, что налоговые обязательства и активы отражены в адекватной сумме; позиция Компании с точки зрения соблюдения налогового, валютного и таможенного законодательства может быть обоснована и защищена. Тем не менее, трактовка этих положений соответствующими органами может быть иной и, в случае если они смогут доказать правомерность своей позиции, это может оказать влияние на настоящую финансовую отчетность.

Судебные разбирательства

Компания является участником ряда судебных процессов (как в качестве истца, так и ответчика), возникающих в ходе обычной хозяйственной деятельности. По мнению руководства, в настоящее время не существует неурегулированных претензий или иных исков, которые могли бы оказать существенное влияние на результаты деятельности или финансовое положение Компании и не были бы признаны или раскрыты в финансовой отчетности.

Обязательства по охране окружающей среды

Компания осуществляет деятельность в области электроэнергетики в Российской Федерации. Законодательство об охране окружающей среды в Российской Федерации продолжает развиваться, обязанности уполномоченных государственных органов по надзору за его соблюдением пересматриваются. Потенциальные обязательства по охране окружающей среды, возникающие в связи с изменением интерпретаций существующего законодательства, судебными исками или изменениями в законодательстве не могут быть оценены. По мнению

руководства, при существующей системе контроля не существует вероятных обязательств, которые могут иметь существенное негативное влияние на финансовое положение, результаты деятельности или движение денежных средств Компании.

Примечание 17. Финансовые инструменты и управление рисками

Обзор основных подходов

Использование финансовых инструментов подвергает Компанию следующим видам риска:

- риск ликвидности;
- рыночный риск;
- кредитный риск;
- инфляционный риск.

В данном примечании представлена информация о подверженности Компании каждому из указанных рисков, о процедурах оценки и управления данными рисками, и о подходах к управлению капиталом.

Основные принципы управления рисками

Совет директоров несёт общую ответственность за установление механизма управления рисками и надзор за ним.

Политика управления рисками Компании устанавливается с тем, чтобы выявить и проанализировать риски, с которыми сталкивается Компания, определить надлежащие пределы риска и средства контроля, а также обеспечить мониторинг рисков и соблюдение пределов. Политика и система управления рисками регулярно пересматриваются с целью отражения изменений рыночных условий и деятельности Компании.

Финансовые инструменты по категориям:

в тысячах рублей

	На 31 декабря 2018 г.	На 31 декабря 2017 г.
Денежные средства	8 460	1 662
Дебиторская задолженность	447 947	438 598
Итого финансовые активы	456 407	440 260
Долгосрочные заемные средства	4 069 236	4 727 460
Краткосрочные заемные средства и краткосрочная часть долгосрочных заемных средств	5 229	5 739
Кредиторская задолженность	842 262	719 957
Итого финансовые обязательства	4 916 727	5 453 156

Риск ликвидности

Риск ликвидности заключается в вероятности получения убытка из-за нехватки денежных средств в требуемые сроки и, как следствие, в неспособности Компании выполнить свои финансовые обязательства перед контрагентами при наступлении сроков их погашения.

Предпосылками данного риска могут являться снижение поступлений от основной деятельности, связанные в настоящее время не только с сезонным характером деятельности Компании, но и с задержкой расчетов потребителей за тепловую энергию, а также изменением уровня ликвидности в российском банковском секторе.

Благоразумное управление риском ликвидности включает поддержание достаточной величины денежных средств и легкорезализуемых ценных бумаг для сохранения способности Компании

исполнять текущие обязательства. Временно свободные денежные средства размещаются в краткосрочные финансовые инструменты.

Для минимизации рисков ликвидности Компания осуществляет ежегодное, квартальное и месячное планирование движения потоков наличности, инвестиционных программ, управление дебиторской задолженностью.

Рыночный риск

Рыночный риск - это риск изменения цен на рынке, в том числе изменение курсов валют, процентных ставок и цен на акции, влияющих на доходы Компании или стоимость имеющихся у нее финансовых инструментов. Целью управления рыночным риском является управление и контроль над воздействием рыночных рисков в допустимых пределах, при оптимизации прибыли.

В рамках планируемой финансово-экономической политики Компания собирается привлекать различные заемные средства и своевременно осуществлять погашение как текущих, так и будущих обязательств. Следовательно, Компания подвержена риску изменения процентных ставок по процентным обязательствам. Чем выше отношение заемных средств к собственным средствам Компании, тем больше она зависит от кредиторов, тем серьезнее и финансовые риски, поскольку ограничение или прекращение кредитования, ужесточение условий кредита влечет за собой трудности в хозяйственной деятельности. В настоящий момент основным индикатором денежно-кредитной политики является ключевая ставка ЦБ РФ. Ключевая ставка регулирует краткосрочные взаимоотношения ЦБ и банков и влияет на то, сколько банки будут платить за деньги, взятые на небольшой период.

Ключевая ставка с 13.09.2013 г. была равна 5,5 %, с 03.03.2014 г. - 7 %, с 28.04.2014 г. - 7,5 %, с 28.07.2014 г. - 8 %, с 05.11.2014 г. - 9,5 %, с 12.12.2014 г. - 10,5 %, с 16.12.2014 г. - 17 %, с 16.03.2015 г. - 14 %, с 05.05.15 - 12,5%, с 16.06.15 - 11,5%, с 03.08.15 - 11%, с 14.06.16 - 10,5%, с 19.09.16 - 10,0%, с 27.03.2017 - 9,75%, с 02.05.2017 - 9,25%, с 19.06.2017 - 9,0%, с 18.09.2017 - 8,5%, с 30.10.2017 - 8,25%, с 18.12.2017 - 7,75%, с 12.02.2018 – 7,5%, с 26.03.2018 – 7,25%, с 17.09.2018 – 7,5%, с 17.12.2018 – 7,75%.

Увеличение ключевой ставки не отразилось на величине процентных ставок по уже имеющимся кредитам и займам, привлеченным Компанией. Но в случае роста процентных ставок на рынке, Компания будет вынуждена привлекать более дорогие средства для финансирования своей инвестиционной программы и текущей деятельности, что может отрицательно повлиять на операционные результаты Компании.

а) Риск изменения процентных ставок

Группа подвержена риску изменения рыночных процентных ставок, связанному с кредитами и займами Группы с плавающими процентными ставками. Используемые Группой принципы политики по управлению процентами по кредитам и займам сводятся к привлечению кредитов и займов, как с переменными, так и с фиксированными процентными ставками.

На данный момент риск изменения процентной ставки оценивается как умеренный. В свою очередь, Компания осуществляет годовое, квартальное, месячное планирование денежных потоков.

В случае отрицательного влияния изменения процентных ставок Компания предполагает осуществлять следующие действия:

привлекать долгосрочные кредиты и займы с целью избежать негативного влияния краткосрочных колебаний процентных ставок;

привлекать кредиты с плавающей процентной ставкой;

снижать доли кредитов и займов в оборотных средствах Компании.

б) Валютный риск

Подверженность Компании риску изменения курса обмена иностранных валют оценивается как незначительная, так как все продажи, закупки, обязательства Компании выражены в валюте Российской Федерации.

Кредитный риск

Кредитный риск возникает в связи с возможным неисполнением обязательств контрагентами по операциям, который может привести к финансовым убыткам Группы. Финансовые активы, по которым у компаний Группы возникает потенциальный кредитный риск, представлены в основном займами выданными, дебиторской задолженностью покупателей и заказчиков, авансами поставщикам и подрядчикам и денежными средствами. Задачей управления кредитным риском является предотвращение потерь ликвидных активов, депонированных или инвестированных в финансовые учреждения, или снижение стоимости дебиторской задолженности.

Денежные средства и эквиваленты денежных средств. Денежные средства и краткосрочные депозиты размещены в основном в крупных банках, которые, по мнению руководства, имеют минимальный риск дефолта.

Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков. Политика управления кредитным риском предусматривает активные меры в отношении дебиторской задолженности покупателей и заказчиков, которые сосредоточены на проведении регулярной оценки кредитного рейтинга и выполнении процедур мониторинга расчетов с покупателями и заказчиками. Задачей управления дебиторской задолженностью покупателей и заказчиков является обеспечение роста и прибыльности Группы посредством оптимизации использования активов при сохранении риска на приемлемом уровне.

Управление дебиторской задолженностью направлено на взыскание всей непогашенной задолженности своевременно и в полном объеме, для предотвращения убытков от списания дебиторской задолженности.

Авансы поставщикам и подрядчикам. Авансы, выданные поставщикам и подрядчикам регулируются политикой по управлению кредитным риском поставщиков, которая сосредоточена на регулярной оценке кредитного лимита и мониторинге исполнения обязательств подрядчика по договору поставки товаров или услуг.

Хотя погашение дебиторской задолженности может быть подвержено влиянию экономических факторов, руководство Группы считает, что нет существенного риска потерь сверх суммы созданных резервов.

Инфляционный риск

Изменение уровня инфляции напрямую зависит от политической и экономической ситуации в стране и влияет на изменение процентных ставок. В период 2018-2019 годов прогнозируется рост цен и тарифов на товары и услуги естественных монополий и, прежде всего, на электроэнергию. Такая ситуация обусловлена либерализацией рынка электроэнергии и мощности, введением долгосрочного рынка мощности и увеличением вводов новых мощностей, а также переходом к регулированию тарифов электросетевых организаций с использованием метода доходности инвестированного капитала, дающего компаниям возможность закладывать в ставки возврат своих инвестиций.

При повышении темпов инфляции для Компании могут возникнуть следующие риски:

- потери, связанные с уменьшением реальной стоимости дебиторской задолженности при существенной отсрочке или задержке платежа;
- увеличение процентов к уплате;

- увеличение себестоимости товаров, продукции, работ, услуг из-за увеличения цен на энергоносители, транспортных расходов, заработной платы и т.п.;
- уменьшение реальной стоимости средств;
- увеличение срока окупаемости инвестиционных проектов за счет роста издержек.

При возникновении вышеперечисленных рисков Компания планирует повысить оборачиваемость оборотных средств за счет изменения договорных отношений с потребителями.

Основным показателем, наиболее подверженным изменениям, связанным с финансовыми рисками, является прибыль. С ростом процентных ставок увеличиваются выплаты по процентам за пользование кредитами коммерческих банков, и, соответственно, снижается прибыль. Кроме того, прибыль уменьшается при увеличении себестоимости производимой электро- и теплоэнергии и фиксации тарифов на законодательном уровне.

Примечание 18. Управление капиталом

Основной целью политики по управлению капиталом Компании является обеспечение прочной основы для финансирования и осуществления хозяйственной деятельности посредством осмотрительных инвестиционных решений и сохранения доверия инвесторов, рынка и кредиторов для поддержания ее деятельности.

Компания и ее дочерние общества обязаны выполнять законодательно установленные требования к достаточности собственного капитала, согласно которым стоимость их чистых активов, определенная в соответствии с российскими правилами учета должна превышать размер уставного капитала.

Генеральный директор ООО

«Интертехэлектро - Новая генерация»

Управляющей организации ООО «Ноябрьская
парогазовая электрическая станция»

Главный бухгалтер

29 апреля 2019 г.



[Handwritten signature in blue ink]

[Handwritten signature in blue ink]

С.С.Карапетян

С.В.Темникова