

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

**ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ,
ПОДГОТОВЛЕННАЯ В СООТВЕТСТВИИ С МЕЖДУНАРОДНЫМИ
СТАНДАРТАМИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (МСФО),
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА,
И АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

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

**ЗАЯВЛЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И
УТВЕРЖДЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31
ДЕКАБРЯ 2019 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 2019 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»).

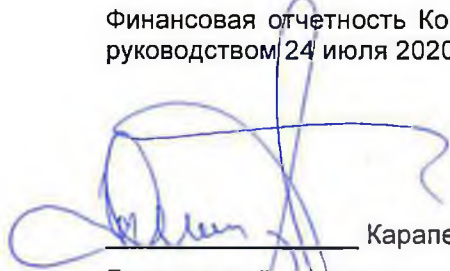
При подготовке финансовой отчетности руководство несет ответственность за:

- 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 выполнения требований МСФО оказывается недостаточно для понимания пользователями отчетности того воздействия, которое те или иные сделки, а также прочие события или условия оказывают на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Компании, а также потоки денежных средств;
- оценку способности Компании продолжать свою деятельность непрерывно 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 местным законодательством и стандартами бухгалтерского учета;
- принятие всех разумно возможных мер по обеспечению сохранности активов Компании;
- выявление и предотвращение фактов финансовых и прочих злоупотреблений.

Финансовая отчетность Компании за год, закончившийся 31 декабря 2019 года, была утверждена руководством 24 июля 2020 года.



Карапетян С.С.

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

24 июля 2020 года

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» (далее – Общество), состоящей из отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2019 года и отчетов о совокупном доходе, изменениях в капитале и движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также примечаний к годовой финансовой отчетности, состоящих из краткого обзора 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 2019 года, а также его финансовые результаты деятельности 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). 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 Обществу в соответствии с Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодексом профессиональной этики аудиторов, соответствующими Международному кодексу этики профессиональных бухгалтеров (включая международные стандарты независимости), 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.

Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки

Одной из областей повышенного риска является оценка достаточности суммы резерва под ожидаемые кредитные убытки. В связи с необходимостью применения

профессиональных суждений и оценок для расчета оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки данный вопрос является одним из значимых для нашего аудита.

Мы проанализировали методику расчета оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки. Мы провели анализ применяемых руководством допущений и профессиональных суждений, применяемых для расчета резерва на групповой и на индивидуальной основе.

Особое внимание мы уделили критической оценке информации, используемой Обществом для оценки риска наступления дефолта, основанной на исходных данных о просроченных платежах и информации о текущих и прогнозируемых будущих экономических условиях.

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.

Обесценение основных средств

В связи с существенной балансовой стоимостью основных средств, продолжающейся волатильностью макроэкономических параметров, высоким уровнем субъективности применяемых допущений, суждений и оценок руководства, использованных при проведении анализа на предмет обесценения, мы считаем, что данный вопрос является одним из наиболее значимых областей аудита. Кроме того, значительное снижение цен на энергетические ресурсы и изменение спроса на них могут привести к обесценению активов Общества.

На отчетную дату руководство Общества провело оценку возмещаемой стоимости основных средств по единицам, генерирующим денежные потоки, на основе расчета ценности использования. Наши аудиторские процедуры в отношении данной области включали тестирование принципов построения прогнозов будущих потоков денежных средств, анализ методологии, используемой Обществом при проведении теста на обесценение основных средств, и последовательность ее применения. Особое внимание мы уделили анализу основных допущений, применяемых в тестах на обесценение по различным единицам, генерирующим денежные средства. В частности, существенные допущения включали в себя определение ставок дисконтирования, прогнозирование цен на энергетические ресурсы и курсов валют, а также оценку объемов добычи и продажи. Данный анализ показал, что основные допущения, которые приняты руководством при расчете возмещаемой стоимости активов по состоянию на конец отчетного периода, находятся в приемлемом диапазоне и соответствуют текущим экономическим условиям.

Применение МСФО (IFRS) 16 «Аренда»

С 1 января 2019 г. Общество впервые применило МСФО (IFRS) 16 «Аренда». Вопрос первого применения МСФО (IFRS) 16 «Аренда» был одним из ключевых вопросов для нашего аудита, поскольку данный стандарт оказал влияние на показатели финансовой отчетности, при оценке первоначальной стоимости актива в форме права пользования и обязательства руководством использовались суждения относительно возможности пролонгации данных договоров и, соответственно, определения срока аренды.

Мы изучили положения учетной политики Общества в части учета по МСФО (IFRS) 16. Мы проанализировали список договоров аренды, к которым применяется МСФО (IFRS) 16.

Мы проанализировали суждения, которые были сделаны руководством для определения срока аренды в случаях наличия в договорах аренды опционов на пролонгацию. Мы проверили математическую точность расчетов руководства, проведенных на дату первого применения МСФО (IFRS) 16.

Мы также проанализировали информацию о применении МСФО (IFRS) 16, раскрытую в финансовой отчетности.

Прочая информация

Руководство несет ответственность за прочую информацию. Прочая информация включает информацию, содержащуюся в Годовом отчете за 2019 год и Ежеквартальном отчете эмитента за первый квартал 2020 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 финансовой отчетности наша обязанность заключается в ознакомлении с прочей информацией и рассмотрении вопроса, имеются ли существенные несоответствия между прочей информацией и 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 и лиц, отвечающих за корпоративное управление, 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 Общества продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать Общество, прекратить его деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Лица, отвечающие за корпоративное управление, несут ответственность за надзор за подготовкой годовой финансовой отчетности Общества.

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 Общества;

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

г) делаем вывод о правомерности применения руководством 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 Общества продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в 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 Общество 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 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, которые мы выявляем в процессе аудита.

Мы также предоставляем лицам, отвечающим за корпоративное управление, 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 лиц, отвечающих за корпоративное управление, 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

«27» июля 2020 года

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: ООО «АФ «Аудитинформ»

Государственный регистрационный номер: 1024500514180,

Место нахождения: 640018, г. Курган, улица Куйбышева, дом 35,

Членство в саморегулируемой организации аудиторов: Член саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество», Номер в реестре аудиторов и аудиторских организаций саморегулируемой организации аудиторов 12006058465

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

**Отчет о финансовом положении
по состоянию на 31 декабря 2019 года
(в тысячах рублей)**

	Прим.	На 31 декабря 2019 года	На 31 декабря 2018 года
Активы			
Внеоборотные активы			
Основные средства	4	5 305 005	5 632 910
Активы в форме права пользования		518 428	-
Нематериальные активы		197	45
Выданные займы	5	585 000	585 000
Финансовые вложения	5	124 153	124 153
Отложенные налоговые активы		288 795	340 352
Прочие внеоборотные активы		3 390	3 390
Итого внеоборотные активы		6 824 968	6 685 850
Оборотные активы			
Товарно-материальные запасы	6	92 057	148 284
Торговая и прочая дебиторская задолженность	7	436 328	447 947
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям		-	-
Денежные средства и их эквиваленты		40 292	8 460
Прочие оборотные активы		653	979
Итого оборотные активы		569 330	605 670
ИТОГО активы		7 394 298	7 291 520
Капитал и обязательства			
Уставный капитал		1 596 000	1 596 000
Добавочный капитал		1 609 983	1 609 983
Нераспределенная прибыль прошлых лет		(986 799)	(998 196)
Нераспределенная прибыль текущего года		67 509	11 397
Итого капитал	8	2 286 693	2 219 184

Прим.	На 31 декабря 2019 года	На 31 декабря 2018 года
Долгосрочные обязательства		
Кредиты и займы долгосрочные	9 3 415 061	4 069 236
Торговая и прочая кредиторская задолженность	10 343 355	-
Отложенные налоговые обязательства	164 127	140 858
Итого долгосрочные обязательства	3 922 543	4 210 094
Краткосрочные обязательства		
Кредиты и займы краткосрочные	9 4 718	5 229
Торговая и прочая кредиторская задолженность	10 1 164 956	842 262
Резервы краткосрочные	11 15 388	14 751
Итого краткосрочные обязательства	1 185 062	862 242
ИТОГО капитал и обязательства	7 394 298	7 291 520

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

С.С.Карапетян

Главный бухгалтер

С.В.Темникова

24 июля 2020 года



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

**Отчет о совокупном доходе
за год, закончившийся 31 декабря 2019 года
(в тысячах рублей)**

Наименование	Прим.	За год, закончившийся 31 декабря 2019 года	За год, закончившийся 31 декабря 2018 года
Выручка	12	2 309 895	2 254 650
Себестоимость продаж	13	(1 691 772)	(1 754 766)
Прибыль (убыток от продаж)		618 123	499 884
Коммерческие расходы	13	(8 566)	(8 754)
Операционная прибыль		609 557	491 130
Прочие операционные доходы (расходы)		(98 480)	(106 744)
Финансовые доходы и расходы	14		
Финансовые доходы		29 570	29 588
Финансовые расходы		(367 238)	(370 862)
Прибыль (убыток) до налогообложения		173 409	43 112
Отложенные налоговые активы		(51 557)	4 103
Отложенные налоговые обязательства		(23 269)	(18 092)
Расход по налогу на прибыль		(16 656)	(15 929)
Прочие доходы (расходы)		(14 418)	(1 797)
Совокупный доход (убыток) за отчетный период		67 509	11 397

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

Главный бухгалтер

И.И.И. 2020 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 2019 года
(в тысячах рублей)**

Наименование показателя	Прим.	Уставный капитал	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	ИТОГО
Величина капитала на 01 января 2018 года		1 596 000	1 609 983	-	(998 196)	2 207 787
За 2018 год						
Увеличение капитала – всего		-	-	-	11 397	11 397
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	-	(986 799)	2 219 184
За 2019 год						
Увеличение капитала – всего		-	-	-	67 509	67 509
в том числе чистая прибыль		-	-	-	67 509	67 509
Уменьшение капитала – всего		-	-	-	-	-
в том числе убыток		-	-	-	-	-
Величина капитала на 31 декабря 2019 года		1 596 000	1 609 983	-	(919 290)	2 286 693

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

Главный бухгалтер

24 июля 2020 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 2019 года
(в тысячах рублей)**

	Прим.	За год, закончившийся 31 декабря 2019 года	За год, закончившийся 31 декабря 2018 года
Операционная деятельность			
Денежные поступления от покупателей		2 301 179	2 242 539
Прочие доходы		209 843	208 469
Денежные платежи поставщикам и работникам		(1 124 561)	(1 245 863)
Денежные средства от операционной деятельности		1 386 461	1 205 145
Налоги уплаченные		(38 159)	(7 973)
Проценты уплаченные		(207 778)	(279 164)
Прочие платежи		(36 515)	(148 888)
Чистые денежные средства от операционной деятельности		1 104 009	769 120
Инвестиционная деятельность			
Приобретение основных средств, НМА и прочих внеоборотных активов		(65 941)	(13 722)
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		-	-
Чистые денежные средства от инвестиционной деятельности		(65 941)	(13 722)
Финансовая деятельность			
Поступления займов, кредитов		-	-
Погашение займов, кредитов		(768 600)	(748 600)
Платежи по обязательствам по аренде		(237 636)	-
Прочие расходы по финансовой деятельности		-	-
Чистые денежные средства от финансовой деятельности		(1 006 236)	(748 600)

(Уменьшение)/увеличение денежных средств и их эквивалентов	31 832	6 798
Курсовая разница, нетто		
Денежные средства и их эквиваленты на начало периода	8 460	1 662
Денежные средства и их эквиваленты на конец периода	40 292	8 460

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

С.С.Карапетян

Главный бухгалтер

С.В.Темникова

24 июля 2020 года



(Handwritten signature in blue ink)

**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 2019 года.
(в тысячах рублей, если не указано иное)**

Примечание 1. Общие сведения

1.1 Компания и ее деятельность

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 - 770101001. 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.

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

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.

1.2 Экономическая среда, в которой Компания осуществляет свою деятельность

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.

1.3 Отношения с государством

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.

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. Основные принципы подготовки финансовой отчетности

2.1 Заявление о соответствии МСФО

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

Компания ведет индивидуальный учет и готовит официальную финансовую отчетность в соответствии с Российскими стандартами бухгалтерского учета (далее – «РСБУ»). Настоящая финансовая отчетность подготовлена на основании данных учета по РСБУ, скорректированных и реклассифицированных для целей достоверного представления отчетности в соответствии с требованиями МСФО.

2.2 Функциональная валюта и валюта представления отчетности

Национальной валютой Российской Федерации является Российский рубль (далее – рубль или руб.), который используется Компанией в качестве функциональной валюты и валюты представления настоящей финансовой отчетности. Округление всей финансовой информации, представленной в рублях, осуществлялось до ближайшей тысячи, если не указано иного.

2.3 Использование суждений, оценок и допущений

Подготовка финансовой отчетности в соответствии с МСФО требует использования руководством профессиональных суждений, допущений и расчетных оценок, которые влияют на то, как применяются положения учетной политики и в каких суммах отражаются активы, обязательства, доходы и расходы. Фактические результаты могут отличаться от этих оценок.

Руководство постоянно пересматривает сделанные оценки и допущения, основываясь на полученном опыте и других факторах, которые были положены в основу определения учетной стоимости активов и обязательств. Изменения в оценках и допущениях признаются в том периоде, в котором они были приняты, в случае, если изменение затрагивает только этот период, или признаются в том периоде, к которому относится изменение, и в последующих периодах, если изменение влияет как на данный, так и на будущие периоды.

Профессиональные суждения, которые оказывают наиболее значительное влияние на показатели, отраженные в финансовой отчетности, оценки и допущения, которые могут привести к необходимости существенной корректировки балансовой стоимости активов и обязательств в течение следующего года, включают следующее:

Обесценение основных средств и активов в форме права пользования

На каждую отчетную дату руководство Компании определяет наличие признаков обесценения основных средств и активов в форме права пользования. Признаки

обесценения включают изменения бизнес-планов, тарифов, прочих факторов, ведущих к неблагоприятным последствиям для деятельности Компании. При осуществлении расчетов ценности использования руководство проводит оценку ожидаемых денежных потоков от актива или группы активов, генерирующих денежные средства и рассчитывает приемлемую ставку дисконтирования для расчета приведенной стоимости данных денежных потоков.

Срок полезного использования основных средств

Оценка срока полезной службы основных средств осуществляется на усмотрение руководства, исходя из опыта с аналогичными активами. При определении срока полезной службы актива руководство учитывает ожидаемый срок использования, оцененное техническое устаревание, физический износ и физическую среду, в которой задействован актив. Изменения любых из этих условий или оценок могут привести к корректировкам норм амортизации в будущем. Политика Компании предусматривает периодический анализ на предмет необходимости пересмотра сроков полезного использования основных средств. В 2019 году Компания не пересматривала сроки полезного использования своего имущества и производственных средств.

Обесценение дебиторской задолженности

Резерв под ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности создается исходя из оценки руководством вероятности погашения конкретных задолженностей конкретных дебиторов. Для целей оценки кредитных убытков Компании последовательно учитывает всю обоснованную и подтверждаемую информацию о прошлых событиях, текущих и прогнозируемых событиях, которая доступна без чрезмерных усилий и является уместной для оценки дебиторской задолженности. Опыт, полученный в прошлом, корректируется на основании данных, имеющихся на текущий момент, с целью отражения текущих условий, которые не оказывали влияния на предыдущие периоды, и для того, чтобы исключить влияние условий, имевших место в прошлом, которые более не существуют.

Примечание 3. Основные аспекты учетной политики

3.1 Операции в иностранной валюте

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.

Монетарные статьи в иностранной валюте пересчитываются по курсу на отчетную дату. Немонетарные статьи, которые оцениваются по исторической стоимости в иностранной валюте, пересчитываются по обменному курсу на дату операции. Немонетарные статьи, которые оцениваются по справедливой стоимости в иностранной валюте, пересчитываются по обменному курсу на дату оценки справедливой стоимости.

Курсовые разницы, возникшие в результате оплаты данных операций, признаются в составе прибылей и убытков.

3.2 Финансовые инструменты

1. Финансовые активы

Компания классифицирует финансовые активы по следующим категориям оценки: оцениваемые впоследствии по амортизированной стоимости,

оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход и оцениваемые по справедливой стоимости через прибыли или убытки.

Классификация зависит от бизнес-модели по управлению финансовыми активами и предусмотренными договорами характеристиками денежных потоков.

Финансовые активы классифицируются как оцениваемые по амортизированной стоимости, если выполняются следующие условия: актив удерживается в рамках бизнес – модели, целью которой является удержание активов для получения предусмотренных договором денежных потоков, и условия договора обуславливают получение в указанные даты денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга.

В категорию финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости, Компания включает следующие финансовые активы:

- Торговую и прочую дебиторскую задолженность, удовлетворяющую определению финансовых активов, в случае, если у Компании нет намерений продать ее немедленно или в ближайшем будущем;
- банковские депозиты, не удовлетворяющие определению эквивалентов денежных средств;
- векселя и облигации, не предназначенные для торговли;
- займы выданные;
- денежные средства и их эквиваленты.

Для финансовых активов, классифицированных как оцениваемые по амортизированной стоимости, создается резерв под ожидаемые кредитные убытки (далее – ОКУ).

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.

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.

При прекращении признания финансовых активов, оцениваемых по амортизируемой стоимости и справедливой стоимости, изменения которой отражаются через прибыль или убыток, Компания отражает в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе (через прибыль или убыток) финансовый результат от их выбытия, равный разнице между справедливой стоимостью полученного возмещения и балансовой стоимостью актива.

В категорию финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, Компания включает долевыми инструментами других компаний, которые:

- не классифицированы в качестве оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка; и
- не обеспечивают Компании контроля, совместного контроля или существенного влияния над компанией-объектом инвестиций.

При прекращении признания долевых инструментов других компаний, классифицированных по усмотрению Компании как оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, ранее признанные компоненты прочего совокупного дохода переносятся из резерва изменения справедливой стоимости в состав нераспределенной прибыли.

ii. Обесценение финансовых активов

Резервы под обесценение оцениваются либо на основании 12-месячных ОКУ, которые являются результатом возможных невыполнений обязательств в течение 12 месяцев после отчетной даты, либо ОКУ за весь срок жизни, которые являются результатом всех возможных случаев невыполнения обязательств в течение ожидаемого срока финансового инструмента.

Для торговой дебиторской задолженности или активов по договору, которые возникают вследствие операций, относящихся к сфере применения МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями» (включая содержащие значительный компонент финансирования) и дебиторской задолженности по аренде, Компания применяет упрощенный подход к оценке резерва под ожидаемые кредитные убытки – оценка в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок.

Резервы под обесценение других финансовых активов, классифицированных как оцениваемые по амортизированной стоимости, оцениваются на основании 12-месячных ОКУ, если не было значительного увеличения кредитного риска с момента признания. Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по финансовому инструменту оценивается по состоянию на каждую отчетную дату в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок, если кредитный риск по данному финансовому инструменту значительно увеличился с момента первоначального признания, принимая во внимание всю обоснованную и подтверждаемую информацию, в том числе прогнозную.

В качестве индикаторов значительного увеличения кредитного риска Компания рассматривает фактические или ожидаемые трудности эмитента или должника по активу, фактическое или ожидаемое нарушение условий договора, ожидаемый пересмотр условий договора в связи с финансовыми трудностями должника на невыгодных для Компании условиях, на которые она не согласилась бы при иных обстоятельствах.

Исходя из обычной практики управления кредитным риском, Компания определяет дефолт как неспособность контрагента (эмитента) выполнить взятые на себя обязательства (включая возврат денежных средств по договору) по причине существенного ухудшения финансового положения.

Кредитный убыток от обесценения по финансовому активу отражается путем признания оценочного резерва под его обесценение. В отношении финансового актива, учитываемого по амортизированной стоимости, сумма убытка от обесценения рассчитывается как разница между балансовой стоимостью актива и приведенной стоимостью ожидаемых будущих потоков денежных средств, дисконтированных по первоначальной эффективной ставке процента.

Если в последующие периоды кредитный риск по финансовому активу уменьшается в результате события, произошедшего после признания этого убытка, то ранее признанный убыток от обесценения подлежит восстановлению путем уменьшения соответствующего оценочного резерва. В результате восстановления балансовая стоимость актива не должна превышать его стоимость, по которой он бы отражался в отчете о финансовом положении, если бы убыток от обесценения не был признан.

iii. Финансовые обязательства

Компания классифицирует финансовые обязательства по следующим категориям оценки: финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка; финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости.

В категорию финансовых обязательств, оцениваемых по амортизированной стоимости, Компания включает следующие финансовые обязательства:

- Кредиты и займы (заемные средства);
- Торговую и прочую кредиторскую задолженность.

Заемные средства первоначально признаются по справедливой стоимости. Справедливая стоимость определяется с учетом общераспространенных рыночных процентных ставок по аналогичным инструментам в случае их существенного отличия от процентных ставок по полученному займу. В последующих периодах заемные средства отражаются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки процента; вся разница между справедливой стоимостью полученных средств (за вычетом операционных издержек) и суммой к погашению отражается в прибылях и убытках как расходы на выплату процентов в течение всего периода существования обязательств по погашению заемных средств.

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.

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.

3.3 Основные средства

i. Признание и оценка

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 связанные с приобретением соответствующего актива. В себестоимость активов, возведенных (построенных) собственными силами, включаются затраты на материалы, прямые затраты на оплату труда, все другие затраты, непосредственно связанные с приведением активов в рабочее состояние для использования их по назначению, затраты на демонтаж и перемещение активов и восстановление занимаемого ими участка, и капитализированные проценты по займам.

Затраты по займам, используемым для финансирования приобретения или строительства объектов основных средств, капитализируются в составе

стоимости данного объекта в том случае, если для завершения строительства объекта и подготовки его к предполагаемому использованию или продаже требуется длительный период времени.

Результат от выбытия объектов основных средств рассчитывается как разница между ценой реализации и остаточной стоимостью выбывших объектов основных средств и признается в составе прибылей и убытков отчетного периода в составе операционных расходов или доходов. При этом соответствующая часть накопленного резерва по переоценке переносится в состав нераспределенной прибыли.

ii. Последующие затраты

Затраты, связанные с заменой части (значительного компонента) объекта основных средств, увеличивают балансовую стоимость этого объекта в случае, если вероятность того, что Компания получит будущие экономические выгоды, связанные с указанной частью, является высокой и ее стоимость можно надежно определить. Балансовая стоимость замененной части списывается. Затраты на текущий ремонт и обслуживание объектов основных средств признаются в отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе в момент их возникновения.

iii. Амортизация

Амортизация объектов основных средств начисляется линейным способом и отражается в составе прибыли или убытка в течение всего предполагаемого срока полезного использования каждого объекта основных средств. Начисление амортизации начинается с момента готовности объекта к эксплуатации.

3.4 Активы в форме права пользования

В момент заключения договора Компания оценивает наличие признаков аренды. Договор содержит признаки аренды, если содержит юридически защищенные права и обязанности, согласно которым передается право контролировать использование идентифицируемого актива в течение определенного периода времени в обмен на возмещение.

Компания признает актив в форме права пользования и обязательство по аренде на дату начала аренды - дату, когда актив доступен к использованию.

Обязательства, возникающие в результате аренды, первоначально оцениваются по приведенной стоимости арендных платежей, которые еще не осуществлены на эту дату, и впоследствии оцениваются по амортизируемой стоимости с признанием расходов в виде процентов в составе финансовых расходов отчета о совокупном доходе.

Арендные платежи дисконтируются с использованием процентной ставки привлечения дополнительных заемных средств Компанией, представляющие собой ставку, по которой на дату начала арендных отношений Компания могла бы привлечь на аналогичный срок и при аналогичном обеспечении заемных средств, необходимые для получения со стоимостью, аналогичной стоимости активы в форме права пользования в аналогичных экономических условиях.

Компания не признает актив в форме права пользования и обязательство по аренде для краткосрочных договоров аренды, срок которых не превышает 12 месяцев, и для арендуемых активов с низкой стоимостью.

Активы в форме права пользования изначально оцениваются по первоначальной стоимости и амортизируются линейным способом до более

ранней из следующих дат: даты окончания срока полезного использования актива в форме права пользования или даты окончания срока аренды.

Кроме того, актив в форме права пользования периодически уменьшается на убытки от обесценения, если таковые имеются, и корректируется для определённых переоценок обязательства по аренде.

3.5 Внеоборотные активы, отнесенные к категории предназначенных для продажи

Внеоборотные активы и выбывающие группы (которые могут включать внеоборотные и оборотные активы) отражаются в отчете о финансовом положении как «внеоборотные активы, предназначенные для продажи» в случае, если их балансовая стоимость будет возмещена, главным образом, за счет продажи (включая потерю контроля над дочерней организацией, которой принадлежат активы) в течение 12 месяцев после отчетной даты. Классификация активов подлежит изменению при наличии всех перечисленных ниже условий: (а) активы готовы к немедленной продаже в их текущем состоянии; (б) руководство Компании утвердило действующую программу поиска покупателя и приступило к ее реализации; (в) ведется активная деятельность по продаже активов по обоснованной цене; (г) продажа ожидается в течение одного года, и (д) не ожидается значительных изменений плана продажи или его отмена.

Внеоборотные активы или выбывающие группы, классифицированные в отчете о финансовом положении в текущем отчетном периоде как предназначенные для продажи, не подлежат переводу в другую категорию и не меняют форму представления в сравнительных данных отчета о финансовом положении для приведения в соответствие с классификацией на конец текущего отчетного периода.

Выбывающая группа представляет собой группу активов (оборотных и внеоборотных), подлежащих выбытию, путем продажи или иным способом, вместе как группа в результате одной операции, и обязательства, непосредственно связанные с этими активами, которые будут переданы в результате этой операции. Внеоборотными активами считаются активы, включающие суммы, которые, как ожидается, будут возмещены или получены в срок свыше 12 месяцев после отчетной даты. Если возникает необходимость в изменении классификации, такое изменение проводится как для оборотной, так и для внеоборотной части актива.

Предназначенные для продажи выбывающие группы в целом оцениваются по меньшей из двух величин: балансовой стоимости или справедливой стоимости за вычетом затрат на выбытие. Удерживаемые для продажи основные средства, инвестиционная недвижимость и нематериальные активы не амортизируются. Реклассифицированные долгосрочные финансовые инструменты, отложенные налоги и инвестиционная недвижимость, отражаемая

по справедливой стоимости, не подлежат списанию до меньшей из сумм балансовой стоимости и справедливой стоимости за вычетом затрат на выбытие.

Обязательства, непосредственно связанные с выбывающей группой и передаваемые при выбытии, подлежат реклассификации и отражаются в отчете о финансовом положении отдельной строкой.

3.6 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.

3.7 Товарно-материальные запасы

Запасы отражаются в учете по наименьшей из двух величин – фактической стоимости и чистой стоимости возможной продажи. Запасы учитываются по методу средневзвешенной стоимости и включают затраты, связанные с их приобретением, производством и обработкой, а также прочие затраты, направленные на доведение запасов до состояния готовности к использованию и доставки их до места использования. Применительно к запасам собственного производства и объектам незавершенного производства в фактическую себестоимость также включается соответствующая доля производственных накладных расходов.

Чистая стоимость возможной продажи – это предполагаемая цена продажи запасов при обычных условиях хозяйствования за вычетом предполагаемых затрат на завершение работ и реализацию.

3.8 Оценочные обязательства

Оценочные обязательства отражаются в том случае, если у Компании возникает юридическое или вытекающее из деловой практики обязательство в результате события, произошедшего до даты окончания отчетного периода, существует вероятность того, что выполнение данного обязательства повлечет за собой отток средств и можно достоверно оценить величину расходов на его выполнение.

Величина оценочного обязательства определяется путем дисконтирования ожидаемых денежных потоков по ставке дисконтирования до налогообложения, которая отражает текущую рыночную оценку временной стоимости денег и рисков, присущих данному обязательству.

3.9 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.

Выручка признается, когда Компания выполняет обязанность к исполнению путем передачи обещанного товара или услуги покупателю. Актив передается, когда покупатель получает контроль над таким активом.

Выручка от продажи электрической и тепловой энергии признается в момент поставки электрической и тепловой энергии потребителям.

Выручка по договорам на оказание услуг и выполнение работ признается в составе прибыли или убытка в той части, которая относится к завершенной стадии услуг и работ по договору по состоянию на отчетную дату. Стадия завершенности

определяется как доля расходов по договору, понесенных в связи с выполнением завершённых на отчетную дату услуг и работ, в общей плановой сумме расходов по договору.

Выручка от сдачи имущества в аренду признается равномерно на всем протяжении срока действия аренды в составе прибыли или убытка.

Выручка от продажи товаров, отличных от электрической и тепловой энергии, признается в момент поставки.

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

3.10 Финансовые доходы и расходы

В состав финансовых доходов включаются процентные доходы по инвестированным средствам (в том числе по финансовым вложениям в акции), дивидендный доход, прибыли от выбытия финансовых вложений в акции, и изменения справедливой стоимости финансовых активов, классифицированных в категорию инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка за период, а также положительные курсовые разницы. Процентный доход признается в составе прибыли или убытка за период в момент возникновения и его сумма рассчитывается с использованием метода эффективной ставки процента. Дивидендный доход признается в составе прибыли или убытка за период в тот момент, когда у Компании появляется право на получение соответствующего платежа.

В состав финансовых расходов включаются процентные расходы по займам, суммы, отражающие высвобождение дисконта по резервам, отрицательные курсовые разницы, изменения справедливой стоимости финансовых активов, классифицированных в категорию инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка за период, а также признанные убытки от обесценения финансовых активов за исключением дебиторской задолженности. Затраты, связанные с привлечением заемных средств, которые не имеют непосредственного отношения к приобретению, строительству или производству квалифицируемого актива, признаются в составе прибыли или убытка за период с использованием метода эффективной ставки процента.

3.11 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.

3.12 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.

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.

При определении суммы текущего и отложенного налога Компания принимает во внимание влияние неопределенности в отношении налоговой позиции, а также при оценке могут ли быть начислены дополнительные налоги, штрафы и пени. Компания начисляет налог на основании оценки многих факторов, включая интерпретации налогового законодательства и предыдущий опыт. Такая оценка основывается на предположениях и допущениях и может включать ряд суждений о будущих событиях. При появлении новой информации Компания может пересмотреть свое суждение в отношении сумм налоговых обязательств за предыдущие периоды; такие изменения налоговых обязательств повлияют на расход по налогу на прибыль того периода, в котором будет сделано соответствующее суждение.

3.13 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.

3.14 Дивиденды

Дивиденды признаются как обязательства и вычитаются из суммы капитала на отчетную дату только в том случае, если они были объявлены (одобрены 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.

3.1 Применение новых стандартов

МСФО (IFRS) 16 «Аренда»

Новый стандарт определяет принципы признания, оценки представления и раскрытия информации в финансовой отчетности в отношении договоров аренды. Стандарт обязывает арендаторов признавать активы в форме права пользования и обязательств по аренде для большинства договоров аренды.

Активы в форме права пользования изначально оцениваются по первоначальной стоимости и амортизируются до более ранней из следующих дат: даты окончания срока полезного использования актива в форме права пользования или даты окончания срока аренды. Первоначальная стоимость актива в форме права пользования включает в себя величину первоначальной оценки обязательства по аренде, арендные платежи, осуществленные до или на дату начала аренды, и первоначальные прямые затраты. Обязательство по аренде первоначально оценивается по приведенной стоимости арендных

платежей, которые еще не осуществлены на дату начала аренды и впоследствии оцениваются по амортизируемой стоимости с признанием расходов в виде процентов в составе финансовых расходов отчета о совокупном доходе.

В соответствии с МСФО (IFRS) 16 «Аренда» Компания решила не применять стандарт к договорам краткосрочной аренды и к договорам аренды, в которых базовый актив имеет низкую стоимость.

В соответствии с переходными положениями МСФО (IFRS) 16 «Аренда» Компания применила новые правила ретроспективно с признанием совокупного эффекта первоначального применения стандарта по состоянию на 1 января 2019 года. Компания использовала следующие разрешенные упрощения практического характера:

- Стандарт применен в отношении договоров, которые ранее были идентифицированы как договоры аренды с применением МСФО (IAS) 17 «Аренда» и КРМФО (IFRIC) 4 «Определение наличия в соглашении признаков аренды» и не применен в отношении договоров, которые ранее не были идентифицированы как содержащие признаки аренды с применением МСФО (IAS) 17 «Аренда» и КРМФО (IFRIC) 4 «Определение наличия в соглашении признаков аренды»;
- Компания не применила новый стандарт к договорам аренды, срок которых истек в течение двенадцати месяцев с даты перехода;
- Первоначальные прямые затраты исключены из оценки активов в форме права пользования на дату первоначального признания;
- Компания применила единую ставку дисконтирования в отношении портфеля договоров с относительно похожими характеристиками.

Таким образом, по состоянию на 1 января 2019 года Компания признала в отчете о финансовом положении активы в форме права пользования в составе основных средств и обязательства по аренде в составе торговой и прочей кредиторской задолженности в сумме 721 700 тыс. рублей, без эффекта на вступительную величину накопленного убытка и прочих резервов.

В таблице ниже представлено влияние первоначального применения МСФО (IFRS) 16 «Аренда» на отчет о финансовом положении на 1 января 2019 года:

	31 декабря 2018 года	Эффект от применения МСФО (IFRS) 16	1 января 2019 года
Активы			
Активы в форме права пользования	-	721 700	721 700
Итого внеоборотные активы	6 685 850	721 700	7 407 550
Итого оборотные активы	605 670	-	605 670
Итого активы	7 291 520	721 700	8 013 220
Капитал и обязательства			
Итого капитал	2 219 184	-	2 219 184
Торговая и прочая кредиторская задолженность	-	540 978	540 978
Итого долгосрочные обязательства	4 210 094	540 978	4 751 072
Торговая и прочая кредиторская задолженность	842 262	180 722	1 022 984

Итого краткосрочные обязательства	862 242	180 722	1 042 964
Итого обязательства	5 072 336	721 700	5 794 036
Итого капитал и обязательства	7 291 520	721 700	8 013 220

3.2 Применение разъяснений и изменений к стандартам МСФО

Следующие разъяснения и изменения к действующим международным стандартам финансовой отчетности, вступившие в действие начиная с 1 января 2019 года, не оказали влияния на данную финансовую отчетность:

- КРМФО (IFRIC) 23 «Неопределенность при учете налогов на прибыль» (выпущено в июне 2017 года и применяется для годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2019 года или после этой даты) уточняет требования по признанию и оценке налогового обязательства или налогового актива, когда существует неопределенность при учете налогов на прибыль.
- Изменения к МСФО (IAS) 28 «Инвестиции в ассоциированные организации и совместные предприятия» (выпущены в октябре 2017 года и применяются для годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2019 года или после этой даты). Изменения разъясняют, что долгосрочные вложения в ассоциированную организацию или совместное предприятие, которые составляют часть чистых инвестиций организации в ассоциированную организацию или совместное предприятие, следует учитывать согласно МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты».
- Изменения к МСФО (IAS) 23 «Затраты по заимствованиям» (выпущены в декабре 2017 года и применяются для годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2019 года или после этой даты). Изменения уточняют, какие затраты по заимствованиям могут быть капитализированы в определенных обстоятельствах.
- Изменения к МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнесов» и МСФО (IFRS) 11 «Совместное предпринимательство» (выпущены в декабре 2017 года и применяются для годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2019 года или после этой даты). Изменения уточняют, как должно учитываться получение контроля (или совместного контроля) над бизнесом, который является совместной операцией, если организация уже участвует в этом бизнесе.
- Изменения к МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» (выпущены в октябре 2017 года и применяются для годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2019 года или после этой даты). Изменения позволяют оценивать по амортизированной стоимости некоторые финансовые активы с отрицательной компенсацией, которые предусматривают возможность досрочного погашения.
- Изменения к МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль» (выпущены в декабре 2017 года и применяются для годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2019 года или после этой даты). Изменения уточняют последствия по налогу на прибыль платежей по инструментам, классифицированным как капитал.
- Изменения к МСФО (IAS) 19 «Вознаграждения работникам» (выпущены в феврале 2018 года и применяются для годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2019 года или после этой даты). Изменения

уточняют порядок учета в случае изменения программы, ее сокращения или полного погашения обязательств по программе.

Компания рассмотрела данные разъяснения и изменения к стандартам при подготовке финансовой отчетности. Разъяснения и изменения к стандартам не оказали существенного влияния на финансовую отчетность Компании.

3.3 Изменения к существующим стандартам, не вступившие в силу и не применяемые Компанией досрочно

Ряд изменений к стандартам вступает в силу в отношении годовых периодов, начинающихся с 1 января 2020 года или после этой даты. В частности, Компания не применила досрочно следующие изменения к стандартам:

- Изменения к МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнесов» (выпущены в октябре 2018 года и применяются для годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2020 года или после этой даты). Изменения уточняют определение бизнеса и упрощают оценку того, является ли приобретенная совокупность видов деятельности и активов группой активов или бизнесом.
- Изменения к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» и МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки» (выпущены в октябре 2018 года и применяются для годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2020 года или после этой даты). Изменения уточняют и приводят в соответствие определение термина «существенность», а также приводят рекомендации по улучшению последовательности в его применении при упоминаниях в стандартах МСФО.

Примечание 4. Основные средства

В отчетном периоде увеличение стоимости основных фондов составило 94 218 тыс. руб. в том числе приобретено новых объектов стоимостью 3 230 тыс. руб., создано хозяйственным способом и модернизировано – 4 226 тыс. руб., увеличение стоимости внеоборотных активов в результате капитализации существенных затрат на ремонт и долгосрочное периодическое сервисное обслуживание основных энерговырабатывающих объектов производственных фондов – 86 762 тыс. руб.

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

По состоянию на 31.12.2019 г в качестве обеспечения по кредитам заложены основные средств балансовой стоимостью 5 289 073 тыс. руб., на 31.12.2018 г. – 5 662 217 тыс. руб.

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. Запасы

Запасы включают

в тысячах российских рублей

Виды запасов	На 31.12.2019 г.		На 31.12.2018 г.	
	сумма	в %	сумма	в %
Сырье и материалы	20 137	22%	21 013	14%
Запасные части	62 853	68%	69 012	47%
Топливо	688	1%	50 350	34%
Прочие материалы	8 379	9%	7 909	5%
Всего запасов	92 057	100%	148 284	100%

Прочие материалы, в основном, включают специальную одежду и специальную оснастку. Все запасы находятся в состоянии, пригодном для использования, поэтому резерв на обесценение не создается.

Примечание 7. Дебиторская задолженность

в тысячах российских рублей

Показатель	На 31.12.19	Сумма резерва на обесценение	На 31.12.19 по балансу	На 31.12.18	Сумма резерва на обесценение	На 31.12.18 по балансу
Всего дебиторская задолженность	466 375	(30 047)	436 328	453 838	(5 891)	447 947
в том числе:						
Покупатели и заказчики	176 528	(30 047)	146 481	157 878	(5 891)	151 987
Авансы выданные	563	0	563	4 084		4 084
Переплата по налогам и страховым взносам	3 713	0	3 713	2 468		2 468
Прочие дебиторы	285 571	0	285 571	289 408		289 408

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 Компания ожидает получить, взвешенная по степени вероятности возможных исходов возникновения убытка, на основании статистики прошлых периодов по Компании, дисконтированная с использованием первоначальной эффективной процентной ставки.

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

Примечание 8. Капитал и резервы

Структура капитала и резервов

Наименование показателя	На 31.12.2019 г.		в тысячах российских рублей На 31.12.2018 г.	
	сумма	% к итогу	сумма	% к итогу
Уставный капитал	1 596 000	70	1 596 000	72
Переоценка внеоборотных активов	1 609 983	71	1 609 983	73
Добавочный капитал				
Нераспределенная прибыль				
(непокрытый убыток) прошлых лет	(986 799)	-42	(998 196)	-45
Нераспределенная прибыль				
(непокрытый убыток) текущего года	67 509	1	11 397	1
Итого	2 286 693	100	2 219 184	100

Примечание 9. Кредиты и займы

С целью рефинансирования ранее привлеченных займов от ООО «Интертехэлектро-Новая генерация» в 2017 г. Компанией была открыта невозобновляемая кредитная линия в Западно-Сибирском ПАО «Сбербанк России» с лимитом 1 000 000 тыс. руб. и процентной ставкой 9,3% годовых.

Кредиты долгосрочные

Кредитор	Сумма на 31.12.2019 г.		Сумма на 31.12.2018 г.		Эффективная ставка, %
	Долгосрочная часть (сумма основного долга)	Краткосрочная часть (задолженность по уплате процентов)	Долгосрочная часть (сумма основного долга)	Краткосрочная часть (задолженность по уплате процентов)	
ПАО Сбербанк	474 030	368	863 190	671	9,45
ПАО Сбербанк	316 020	246	575 460	447	9,46
ПАО Сбербанк	780 000	612	900 000	688	9,30%
Итого основной долг	1 570 050		2 338 650		X
Итого проценты		1 225		1 806	X

Ограничительные финансовые условия

Заключенные Компанией кредитные договоры содержат ряд ограничительных финансовых и нефинансовых условий (ковенанты), которые, помимо прочего, включают требования по поддержанию определенного уровня финансовых коэффициентов. В случае нарушения указанных условий банк имеет право объявить всю сумму непогашенного кредита, включая начисленные проценты и комиссии, срочной к платежу, а также обратиться в судебные органы на предмет

принудительного взыскания кредита. В текущем году Компания выполнила все условия соглашения, ковенанты соответствуют нормативным значениям.

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
		№ 145 от 21.11.2017 г.	Право аренды оборудования	9
		№ 143 от 09.11.2017 г.	Недвижимое имущества и права аренды земельного участка	3 575 166
		№ 154 от 29.12.2017	Право аренды сооружения	14 850
Итого				12 711 835

Займы долгосрочные

						в тысячах российских рублей
Заемщик	Сумма на 31.12.2019 г.		Сумма на 31.12.2018 г.		Ставка %	
	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	968 967	-	860 722	-	10,5	
задолженность по уплате процентов	576 044	-	569 864	-		
Облигационный займ	300 000	3 493	300 000	3 423	8,5	
Итого основной долг	1 268 967	-	1 160 722	-	х	
Итого проценты	576 044	3 493	569 864	3 423	х	
Итого кредитов и займов						х

Примечание 10. Торговая и прочая кредиторская задолженность

в тысячах российских рублей

Наименование показателя	На 31.12.2019 г.		На 31.12.2018 г.	
	сумма	% к итогу	сумма	% к итогу
Долгосрочная задолженность	343 355	23%		
Поставщики и подрядчики	343 355	23%		
Краткосрочная задолженность	1 164 956	77%	842 262	
Поставщики и подрядчики	185 416	12%	224 254	27%
Задолженность перед государственными и внебюджетными фондами	4 275	0%	6 280	1%
Задолженность по налогам и сборам	76 743	5%	102 553	12%
Задолженность по оплате труда	14 650	1%	15 893	2%
Прочая кредиторская задолженность	883 872	59%	493 282	59%
Итого	1 508 311	100%	842 262	100%

Примечание 11. Оценочные обязательства

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

Примечание 12. 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 год, закончившийся 31 декабря 2019 года		За год, закончившийся 31 декабря 2018 года	
	сумма	%	сумма	%
Выручка всего, в т.ч. от продажи	2 309 895	100%	2 254 650	100%
мощности	1 132 942	49%	1 130 812	52%
электроэнергии	921 994	40%	893 184	38%
тепловой энергии	254 908	11%	230 604	11%
прочая выручка	51	0%	50	0%

**Примечание 13. Себестоимость продаж, коммерческие расходы
Структура затрат по элементам**

в тысячах российских рублей

Расходы по обычным видам деятельности	За год, закончившийся 31 декабря 2019 года	За год, закончившийся 31 декабря 2018 года
Расходы на топливо (газ, ГСМ)	584 438	569 824
Аренда зданий, сооружений, машин и оборудования	239 299	239 979
Оплата труда	221 425	215 023
Страховые взносы	52 803	50 879
Расходы на ремонт и техническое обслуживание	53 975	48 373
Электроэнергия	26 964	23 820
Прочие расходы	100 117	152 632
Итого расходов	1 700 338	1 763 520

Примечание 14. Финансовые доходы (расходы)

в тысячах российских рублей

	За год, закончившийся 31 декабря 2019 года	За год, закончившийся 31 декабря 2018 года
Проценты по займам выданным	29 570	29 588
Проценты по кредитам и займам полученным	(367 238)	(370 862)

Примечание 15. Информация по операциям со связанными сторонами

Стороны обычно считаются связанными, если они находятся под общим контролем, или одна из сторон имеет возможность контролировать другую сторону, или может оказывать значительное влияние на принимаемые ею решения по вопросам финансово-хозяйственной деятельности или осуществлять над ней совместный контроль. При рассмотрении взаимоотношений с каждой из возможных связанных сторон принимается во внимание экономическое содержание таких взаимоотношений, а не только их юридическая форма. Связанные стороны могут вступать в сделки, которые не проводились бы между несвязанными сторонами. Цены и условия таких сделок могут отличаться от цен и условий сделок между несвязанными 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 31.12.2019 г. (с НДС)

Наименование предприятия	Характер отношений	в тысячах российских рублей			
		Дебиторская задолженность		Кредиторская задолженность	
		Вид задолженности	На 31.12.2019	Вид задолженности	На 31.12.2019
ООО «Интертехэлектро – Новая генерация»	Общество контролирует и оказывает значительное влияние на Компанию	Расчеты по займам выданным	709 153	Расчеты по оказанным услугам	6 680
				Расчеты по уступкам прав требования	195 562
				Расчеты по заемным средствам	968 967
		Расчеты по процентам к получению	266 459	Расчеты по заемным средствам	576 044

Операции, проведенные за отчетный период (без НДС)

Наименование связанной стороны	Вид операции	в тысячах российских рублей	
		Реализация	Приобретение
ООО «Интертехэлектро – Новая генерация»	Расходы по оказанным услугам	-	34 000
	Уступка прав требования	290 787	-
	Проценты к получению	29 570	-
	Проценты к уплате	-	114 425

Денежные потоки от операций за отчетный период (без НДС)

в тысячах российских рублей	
Движение денежных средств по текущей деятельности	
На оплату товаров, работ, услуг	(53 594)

Остатки задолженности и обороты по операциям с ООО «Курганская ТЭЦ»:

Незавершенные операции на 31.12.2019 г. (с НДС)

в тысячах российских рублей					
Наименование предприятия	Характер отношений	Дебиторская задолженность		Кредиторская задолженность	
		Вид задолженности	На 31.12.2019	Вид задолженности	На 31.12.2019
ООО «Курганская ТЭЦ»	Общество принадлежит к той же группе, к которой принадлежит			Расчеты по уступкам прав требования	70 211

Наименование предприятия	Характер отношений	Дебиторская задолженность		Кредиторская задолженность	
		Вид задолженности	На 31.12.2019	Вид задолженности	На 31.12.2019

Компания

Операции, проведенные за отчетный период (без НДС)

Наименование связанной стороны	Вид операции	в тысячах российских рублей	
		Реализация	Приобретение

ООО «Курганская ТЭЦ»

Уступка прав требования

-

70 211

Сумма погашенной задолженности в 2019 году составила 285 тыс.руб.

Примечание 16. Вознаграждения, выплачиваемое ключевому управленческому персоналу и членам Совета директоров

Общий размер краткосрочных вознаграждений, выплаченных основному управленческому персоналу (исполнительный директор, его заместители) в течение 2019 года составил 13 609 тыс. руб. Другие вознаграждения не выплачивались. Кредиторская задолженность по расчетам на 31 декабря 2019 года составила 579 тыс. руб.

Примечание 17. Условные и договорные обязательства и операционные риски

Политическая обстановка

Хозяйственная деятельность и получаемая Компанией прибыль время от времени в различной степени подвергаются влиянию политических, законодательных, финансовых и административных изменений, включая изменения норм охраны окружающей среды, принятых в Российской Федерации.

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.

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.

Условные налоговые обязательства

Налоговая система Российской Федерации допускает различные толкования и изменения, которые могут происходить достаточно часто. Интерпретация руководством Компании данного законодательства применительно к операциям

и деятельности Компании может быть оспорена соответствующими региональными и федеральными органами, в частности, это касается способа учета для целей налогообложения некоторых доходов и расходов Компании, а также вычета НДС у поставщиков и подрядчиков. Налоговые органы начинают занимать более жесткую позицию при интерпретации законодательства в ходе проверки. Вследствие чего могут возникнуть значительные дополнительные налоги, пени и штрафы.

В Российской Федерации налоговый год остается открытым для проверки налоговыми органами в течение трех последующих календарных лет, однако в некоторых обстоятельствах налоговый год может оставаться открытым для проверки и дольше.

Руководство считает, что по состоянию на 31 декабря 2019 года его интерпретация соответствующего законодательства является уместной и налоговая позиция Компании будет поддержана.

Обязательства по охране окружающей среды

Регулирование в области охраны окружающей среды в настоящее время находится в процессе становления в Российской Федерации. Компания на регулярной основе оценивает свои обязательства с учетом нового и уточнений прежнего законодательства. В тех случаях, когда обязательства в отношении природоохранной деятельности можно измерить, они немедленно признаются в составе прибыли или убытка. На данный момент вероятность и размер потенциальных природоохранных обязательств не могут быть достоверно оценены, хотя и могут оказаться значительным. Однако на основании существующего законодательства руководство полагает, что в данный момент нет существенных неотраженных обязательств или непредвиденных обстоятельств, которые могли бы оказать значительное неблагоприятное влияние на операционный результат или финансовое положение Компании.

Примечание 18. Управление финансовыми рисками

Факторы финансовых рисков

В ходе своей обычной финансово-хозяйственной деятельности Компания подвергается разнообразным финансовым рискам, включая, но не ограничиваясь, следующими: рыночный риск (валютный риск, риск изменения реальной процентной ставки, риск изменения ставки дисконтирования денежных потоков и ценовой риск), кредитный риск и риск ликвидности. Эти риски приводят к колебаниям прибыли, резервов и капитала, и денежных потоков от одного периода к другому.

Политика Компании в области управления финансами направлена на минимизацию или устранение влияния возможных негативных последствий рисков на финансовые результаты Компании. Время от времени Компания может использовать производные финансовые инструменты в рамках осуществления стратегии по управлению рисками.

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 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.
Денежные средства	40 292	8 460
Дебиторская задолженность	436 328	447 947
Итого финансовые активы	476 620	456 407
Долгосрочные заемные средства	3 415 061	4 069 236
Краткосрочные заемные средства и краткосрочная часть долгосрочных заемных средств	4 718	5 229
Кредиторская задолженность	1 508 311	842 262
Итого финансовые обязательства	4 928 090	4 916 727

Рыночный риск

(i) Риск изменения обменного курса. Компания осуществляет свою хозяйственную деятельность на территории Российской Федерации. Основная часть закупок Компании осуществляется в российских рублях. Следовательно, подверженность Компании риску изменения обменного курса незначительна.

ii. Риск изменения процентных ставок. Прибыль и потоки денежных средств от операционной деятельности Компании слабо зависят от изменения рыночных процентных ставок. Изменения процентных ставок оказывают влияние, в основном, на привлеченные кредиты и займы, изменяя либо их справедливую стоимость (долговые обязательства с фиксированной ставкой процента), либо будущие потоки денежных средств по ним (долговые обязательства с переменной ставкой процента). Руководство Компании не имеет формализованной политики в части того, в каком соотношении должна распределяться подверженность Компании риску изменения процентных ставок между фиксированной и переменной ставками процента. Однако при привлечении новых кредитов или займов, вопрос о том, какая ставка процента – фиксированная или переменная – будет более выгодной для Компании на протяжении ожидаемого периода до наступления срока погашения, руководство решает на основе собственного профессионального суждения.

Вероятность изменения фиксированных процентных ставок по уже заключенным договорам руководство оценивает как низкую.

Кредитный риск

Кредитный риск – это риск возникновения у Компании финансового убытка, вызванного неисполнением покупателем или контрагентом по финансовому инструменту своих договорных обязательств, и связан он в основном с имеющейся у Компании дебиторской задолженностью покупателей.

i. Займы и дебиторская задолженность

Подверженность Компании кредитному риску в основном зависит от индивидуальных характеристик каждого покупателя. Кредитоспособность существующих покупателей периодически оценивается на основании внутренней

и внешней информации по истории расчетов с этими покупателями. Компания постоянно анализирует показатели оборачиваемости дебиторской задолженности, сроки погашения и принимает соответствующие меры по своевременному взысканию дебиторской задолженности.

Дебиторы внутри основных классов дебиторской задолженности вполне однородны относительно их кредитного качества и концентрации кредитного риска.

Дебиторская задолженность в основном состоит из задолженности крупных, хорошо зарекомендовавших себя контрагентов, которые приобретают электрическую энергию, мощность и тепловую энергию.

Платежная история данных контрагентов, включая их показатели в период недавнего финансового кризиса, показала, что их риск неплатежеспособности очень низкий.

ii. 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.

iii. 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 Компании считает, что нет существенного риска потерь сверх суммы созданных резервов.

Максимальная величина кредитного риска Компании представлена следующим образом:

	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.
Денежные средства	40 292	8 460
Дебиторская задолженность	436 328	447 947
Итого	476 620	456 407

Риск ликвидности

Риск ликвидности возникает в связи с потенциальной неспособностью Компании выполнить ее финансовые обязательства, такие как погашение финансового долга и платежи поставщикам.

Подход Компании к управлению риском ликвидности заключается в поддержании достаточных резервов, быстро превращаемых в наличные денежные средства, для удовлетворения требований ликвидности в любое время.

В процессе управления ликвидностью Компания нацелена на финансовое обеспечение достаточного объема ликвидности для удовлетворения требований по существующим и потенциальным краткосрочным обязательствам.

Прогнозирование денежных потоков осуществляется в рамках Компании. Финансовая служба осуществляет постоянный мониторинг прогноза ликвидности, поддерживая остатки денежных средств для удовлетворения потребностей

операционной деятельности при достаточном лимите кредитных линий, чтобы не нарушать кредитные ограничения или ковенанты для любого из имеющихся кредитов.

Такое прогнозирование учитывает графики финансирования задолженностей, соблюдение ковенантов и внутренних целевых показателей отчета о финансовом положении.

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

Справедливая стоимость

Руководство полагает, что справедливая стоимость финансовых активов и обязательств, учитываемых по амортизируемой стоимости приблизительно равна их балансовой стоимости (если иное не указано в Примечаниях к настоящей финансовой отчетности). Балансовая стоимость краткосрочной кредиторской и дебиторской задолженности покупателей за вычетом резерва под ожидаемые кредитные убытки предполагается приблизительно равной ее справедливой стоимости в связи с краткосрочным характером такой задолженности.

Примечание 19. Управление рисками, связанными с капиталом

Задачей Компании в области управления капиталом является обеспечение возможности Компании продолжать деятельность в обозримом будущем в целях сохранения доходности капитала для акционеров и получения выгод другими заинтересованными сторонами, а также поддержания оптимальной структуры капитала для снижения его стоимости. Руководство использует термин «капитал» как финансовое понятие, означающее вложенные денежные средства или инвестированную покупательную способность.

Компания наблюдает за динамикой показателей структуры капитала, включая коэффициент доли заемных средств, рассчитанных на основе данных бухгалтерской отчетности.

Компания обязана 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.

Примечание 20. События после отчетной даты

С конца 2019 года началось распространение нового коронавируса, который получил название COVID-19. С января 2020 г. Правительство РФ ввело предупредительные меры против распространения коронавируса в стране, включающие в себя, в том числе, выявление и помещение под карантин потенциальных носителей вируса, ограничения на проведение собраний и встреч, а также транспортные ограничения. Указанные меры оказали существенное влияние на уровень и масштабы деловой активности участников рынка. Ожидается, что как сама пандемия, так и меры по минимизации ее последствий могут повлиять на деятельность компаний из различных отраслей.

Компания расценивает данную пандемию в качестве некорректирующего события после отчетной даты.

Продолжительность и последствия пандемии COVID-19, а также эффективность принимаемых мер на данный момент не ясны. В настоящее время невозможно надежно оценить продолжительность и степень влияния последствий пандемии на финансовое положение и результаты деятельности Компании в будущие отчетные периоды.

Руководство продолжит внимательно следить за потенциальным воздействием этих событий и предпримет все возможные меры для снижения возможных последствий.

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

С.С.Карапетян

Главный бухгалтер

С.В.Темникова

24 июля 2020 г.



Large blue ink signature, likely belonging to S.S. Karaпетян.

Small blue ink signature, likely belonging to S.V. Temnikova.

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» (далее – Общество), состоящей из отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2019 года и отчетов о совокупном доходе, изменениях в капитале и движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также примечаний к годовой финансовой отчетности, состоящих из краткого обзора 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 2019 года, а также его финансовые результаты деятельности 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). 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 Обществу в соответствии с Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодексом профессиональной этики аудиторов, соответствующими Международному кодексу этики профессиональных бухгалтеров (включая международные стандарты независимости), 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.

Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки

Одной из областей повышенного риска является оценка достаточности суммы резерва под ожидаемые кредитные убытки. В связи с необходимостью применения

профессиональных суждений и оценок для расчета оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки данный вопрос является одним из значимых для нашего аудита.

Мы проанализировали методику расчета оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки. Мы провели анализ применяемых руководством допущений и профессиональных суждений, применяемых для расчета резерва на групповой и на индивидуальной основе.

Особое внимание мы уделили критической оценке информации, используемой Обществом для оценки риска наступления дефолта, основанной на исходных данных о просроченных платежах и информации о текущих и прогнозируемых будущих экономических условиях.

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.

Обесценение основных средств

В связи с существенной балансовой стоимостью основных средств, продолжающейся волатильностью макроэкономических параметров, высоким уровнем субъективности применяемых допущений, суждений и оценок руководства, использованных при проведении анализа на предмет обесценения, мы считаем, что данный вопрос является одним из наиболее значимых областей аудита. Кроме того, значительное снижение цен на энергетические ресурсы и изменение спроса на них могут привести к обесценению активов Общества.

На отчетную дату руководство Общества провело оценку возмещаемой стоимости основных средств по единицам, генерирующим денежные потоки, на основе расчета ценности использования. Наши аудиторские процедуры в отношении данной области включали тестирование принципов построения прогнозов будущих потоков денежных средств, анализ методологии, используемой Обществом при проведении теста на обесценение основных средств, и последовательность ее применения. Особое внимание мы уделили анализу основных допущений, применяемых в тестах на обесценение по различным единицам, генерирующим денежные средства. В частности, существенные допущения включали в себя определение ставок дисконтирования, прогнозирование цен на энергетические ресурсы и курсов валют, а также оценку объемов добычи и продажи. Данный анализ показал, что основные допущения, которые приняты руководством при расчете возмещаемой стоимости активов по состоянию на конец отчетного периода, находятся в приемлемом диапазоне и соответствуют текущим экономическим условиям.

Применение МСФО (IFRS) 16 «Аренда»

С 1 января 2019 г. Общество впервые применило МСФО (IFRS) 16 «Аренда». Вопрос первого применения МСФО (IFRS) 16 «Аренда» был одним из ключевых вопросов для нашего аудита, поскольку данный стандарт оказал влияние на показатели финансовой отчетности, при оценке первоначальной стоимости актива в форме права пользования и обязательства руководством использовались суждения относительно возможности пролонгации данных договоров и, соответственно, определения срока аренды.

Мы изучили положения учетной политики Общества в части учета по МСФО (IFRS) 16. Мы проанализировали список договоров аренды, к которым применяется МСФО (IFRS) 16.

Мы проанализировали суждения, которые были сделаны руководством для определения срока аренды в случаях наличия в договорах аренды опционов на пролонгацию. Мы проверили математическую точность расчетов руководства, проведенных на дату первого применения МСФО (IFRS) 16.

Мы также проанализировали информацию о применении МСФО (IFRS) 16, раскрытую в финансовой отчетности.

Прочая информация

Руководство несет ответственность за прочую информацию. Прочая информация включает информацию, содержащуюся в Годовом отчете за 2019 год и Ежеквартальном отчете эмитента за первый квартал 2020 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 финансовой отчетности наша обязанность заключается в ознакомлении с прочей информацией и рассмотрении вопроса, имеются ли существенные несоответствия между прочей информацией и 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 и лиц, отвечающих за корпоративное управление, 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 Общества продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать Общество, прекратить его деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Лица, отвечающие за корпоративное управление, несут ответственность за надзор за подготовкой годовой финансовой отчетности Общества.

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 Общества;

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

г) делаем вывод о правомерности применения руководством 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 Общества продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в 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 Общество 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 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, которые мы выявляем в процессе аудита.

Мы также предоставляем лицам, отвечающим за корпоративное управление, 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 лиц, отвечающих за корпоративное управление, 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

«27» июля 2020 года

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: ООО «АФ «Аудитинформ»

Государственный регистрационный номер: 1024500514180,

Место нахождения: 640018, г. Курган, улица Куйбышева, дом 35,

Членство в саморегулируемой организации аудиторов: Член саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество», Номер в реестре аудиторов и аудиторских организаций саморегулируемой организации аудиторов 12006058465