



Общество с ограниченной ответственностью
"Курганская дочерняя аудиторская фирма"

"АУДИТИНФОРМ"

Аудиторское заключение

Адресат

Участники Общества с ограниченной ответственностью
«Интертехэлектро-Новая генерация»

Сведения об аудируемом лице

Наименование: Общество с ограниченной ответственностью
«Интертехэлектро-Новая генерация»

Государственный регистрационный номер: 1057749387321

Место нахождения: Россия, 105062, г. Москва, ул. Чаплыгина, д.11

Сведения об аудиторе

Наименование: Общество с ограниченной ответственностью
«Курганская дочерняя аудиторская фирма «Аудитинформ»

Государственный регистрационный номер: 1024500514180

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

Является членом саморегулируемой организации аудиторов

Некоммерческое партнерство «Российская коллегия аудиторов»

Номер в реестре аудиторов и аудиторских организаций
саморегулируемой организации аудиторов 10405002330.



Общество с ограниченной ответственностью
"Курганская дочерняя аудиторская фирма"

"АУДИТИНФОРМ"

Мы провели аудит прилагаемой консолидированной финансовой отчетности Общества с ограниченной ответственностью «Интертехэлектро-Новая генерация», состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2015 года, консолидированного отчета о совокупном доходе, консолидированного отчета об изменениях капитала и консолидированного отчета о движении денежных средств за 2015 год, примечаний к консолидированной финансовой отчетности.

*Ответственность руководства аудируемого лица
за консолидированную финансовую отчетность*

Руководство аудируемого лица несет ответственность за составление и достоверность указанной консолидированной финансовой отчетности в соответствии с установленными правилами составления консолидированной финансовой отчетности и за систему внутреннего контроля, необходимую для составления консолидированной финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

Ответственность аудитора

Наша ответственность заключается в выражении мнения о достоверности указанной консолидированной финансовой отчетности на основе проведенного нами аудита. Мы провели аудит в соответствии с федеральными стандартами аудиторской деятельности и Международными стандартами аудита. Данные стандарты требуют соблюдения применимых этических норм, а также планирования и проведения аудита таким образом, чтобы получить достаточную уверенность в том, что консолидированная финансовая отчетность не содержит существенных искажений. Аудит включает проведение аудиторских процедур, направленных на получение аудиторских доказательств, подтверждающих числовые показатели в консолидированной финансовой отчетности и раскрытие в ней информации. Выбор аудиторских процедур является предметом нашего суждения, которое основывается на оценке риска существенных искажений консолидированной финансовой отчетности, допущенных вследствие недобросовестного действия или ошибок. В процессе оценки этих рисков нами рассмотрена система внутреннего контроля, обеспечивающая составление и достоверность консолидированной финансовой отчетности, с целью выбора соответствующих обстоятельствам аудиторских процедур, но не с целью выражения мнения об эффективности внутреннего контроля.



Общество с ограниченной ответственностью
"Курганская дочерняя аудиторская фирма"

"АУДИТИНФОРМ"

Аудит также включает оценку надлежащего характера применяемой учетной политики и обоснованности оценочных показателей, полученных руководством аудируемого лица, а также оценку представления консолидированной финансовой отчетности в целом.

Мы полагаем, что полученные в ходе аудита аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими для выражения мнения о достоверности консолидированной финансовой отчетности.

Мнение

По нашему мнению, консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Общества с ограниченной ответственностью «Интертехэлектро-Новая генерация» и ее дочерних обществ по состоянию на 31 декабря 2015 года, результаты их финансово-хозяйственной деятельности и движение денежных средств за 2015 год в соответствии с установленными правилами составления консолидированной финансовой отчетности.

Директор
ООО «КДАФ Аудитинформ»



Суханов С.П.

13 апреля 2016 года
Курган, Российская Федерация

**ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ
«ИНТЕРТЕХЭЛЕКТРО-НОВАЯ ГЕНЕРАЦИЯ»
(ООО «Интертехэлектро-Новая генерация»)**

**КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ,
ПОДГОТОВЛЕННАЯ В СООТВЕТСТВИИ С
МЕЖДУНАРОДНЫМИ СТАНДАРТАМИ ФИНАНСОВОЙ
ОТЧЕТНОСТИ (МСФО),
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015 ГОДА
АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

*Общество с ограниченной ответственностью
«Интертехэлектро - Новая Генерация»*

**Консолидированный Отчет о финансовом положении
на 31 декабря 2015 года**

(в тысячах рублей)	Прим.	31 декабря 2015	31 декабря 2014	31 декабря 2013
АКТИВЫ				
Внеоборотные активы	4,5			
Основные средства		20 788 461	21 345 221	8 199 183
Нематериальные активы		396	288	729
Гудвилл	5	1 215 074	1 206 942	961 074
Активы на продажу				50 040
Выданные займы				839 058
Финансовые вложения		605 457	195 668	28 965
Отложенные налоговые активы		2 213 441	1 682 760	853 903
Прочие внеоборотные активы	5	5 170 233	3 237 468	12 101 975
Итого внеоборотные активы		29 993 062	27 668 347	23 034 927
Оборотные активы				
Товарно-материальные запасы		2 533 189	1 804 522	682 346
Торговая и прочая дебиторская задолженность	4	2 689 479	2 568 623	3 369 882
Краткосрочные финансовые вложения		283 254	299 896	136 267
Денежные средства и их эквиваленты		212 297	313 767	232 013
Прочие оборотные активы		13 026	24 431	10 032
Итого оборотные активы		5 731 245	5 011 239	4 430 540
ИТОГО АКТИВЫ		35 724 307	32 679 586	27 465 467

Капитал и обязательства				
Капитал				
Уставной капитал		166 500	166 500	166 500
Добавочный капитал	5	6 329 048	5 813 851	1 609 983
Прибыль (убыток) прошлых лет		(2 421 028)	(1 718 763)	(1 674 299)
Прибыль (убыток) текущего года	5	(88 804)	(722 631)	377 500
Итого капитал		3 985 716	3 538 957	479 684

Долгосрочные обязательства				
Кредиты и займы долгосрочные		24 050 094	22 781 167	20 179 807
Отложенные налоговые обязательства		1 550 928	1 131 823	535 269
Итого долгосрочные обязательства		25 601 022	23 912 990	20 715 076

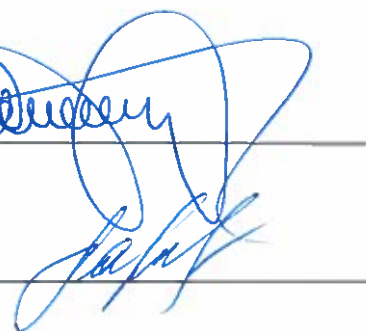
Краткосрочные обязательства				
Кредиты и займы краткосрочные		326 722	964 676	3 083 617
Торговая и прочая кредиторская задолженность	4	5 696 789	4 217 664	3 141 912
Резервы краткосрочные		114 058	45 299	35 984
Итого краткосрочные обязательства		6 137 569	5 227 639	6 270 707
ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		35 724 307	32 679 586	27 465 467

Директор



Карапетян С.С.

Главный бухгалтер



Иванова Л.Н.

1 апреля 2016 г.

**Общество с ограниченной ответственностью
«Интертехэлектро - Новая Генерация»**

**Консолидированный отчет о совокупном доходе
за год, закончившийся 31 декабря 2015 года**

(в тысячах рублей)	Прим. 31 декабря 2015	За год, закончившийся 31 декабря 2015	За год, закончившийся 31 декабря 2014	За год, закончившийся 31 декабря 2013
Выручка от продаж		11 323 774	9 991 762	3 692 022
Себестоимость продаж		(14 568 973)	(11 597 197)	(3 179 621)
Прибыль (убыток) от продаж		(3 245 199)	(1 605 435)	512 401
Коммерческие расходы		(39)	(4)	(23)
Прочие операционные доходы		6 014 757	3 977 026	1 549 023
Прочие операционные расходы		(1 403 293)	(1 867 141)	(1 081 116)
Операционная прибыль(убыток)		1 366 226	504 446	980 285
Финансовые доходы		235 554	255 069	40 738
Финансовые расходы		(1 738 673)	(1 638 014)	(518 132)
Прибыль (убыток) до налогообложения		(136 893)	(878 499)	502 891
Отложенные налоговые активы		530 678	(558 109)	(34 566)
Отложенные налоговые обязательства		(419 105)	839 943	(77 099)
Расход по налогу на прибыль		(63 484)	(125 966)	(13 726)
Совокупный доход (убыток) за период		(88 804)	(722 631)	377 500

Директор



[Handwritten signature]

Карапетян С. С.

Главный бухгалтер

Иванова Л.Н.

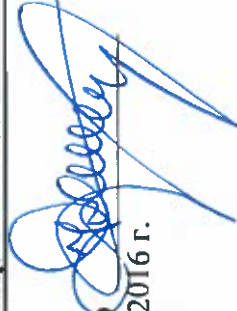
1 апреля 2016 г.

**Общество с ограниченной ответственностью
«Интертехэлектро - Новая Генерация»**

**Консолидированный отчет об изменении капитала
за год, закончившийся 31 декабря 2015 года**

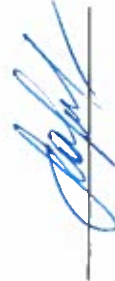
(в тысячах рублей)

Наименование показателя	Прим.	Уставный капитал	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	ИТОГО капитал
Величина капитала на 31 декабря 2012 года		166 500	1 609 983	0	(1 669 639)	106 844
За 2013 год						
Увеличение капитала – всего					372 840	372 840
в том числе чистая прибыль					372 840	372 840
Уменьшение капитала – всего						
в том числе убыток						
Величина капитала на 31 декабря 2013 года		166 500	1 609 983	0	(1 296 799)	479 684
За 2014 год						
Увеличение капитала – всего			4 203 868	0		4 203 868
в том числе чистая прибыль			-			-
Уменьшение капитала – всего					(1 144 595)	(1 144 595)
в том числе убыток					(722 631)	(722 631)
Величина капитала на 31 декабря 2014 года		166 500	5 813 851	0	(2 441 394)	3 538 957
За 2015 год						
Увеличение капитала – всего			515 197	0	20 366	535 563
в том числе чистая прибыль			-			-
Уменьшение капитала – всего					(88 804)	(88 804)
в том числе убыток					(88 804)	(88 804)
Величина капитала на 31 декабря 2015 года		166 500	6 329 048	0	(2 509 832)	3 985 716

Директор 
1 апреля 2016 г.



Карапетян С.
Главный бухгалтер



Иванова Л.Н.

**Общество с ограниченной ответственностью
«Интертехэлектро - Новая Генерация»**

**Консолидированный отчет о движении денежных средств
за год, закончившийся 31 декабря 2015 года**

(в тысячах рублей)	За год, закончившийся Прим. 31 декабря 2015	За год, закончившийся 31 декабря 2014	За год, закончившийся 31 декабря 2013
Операционная деятельность			
-Денежные поступления от покупателей	10 589 262	9 449 260	6 974 612
-Прочие доходы	4 953 673	3 470 693	1 489 912
-Денежные платежи поставщикам и работникам	(7 541 559)	(8 956 716)	(5 264 367)
Денежные средства от операционной деятельности	(3 171 171)	3 963 237	3 200 157
Налоги уплаченные	(961 256)	(617 503)	(464 352)
Проценты уплаченные	(1 184 693)	(1 247 939)	(1 093 661)
Прочие платежи	(923 389)		
Чистые денежные средства от операционной деятельности	1 760 867	1 729 731	941 759
Инвестиционная деятельность :			
Приобретение основных средств, НМА и прочих внеоборотных активов	(466 413)	(147 455)	(23 248)
Поступления от продажи основных средств			119
Поступления от продажи дочерних предприятий		49 000	(645 000)
Поступления от погашения займов, выданных	69 301	622 029	104 535
Займы выданные		(36 690)	
Полученные проценты, дивиденды, доходы от долевого участия	93 776	132	3 465
Прочие расходы по инвестиционной деятельности		(10 900)	
Чистые денежные средства от инвестиционной деятельности	(303 336)	476 116	(148 129)

**Финансовая
деятельность:**

Поступления займов, кредитов	483 341	2 243 058	1 234 132
Погашение займов, кредитов	(1988 362)	(3 384 361)	(1 886 624)
Прочие расходы по финансовой деятельности	(6 777)	(515 875)	
Чистые денежные средства от финансовой деятельности	(1 511 798)	(2 157 178)	(652 492)

**(Уменьшение)/увеличение
денежных средств и их
эквивалентов**

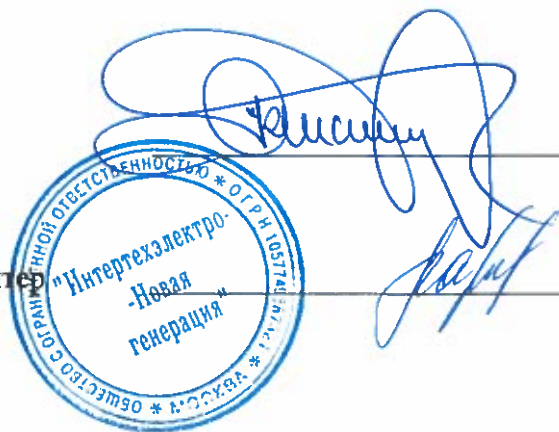
	(54 267)	48 669	141 138
Курсовая разница, нетто	(47 203)	33 085	(21 908)
Денежные средства и их эквиваленты на начало периода	313 767	232 013	112 783
Денежные средства и их эквиваленты на конец периода	212 297	313 767	232 013

Директор

Карапетян С.С.

Главный бухгалтер

Иванова Л.Н.



1 апреля 2016 г.

**Примечания к консолидированной финансовой отчетности
Общество с ограниченной ответственностью
«Интертехэлектро - Новая Генерация»**

(в тысячах рублей, если не указано иное)

1. Общие положения

Общество и его деятельность

Общество с ограниченной ответственностью «Интертехэлектро-Новая генерация» (далее «Компания» и совместно со своими консолидированными дочерними компаниями – «Группа») создано в декабре 2005 г. и зарегистрировано Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 46 по г. Москва 05 декабря 2005 года.

ОГРН 1057749387321

ИНН 7701633050

КПП 770101001

Юридический адрес компании: Россия, 103062, г. Москва, ул. Чаплыгина, д.11

Адрес местонахождения компании: Россия, 103062, г. Москва, ул. Чаплыгина, д.11

Компания является обществом с ограниченной ответственностью.

Уставной капитал общества равен 166 500 000 (Сто шестьдесят шесть миллионов пятьсот тысяч) рублей.

ООО «Интертехэлектро-Новая генерация» создано с целью разработки и внедрения инвестиционных проектов, как для собственных целей, так и для реализации сторонним организациям в области строительства, реконструкции, модернизации и внедрения новых технологий на объектах топливно-энергетического, нефтегазового, нефтехимического, машиностроительного комплексов, промышленности строительных материалов.

На сегодняшний день Компания реализует собственные инвестиционные проекты, осуществляет стратегическое управление деятельностью Группы и обеспечивает привлечение дополнительных инвестиций.

Стратегические направления деятельности Компании:

- девелопмент и управление активами, в том числе разработка концепций проектов, разработка обоснования инвестиций, разработка ТЭО проекта;
- управление проектами на основе ЕРС- и ЕРСМ-контрактов;
- комплексный инжиниринг, в том числе проектный, технологический, строительный и управленческий инжиниринг, инжиниринговый консалтинг.

В Уставе Общества предусмотрены следующие виды деятельности:

- инвестиционная деятельность и реализация инвестиционных проектов;
- выполнение проектных и предпроектных работ;
- инжиниринговая деятельность. Проектный, технологический и строительный инжиниринг;
- строительство, эксплуатация и управление объектами топливно-энергетического комплекса;
- маркетинг и консультационные услуги по управлению предприятиями;
- коммерческая деятельность;
- иные виды деятельности, не запрещенные законодательством Российской Федерации.

Структура группы

Консолидированная финансовая отчетность включает показатели деятельности Компании и ее дочерних обществ. Дочерние общества Компании:

- ООО «Нью Пауэр Дженерейшен»,
- ООО «Курганская ТЭЦ»,
- ООО «Ноябрьская ПГЭ»,
- ООО «Сервис Новой генерации - Урал»,
- ООО «Нижевартовская ТЭЦ»,
- ООО «Ямалкоммунэнерго».

Изменения в структуре группы.

25 декабря 2015 года ликвидировано ООО «Нижевартовская ТЭЦ». Финансовые показатели данного Общества не включаются в состав настоящей консолидированной финансовой отчетности с момента утраты контроля Компании над ним.

Экономическая среда

Группа осуществляет свою деятельность на территории Российской Федерации. Как следствие, Группа подвержена влиянию экономического и финансового рынков Российской Федерации, которым присущи черты развивающихся рынков. Законодательная, налоговая и нормативно-правовая базы находятся в процессе совершенствования, однако, тот факт, что они допускают возможность различных толкований и подвержены часто вносимым изменениям, наряду с прочими правовыми и фискальными преградами, создает ряд проблем, с которыми сталкиваются предприятия, ведущие свою деятельность на территории Российской Федерации. Настоящая финансовая отчетность отражает точку зрения руководства Группы 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.

2. Принципы подготовки финансовой отчетности

Принцип соответствия. Настоящая консолидированная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО»), принятыми Советом по международным стандартам финансовой отчетности, действующими на дату подготовки настоящей консолидированной отчетности.

Каждое предприятие Группы ведет индивидуальный учет и готовит отчетность в соответствие со стандартами бухгалтерского учета и отчетности Российской Федерации. Прилагаемая финансовая отчетность подготовлена на основании российских учетных данных, скорректированных и переклассифицированных для целей достоверной презентации с учетом требований МСФО.

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

Функциональная валюта и валюта отчетности. Национальная валюта Российской Федерации – российский рубль – является функциональной валютой каждого из предприятий Группы и одновременно валютой, в которой была подготовлена

прилагаемая финансовая отчетность. Округление всей финансовой информации, представленной в рублях, осуществлялось до ближайшей тысячи.

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

Утверждение финансовой отчетности. Консолидированная финансовая отчетность была утверждена Генеральным директором и Главным бухгалтером 1 апреля 2016 года.

3. Принципы консолидации

Консолидированная финансовая отчетность включает результаты, денежные потоки, активы и обязательства ООО «Интертехэлектро – Новая генерация» и его дочерних компаний на 31 декабря 2015 года. Дочерними являются компании, финансовую и производственную политику которых Общество способно контролировать, обычно за счет владения более половины голосующих акций.

Финансовая отчетность дочерних компаний включается в консолидированную финансовую отчетность, начиная с даты перехода к Группе фактического контроля над дочерними компаниями; дочерние компании прекращают консолидироваться с момента утраты контроля. Финансовая отчетность дочерних компаний готовится в отчетном периоде, аналогичном отчетному периоду материнской компании с использованием унифицированных политик учета.

При подготовке консолидированной финансовой отчетности исключаются остатки по расчетам внутри группы, операции внутри группы, а также нереализованные доходы и расходы по таким операциям. Нереализованная прибыль, возникшая по результатам операций с дочерними компаниями, учитываемыми по методу долевого участия, исключаются пропорционально доле Группы в таких объектах. Нереализованные убытки исключаются аналогично нереализованной прибыли, кроме тех случаев, когда имеются признаки обесценения.

4. Основные аспекты учетной политики

Приобретения компаний и гудвилл. Группа учитывает приобретенные предприятия по методу покупки и признает приобретенные активы и принятые обязательства на дату приобретения по их справедливой стоимости на эту дату. Гудвилл представляет собой сумму превышения переданного вознаграждения над справедливой стоимостью идентифицируемых чистых активов приобретаемой компании. Гудвилл не подлежит амортизации, но проверяется на обесценение ежегодно.

Операции в иностранной валюте и пересчет валют. Валютой представления консолидированной финансовой отчетности Группы является российский рубль, который также является функциональной валютой ООО «Интертехэлектро-Новая генерация» и его основных дочерних компаний.

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

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

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

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

Доходами от обычных видов деятельности Группа признает:

- Доходы по основным видам деятельности;
 - Разработки и внедрения инвестиционных проектов, как для собственных целей, так и для реализации сторонним организациям в области строительства;
 - Реконструкции, модернизации и внедрения новых технологий на объектах топливно-энергетического, нефтегазового, нефтехимического, машиностроительного комплексов, промышленности строительных материалов;
 - Девелопмент и управление активами, в том числе разработка концепций проектов, разработка обоснования инвестиций, разработка ТЭО проекта, формирование команды проекта;
 - Управление проектами на основе EPC- и EPCM- контрактов;
 - Комплексный инжиниринг, в том числе проектный, технологический, строительный и управленческий инжиниринг, инжиниринговый консалтинг.
- Прочие доходы;
- Доходы от продажи основных средств;
 - Прочие доходы - все доходы, не связанные с реализацией работ и услуг по обычным видам деятельности (в том числе доходы от предоставления имущества в аренду и стоимость бездоговорного потребления электроэнергии).

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.

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

Налоги.

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

Налог на добавленную стоимость. Налог на добавленную стоимость с выручки подлежит уплате в налоговые органы по методу начисления на основании счетов, выставленных клиентам. НДС, уплаченный при покупке товаров и услуг, при условии

соблюдения определенных ограничений, может быть зачтен в счет НДС с выручки или может быть предъявлен к возмещению от налоговых органов. Сумма НДС к получению отражена в консолидированной финансовой отчетности в составе Дебиторской задолженности.

Основные средства. Основные средства отражаются по первоначальной стоимости за вычетом накопленного износа и обесценения, если имеется. Руководство группы может принять решение о проведении переоценки группы однородных активов. В таком случае активы показываются в финансовой отчетности по переоцененной стоимости с отражением в разделе Капитал суммы добавочного капитала. В первоначальную стоимость включаются все затраты, непосредственно относящиеся к доставке актива до места и приведением его в состояние, пригодное для целевого использования. Износ начисляется с использованием линейного метода в течение предполагаемого срока полезного использования актива.

Затраты по займам. Затраты по займам, непосредственно связанные с приобретением или строительством квалифицируемого актива в течение периода строительства, который занимает длительный промежуток времени, включаются в первоначальную стоимость основных средств до момента готовности актива для использования. Все другие затраты по займам признаются в качестве расхода в том периоде, в котором они были понесены. Затраты по займам включают проценты и другие расходы Группы, связанные с привлечением заемных средств.

Нематериальные активы. Первоначальная стоимость нематериальных активов, приобретенных отдельно, на дату признания определяется как фактические затраты на их приобретение. Стоимость нематериальных активов, приобретенных в рамках объединения бизнеса, определяется их справедливой стоимостью на дату приобретения. После первоначального признания нематериальные активы отражаются по стоимости за вычетом накопленной амортизации и обесценения, если имело место. Нематериальные активы в основном состоят из лицензий и прав на программное обеспечение.

Дебиторская задолженность и авансы. Дебиторская задолженность отражается с учетом налога на добавленную стоимость и за вычетом резерва, сформированного под снижение стоимости этой задолженности.

Резерв по сомнительной дебиторской задолженности создается, когда существует объективное подтверждение невозможности получения Компанией всех сумм задолженности в соответствии с первоначальными условиями ее погашения. Величина резерва представляет собой разницу между балансовой стоимостью и возмещаемой суммой, которая является текущей стоимостью ожидаемых денежных потоков, дисконтированных с учетом первоначальной эффективной ставки процента. При создании резерва под обесценение дебиторской задолженности резервируется вся сумма задолженности, включая налог на добавленную стоимость.

Кредиторская задолженность и начисления. Кредиторская задолженность отражается по стоимости с учетом НДС. Торговая кредиторская задолженность начисляется в тот момент, когда контрагент исполнил свои обязательства по контракту, и учитывается по амортизированной стоимости методом эффективной ставки процента.

Внеоборотные активы на продажу. Внеоборотные активы на продажу классифицируются как активы на продажу и учитываются по меньшей величине из двух:

остаточной стоимости и справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу, если их остаточная стоимость будет возмещена в основном за счет сделки по продаже, а не путем его дальнейшего использования, и продажа рассматривается как высоко вероятная.

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

5. Примечания к отдельным статьям Консолидированной финансовой отчетности.

Гудвилл в консолидированном отчете о совокупном доходе исчислен как разница между стоимостью чистых активов дочерних компаний и суммой их приобретения, отраженной на счете Финансовые вложения материнской компании.

Основные средства группы составляют производственное оборудование тепло- и парогазовой электрических станций, 61 % или 12 633 658 тысяч рублей основных средств Группы на 31 декабря 2015 года - это оборудование ООО «Курганская теплоэлектростанция», 34 % или 7 095 760 тысяч рублей - оборудование ООО «Ноябрьская парогазовая электрическая станция» на отчетную дату.

Прочие внеоборотные активы – это объекты, незавершенные строительством на дату составления отчетности, учитываемые по стоимости фактических расходов на строительство.

Добавочный капитал – это капитал, возникший в результате переоценки группы основных средств:

ООО «Курганская теплоэлектростанция»

ООО «Ноябрьская парогазовая электрическая станция»

ООО «Ямалкоммунэнерго».

Дооценка производилась в 2012, в 2014 и в 2015 годах на основании отчета Профессионального Оценщика.

Убытки прошлых лет включают в себя сумму накопленного нераспределенного убытка (прибыли) по всем компаниям группы, расхождения в сумме нераспределенных (непокрытых) остатков прибыли (убытков) прошлых лет происходят из-за изменения состава группы, выбытия одних компаний и приобретения новых.

Консолидированный отчет о совокупном доходе включает доходы и расходы всех компаний группы, включая финансовые результаты предприятий, выбывших из группы в текущем году. В Отчет о финансовом состоянии по состоянию на 31.12.2015 года балансовые показатели выбывших компаний не включаются, так в 2015 году из состава группы выбыла ООО «Нижневартовская ТЭЦ», ее финансовый результат отражен только в Отчете о совокупном доходе.

Генеральный директор

Главный бухгалтер

1 апреля 2016 г.



Карапетян С.С

Иванова Л.Н.