

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2019 год

I. Общие сведения

1. Информация об обществе

9 ноября 2015 года АО «ННК-Энерго» (далее Общество) изменило организационно-правовую форму с ЗАО на АО.

12 августа 2014 года ЗАО «ННК-Энерго» переименовано из ЗАО «Альянс-Энерго».

Единственным акционером Общества с 29.08.2017 года является АО «Сбытовой центр», зарегистрированное на территории РФ (ОГРН 1177746821878).

Юридический адрес: 680011, г. Хабаровск, ул. Орджоникидзе, д. 23 а, оф. 114.

Фактический адрес: 680011, г. Хабаровск, ул. Орджоникидзе, д. 23 а, оф. 113-114.

Дата государственной регистрации: 31.12.2008, основной государственный регистрационный номер (ОГРН) 1082722013110.

Уставный капитал составляет 500 010 тыс. руб.

Все акции, размещаемые Обществом, являются обыкновенными именными. Общее количество акций 50 001 000 (пятьдесят миллионов одна тысяча) штук, номинальной стоимостью 10 (десять) рублей каждая.

Численность персонала Общества по состоянию на 31.12.2019 составила 10 человек (31.12.2018 - 10 человек, 31.12.2017 - 11 человек).

В отчетном году Общество является субъектом оптового (далее ОРЭМ) и розничного (далее РРЭМ) рынков электроэнергии (мощности), т.е. участником отношений по передаче, купле-продаже и оказанию услуг, неразрывно связанных с процессом снабжения электрической энергией потребителей.

Основным поставщиком электроэнергии (мощности) для Общества является Гарантирующий поставщик. Компания единой национальной (общероссийской) электрической сети и Территориальная сетевая компания осуществляет услуги по передаче электроэнергии (мощности).

В рамках договоров энергоснабжения покупателями Общества в отчетном году являлись связанные стороны и сторонние потребители.

В связи с тем, что регионы Дальнего Востока относятся к «неценовым зонам», тарифы на купле-продажу, передачу электрической энергии (мощности) подлежат государственному регулированию. На территории Хабаровского края тарифы на электроэнергию (мощность) утверждает Комитет по ценам и тарифам Правительства Хабаровского края, на территории Амурской области – Управление государственного регулирования цен и тарифов Амурской области, на территории Приморского края – Департамент по тарифам Приморского края.

Филиалы (структурные подразделения) и дочерние компании у Общества отсутствуют.

Органами управления Общества являются:

- общее собрание акционеров;
- единоличный исполнительный орган (Генеральный директор – Солтус Сергей Александрович, с 19.08.2016).

Органом контроля финансово-хозяйственной деятельности Общества является ревизионная комиссия Общества в составе: Кушнир Владимир Васильевич, Левыкина Мария Владимировна, Красиков Сергей Андреевич.

2. Операционная среда Общества

Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Экономика страны особенно чувствительна к ценам на нефть и газ. Правовая, налоговая и нормативная система продолжают развиваться и подвержены часто вносимым изменениям, а также допускают возможность разных толкований. Сохраняющаяся политическая напряженность в регионе, а также международные санкции в отношении некоторых российских компаний и граждан по-прежнему оказывают негативное влияние на российскую экономику. Устойчивость цен на нефть, низкий уровень безработицы и рост заработной платы содействовали умеренному экономическому росту в 2019 году. Такая экономическая среда оказывает значительное влияние на деятельность и финансовое положение Общества. Руководство принимает все необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Общества. Однако будущие последствия сложившейся экономической ситуации сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

Отраслевые риски

Основным видом деятельности Общества является купля-продажа электроэнергии (мощности). На территории Дальнего Востока данный вид деятельности относится к регулируемым, тарифы на куплю-продажу электрической энергии (мощности) устанавливаются органами государственного регулирования цен, поэтому у Общества ограничены возможности контролировать цены на покупку-продажу электроэнергии (мощности). Задачей органов государственного регулирования является сдерживание роста цен на электрическую энергию (мощность), что может неблагоприятно отразиться на результатах деятельности и финансовом положении Общества.

Согласно Федеральному закону «Об электроэнергетике» от 29.12.2017 N 451-ФЗ (ред. от 25.12.2018) организации, осуществляющие энергосбытовую деятельность, обязаны получить лицензию не позднее 30 июня 2020 года. С 1 июля 2020 года осуществление энергосбытовой деятельности без лицензии не допускается.

В настоящий момент законодательные акты, регламентирующие получение лицензий энергосбытовыми компаниями, отсутствуют.

II. Учетная политика

1. Основа составления

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным законом «О бухгалтерском учете», а также Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации и иными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, утвержденными Министерством финансов Российской Федерации.

2. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, оценочные обязательства отнесены к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства представлены как долгосрочные.

3. Финансовые вложения

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.

При выбытии актива, принятого к бухгалтерскому учету Обществом в качестве финансовых вложений, по которому не определяется текущая рыночная стоимость, его стоимость определяется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

Устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, ниже величины экономических выгод, которые организация рассчитывает получить от данных финансовых вложений в обычных условиях ее деятельности, признается обесценением финансовых вложений. В этом случае на основе расчета организации определяется расчетная стоимость финансовых вложений, равная разнице между их стоимостью, по которой они отражены в бухгалтерском учете (учетной стоимостью), и суммой такого снижения.

Устойчивое снижение стоимости финансовых вложений характеризуется одновременным наличием следующих условий:

- на отчетную дату и на предыдущую отчетную дату учетная стоимость существенно выше их расчетной стоимости;
- в течение отчетного года расчетная стоимость финансовых вложений существенно изменялась исключительно в направлении ее уменьшения;
- на отчетную дату отсутствуют свидетельства того, что в будущем возможно существенное повышение расчетной стоимости данных финансовых вложений.

В случае если проверка на обесценение финансовых вложений подтверждает устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, Общество образует резерв под обесценение финансовых вложений на величину разницы между учетной стоимостью и расчетной стоимостью таких финансовых вложений за счет финансовых результатов – в составе прочих расходов.

4. Дебиторская задолженность

Долгосрочная и краткосрочная дебиторская задолженность отражается в строке 1230 бухгалтерского баланса. По данной строке отражается задолженность покупателей, заказчиков, подотчетных лиц и т.д., которую организация планирует получить в течение определенного периода времени. В составе дебиторской задолженности по строке 1230 отражается также сумма авансов, выданных поставщикам и подрядчикам под приобретение оборотных активов, независимо от срока исполнения обязательств.

Если до момента погашения дебиторской задолженности остается менее 12 месяцев, задолженность из долгосрочной переводится в краткосрочную.

5. Денежные эквиваленты и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств

Денежные эквиваленты представляют собой высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

В частности, к денежным эквивалентам относятся открытые в кредитных организациях депозиты до востребования и депозиты со сроком погашения до трех месяцев с даты зачисления на депозитный счет.

Отчет о движении денежных средств характеризует движение денежных потоков организации с подразделением на денежные потоки от текущих, инвестиционных и финансовых операций.

Косвенные налоги (НДС) в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему РФ или возмещение из нее отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто.

Налог на доходы физических лиц и страховые взносы в государственные внебюджетные фонды учитываются в отчете о движении денежных средств в составе текущих операций по оплате труда работников.

Показатели денежных потоков в отчете о движении денежных средств отражаются в рублях. Величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитывается в рубли по курсу Центробанка РФ на дату осуществления или поступления платежей.

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

6. Уставный капитал и резервный капитал

Уставный капитал отражен в сумме номинальной стоимости обыкновенных акций, приобретенных акционерами, и по цене выкупа обыкновенных акций, выкупленных Обществом у акционеров. Величина уставного капитала соответствует установленной в уставе Общества.

В соответствии с требованиями законодательства в Обществе создается резервный фонд в размере 5 % от уставного капитала. Согласно уставу Общества, отчисления в резервный фонд производятся в размере 5 % от чистой прибыли соответствующего года до достижения установленной величины.

7. Учет оценочных обязательств

Общество отражает оценочное обязательство при одновременном соблюдении условий признания, установленных в ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».

Общество отражает следующие оценочные обязательства:

- оценочное обязательство на выплату ежегодного вознаграждения работникам по итогам года;
- оценочное обязательство по предстоящей оплате неиспользованных работниками отпусков.

Величина оценочного обязательства по предстоящей оплате неиспользованных работниками отпусков на конец отчетного периода определена исходя из числа дней неиспользованного отпуска каждого работника по состоянию на отчетную дату, средней заработной платы работника с учетом страховых взносов.

8. Расчеты по налогу на прибыль

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете, исходя из величины условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль, скорректированной на суммы постоянного налогового обязательства (актива), увеличения (уменьшения) отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отчетного периода.

В бухгалтерском балансе сумма отложенных налогов отражается развернуто.

9. Доходы

Выручка от продажи электроэнергии и оказания услуг отражалась по мере оказания услуг и предъявления им расчетных документов. Выручка отражена в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость и скидок, предоставленных покупателям.

В составе прочих доходов учитываются доходы, не включаемые в состав выручки.

10. Расходы

Расходами по обычным видам деятельности Общества признаются расходы:

- направленные на оказание услуг энергоснабжения, технического обслуживания систем учета энергоресурсов;
- оказание услуг по диспетчерскому управлению энергоресурсами;
- стоимость электроэнергии (мощности);
- стоимость услуг по передаче электроэнергии (мощности);
- стоимость услуг в рамках договора о присоединении к торговой системе оптового рынка электроэнергии и мощности.

Коммерческие расходы Общества в полной сумме ежемесячно отражаются в качестве расходов по обычным видам деятельности.

Прочие расходы включают:

- расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- другие расходы.

11. Изменения в учетной политике Общества на 2019 год

Существенных изменений нет.

12. Информация об изменении Учетной политики на 2020 год

Существенных изменений учетной политики на 2020 год по сравнению с 2019 годом нет.

III. Раскрытие существенных показателей

1. Дебиторская задолженность

В случае перечисления или получения оплаты, частичной оплаты в счет поставок товаров (выполнении работ, оказании услуг, передаче имущественных прав) дебиторская и кредиторская задолженность отражаются в бухгалтерском балансе в оценке, включающей в себя сумму НДС.

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности Общества представлена в табличном пояснении 4.1 к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

В состав краткосрочной и долгосрочной дебиторской задолженности на 31.12.2019 входит дебиторская задолженность связанных сторон в сумме 149 718 тыс. руб. (на 31.12.2018 – 136 364 тыс. руб., на 31.12.2017 – 114 472 тыс. руб.), более подробно раскрыто в пояснении 12 «Информация о связанных сторонах».

2. Кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность перед покупателями, возникшая в связи с получением аванса (предварительной оплаты), отражена в бухгалтерском учете и отчетности в полной сумме полученных денежных средств, т.е. без уменьшения на сумму НДС, начисленную с полученного аванса (предварительной оплаты).

Информации о наличии и движении кредиторской задолженности (с подразделением на долгосрочную и краткосрочную) приводится в табличном пояснении 4.2 к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

3. Уставный капитал

Величина уставного капитала соответствует величине, установленной уставом Общества.

По состоянию на 31.12.2019г., 31.12.2018г., 31.12.2017г. уставный капитал Общества полностью оплачен и состоит из:

Состав уставного капитала	Общее количество, шт.	Номинальная стоимость, тыс. руб.
		размещенных акций
Обыкновенные акции	50 001 000	500 010

Единственным акционером Общества является АО «Сбытовой центр», зарегистрированное на территории РФ (ОГРН 1177746821878).

4. Резервный капитал

По состоянию на 31.12.2019г., 31.12.2018г., 31.12.2017г. величина резервного фонда составила 5 % от величины уставного капитала, т.е. резервный фонд сформирован полностью.

5. Выручка от продаж

Выручка от продажи электроэнергии и оказания услуг отражалась по мере оказания услуг и предъявления им расчетных документов. Выручка Общества сформирована в связи с продажей готовой продукции и отражена в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость, по видам:

		тыс. руб.	
	Наименование показателя	2019	2018
1.	Выручка от оказания услуг энергоснабжения, в т.ч.:	1 194 288	1 232 965
1.1	связанные стороны	640 417	665 769
1.2	сторонние потребители	553 871	567 196
2.	Выручка от оказания услуг оперативно – диспетчерского обслуживания и прочих услуг, в т.ч.:	10 518	10 535
2.1	связанные стороны	10 518	10 535
3.	Итого выручка (строка 2110 отчета о финансовых результатах)	1 204 806	1 243 500

6. Расходы по обычным видам деятельности

Себестоимость продаж Общества сформирована в связи с продажей услуг по видам и представлена в пояснении 5 к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Расходами по обычным видам деятельности Общества (себестоимость продаж) признаются расходы:

- стоимость электроэнергии (мощности);
- стоимость услуг по передаче электроэнергии (мощности);
- стоимость услуг в рамках договора о присоединении к торговой системе оптового рынка электроэнергии и мощности.

Информация о составе затрат Общества на продажу в разрезе элементов затрат представлена в пояснении 5 к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах. Данная таблица раскрывает показатели строк 2120 «Себестоимость продаж» и 2210 «Коммерческие расходы» отчета о финансовых результатах, т.е. таблица включает данные не только по производственной деятельности организации, а по всем ее обычным видам деятельности.

7. Прочие расходы

	тыс. руб.	
Наименование показателя	2019	2018
Убытки прошлых лет, выявленные в отчетном периоде	2 610	2 394
Членские взносы в саморегулируемые организации	1 976	1 880
Иные расходы	282	167
Итого прочие расходы	4 868	4 441

8. Прочие доходы

	тыс. руб.	
Наименование показателя	2019	2018
Прибыль прошлых лет, выявленные в отчетном периоде	4 791	5 994
Резерв на годовое вознаграждение предыдущего года	578	1 913
Итого прочие доходы	5 369	7 907

9. Проценты к получению

	тыс. руб.	
Наименование показателя	2019	2018
Проценты начисленные по выданным займам	25 158	25 747
Проценты от размещения свободных средств на депозитных счетах	1 126	1 611
Итого процентов к получению	26 284	27 358

Проценты начислены по выданным займам связанным сторонам, информация по которым раскрыта в пункте 12 «Связанные стороны» Раздела III текстовых пояснений.

С 1 января 2016 года, на основании подписанных дополнительных соглашений, по договорам начисляются проценты по ставке 75,01% процентов от ключевой ставки Центрального Банка Российской Федерации.

10. Прибыль (убыток) на акцию

Базовая прибыль на акцию отражает часть прибыли (убытка) отчетного периода, которая потенциально может быть распределена среди акционеров – владельцев обыкновенных акций. Базовая прибыль на акцию рассчитана как отношение базовой прибыли (убытка) за отчетный год к средневзвешенному количеству обыкновенных акций в обращении в течение отчетного года. Базовая прибыль (убыток) равна чистой прибыли (убытка) отчетного года (строка 2400 отчета о финансовых результатах).

	тыс. руб.	
Наименование показателя	2019	2018
Базовая прибыль за отчетный год	31 846	35 985
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении в течение отчетного года, тыс. акций	50 001	50 001
Базовая прибыль на акцию, руб.	0,64	0,72

Разводненная прибыль на акцию не рассчитывалась в связи с отсутствием факторов, дающих разводняющий эффект на показатель базовой прибыли на акцию.

11. Налог на прибыль организации

Сумма налога на прибыль, определенная исходя из бухгалтерской прибыли (сумма условного дохода по налогу на прибыль) за отчетный год, составила 8 085 тыс. руб. (в 2018 году сумма условного расхода по налогу на прибыль составила 9 123 тыс. руб.)

В отчетном году сумма отложенных налогов, повлиявших на корректировку условного расхода по налогу на прибыль в целях определения налога на прибыль, исчисляемого по данным налогового учета (текущего налога на прибыль), составила 198 тыс. руб. (в 2018 году – 969 тыс. руб.), отложенных налоговых обязательств в 2019 году 112 тыс. руб. (в 2018 году 11 тыс. руб.)

По данным налогового учета налогооблагаемая прибыль за 2019 год составила 43 323 тыс. руб. (в 2018 году – 43 244 тыс. руб.).

12. Информация о связанных сторонах

Связанные стороны

К связанным сторонам Общества относятся основное общество, другие связанные стороны и основной управленческий персонал.

Основное общество

Общество контролируется головной организацией Акционерным Обществом «Сбытовой центр», которой принадлежит 100% обыкновенных акций Общества.

Другие связанные стороны

К другим связанным сторонам Общества в целях настоящего раскрытия отнесены организации, входящие в Группу НКК.

Бенефициарные владельцы Общества

Бенефициарным владельцем Общества является Э. Ю. Худайнатов.

Продажи связанным сторонам

Выручка Общества от продажи электроэнергии и оказания услуг связанным сторонам представлена в нижеследующей таблице:

Наименование	тыс. руб.	
	За 2019 год	За 2018 год
Другие связанные стороны		
Продажа электроэнергии	640 417	665 769
Оказание услуг		
по оперативно-диспетчерскому управлению	10 518	10 343
Итого	650 112	676 112

Продажа электроэнергии и оказание услуг связанным сторонам осуществлялись Обществом по регулируемым ценам в 2019, 2018 гг.

Продажа электроэнергии и оказание услуг основному обществу в 2019, 2018 гг. не осуществлялось.

Закупки у связанных сторон

Стоимость приобретенных товаров, продукции, работ, услуг, оказанных связанными сторонами, составила:

тыс. руб.			
Наименование	Общество	За 2019 год	За 2018 год
Другие связанные стороны			
Аренда офисных помещений	-	1 104	1 095
Итого	-	1 104	1 095

Операции закупок у связанных сторон проводились на обычных коммерческих условиях.

Состояние расчетов со связанными сторонами

тыс. руб.			
Наименование	На 31.12.2019	На 31.12.2018	На 31.12.2017
Другие связанные стороны			
Расчеты с покупателями и заказчиками	24 548	36 351	40 207
Прочая дебиторская задолженность	125 170	100 013	74 265
Резерв сомнительных долгов	-	-	-
Итого дебиторская задолженность (за вычетом резервов)	149 718	136 364	114 472
Долгосрочные займы выданные	295 655	295 655	295 655
Краткосрочные займы выданные	167 169	167 169	167 169
Итого долговые вложения (за вычетом резервов)	462 824	462 824	462 824
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	-	-	108
Итого кредиторская задолженность	-	-	108

Вся дебиторская и кредиторская задолженность связанных сторон подлежит оплате денежными средствами.

Денежные потоки по операциям со связанными сторонами

тыс. руб.			
Наименование	Строка ОДДС	За 2019 год	За 2018 год
Другие связанные стороны			
Денежные потоки от текущей деятельности			
Поступления			
в том числе:		660 625	668 058
От продажи электроэнергии	4111	649 951	657 714
От оказания услуг по оперативно-диспетчерскому управлению	4111	10 674	10 343
Платежи			
в том числе:		1 325	1 424
Аренда офисного помещения	4121	1 325	1 424
Денежные потоки от инвестиционной деятельности			
Поступления			
в том числе:		-	-
Возврат выданных займов	4213	-	-
Получение дивидендов от участия в уставном капитале	4214	-	-
Платежи			
в том числе:		-	-

Наименование	Строка ОДДС	За 2019 год	За 2018 год
Приобретение основных средств и иных внеоборотных активов	4221	-	-
Приобретение акций (долей участия)	4222	-	-
Выдача займов связанным сторонам	4223	-	-
Основное общество			
Денежные потоки от финансовой деятельности			
Поступления			
в том числе:		-	-
Получение займов от связанных сторон	4311	-	-
От выпуска акций	4313	-	-
Платежи			
в том числе:		3 000	-
Выплата дивидендов акционерам	4322	3 000	-

В 2019 году были выплачены дивиденды головной организации в размере 3 000 тыс. руб.

В 2018 году денежные потоки с головной организацией отсутствовали.

Займы, предоставленные связанным сторонам

Общество предоставило займы связанным сторонам:

- АО «Нефтегазхолдинг» со сроком погашения до востребования, сумма задолженности по которому на 31.12.2019 г. составила 169 169 тыс. руб.
- АО «ННК-Хабаровский НПЗ» со сроком погашения в 2025 году, сумма задолженности по которому на 31.12.2019 г. составила 295 655 тыс. руб.

По данным договорам начисляются проценты по ставке 75,01% процентов от ключевой ставки Центрального Банка Российской Федерации.

В 2019, 2018 гг. погашение займов и начисленных процентов не проводилось.

Вознаграждения основному управленческому персоналу

К основному управленческому персоналу Общество относит генерального директора и заместителей генерального директора Общества.

В 2019 году Общество начислило основному управленческому персоналу краткосрочные вознаграждения (заработная плата, премии, льготы) на общую сумму 5 888 тыс. руб. (2018 году – 5 730 тыс. руб.).

13. Финансовые вложения

Наименование стороны	Финансовые вложения		
	31.12.2019	31.12.2018	31.12.2017
тыс. руб.			
I. Долгосрочные задолженности			
АО «ННК-Хабаровский НПЗ»	295 655	295 655	295 655
II. Краткосрочная задолженность			
АО «Нефтегазхолдинг»	167 169	167 169	167 169
ИТОГО	462 824	462 824	462 824

Данная таблица раскрывает показатели строк 1170 «Финансовые вложения» и 1240 «Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)».

14. Условные налоговые обязательства

Налоговое и таможенное законодательство Российской Федерации, действующее или вступившее в силу на конец отчетного периода, допускает возможность разных трактовок отдельных фактов хозяйственной жизни Общества. В связи с этим позиция руководства в отношении налогов и документы, обосновывающие эту позицию, могут быть оспорены налоговыми органами. Налоговый контроль в Российской Федерации ужесточается, вследствие чего повышается риск проверки налоговыми органами влияния на налогооблагаемую базу операций, не имеющих четкой финансово-хозяйственной цели или операций с контрагентами, не соблюдающими требования налогового законодательства. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года, предшествующих году, в котором вынесено решение о проведении проверки. При определенных обстоятельствах могут быть проверены и более ранние периоды.

Российское законодательство о трансфертном ценообразовании, в целом, соответствует международным принципам трансфертного ценообразования, разработанным Организацией экономического сотрудничества и развития (ОЭСР), с определенными особенностями. Законодательство о трансфертном ценообразовании предусматривает возможность доначисления налоговых обязательств по контролируемым сделкам (сделкам с взаимозависимыми лицами и определенным видам сделок с невзаимозависимыми лицами), если цена сделки не соответствует рыночной. Руководство внедрило систему внутреннего контроля в целях выполнения требований действующего законодательства о трансфертном ценообразовании.

Налоговые обязательства, возникающие в результате совершения контролируемых сделок, определяются на основе фактических цен таких сделок. Существует вероятность того, что по мере дальнейшего развития практики применения правил трансфертного ценообразования эти цены могут быть оспорены. Влияние такого развития событий не может быть оценено с достаточной степенью надежности, однако может быть значительным с точки зрения финансового положения и/или результатов хозяйственной деятельности Общества.

15. Управление финансовыми рисками

Финансовый риск включает рыночный риск (валютный риск, риск изменения процентной ставки и прочий ценовой риск), кредитный риск и риск ликвидности. Главной целью управления финансовыми рисками является определение лимитов риска и дальнейшее обеспечение соблюдения установленных лимитов. Общество не подвержено воздействию рыночного риска, т.к. у Общества отсутствуют активы и обязательства, выраженные в иностранных валютах. Общество также не подвержено риску, связанному с влиянием колебаний рыночных процентных ставок.

16. Кредитный риск

Общество подвержено кредитному риску, а именно риску того, что контрагенты Общества не смогут исполнить свои обязательства перед Обществом. Подверженность кредитному риску возникает в результате продажи Обществом товаров, продукции, работ и услуг на условиях отсрочки платежа и совершения других сделок с контрагентами, в результате которых возникает дебиторская задолженность, а также в результате размещения средств Общества в финансовые вложения и на банковские счета, выдачи поручительств за третьих лиц.

Максимальный кредитный риск, возникающий у Общества по видам активов, отражен по балансовой стоимости активов в бухгалтерском балансе, включает следующее:

тыс. руб.

	31.12.2019	31.12.2018	31.12.2017
Дебиторская задолженность			
Дебиторская задолженность по проданным товарам, продукции, работам, услугам	50 021	77 669	39 441
Прочая дебиторская задолженность	139 946	102 583	79 377
Денежные средства и денежные эквиваленты			
Денежные средства на расчетных и валютных счетах	6 535	3 751	5 043
Финансовые вложения			
Долгосрочные вложения	295 655	295 655	295 655
Краткосрочные вложения	167 169	167 169	167 169
Итого максимальный кредитный риск	659 326	646 827	586 685

Показатель прочая дебиторская задолженность в таблице раскрытия кредитного риска не включает в себя: авансы выданные и расчеты с бюджетом и государственными внебюджетными фондами.

Основную часть прочей дебиторской задолженности на 31.12.2019 г. – 125 170 тыс. руб. (на 31.12.2018 г. – 100 013 тыс. руб., на 31.12.2017 г. – 74 265 тыс. руб.) составила дебиторская задолженность по начисленным процентам по выданным займам связанным сторонам.

17 Риск ликвидности

Риск ликвидности – это риск того, что организация столкнется с трудностями при исполнении обязательств. Общество подвержено риску в связи с ежедневной необходимостью использования имеющихся денежных средств. Руководство ежемесячно контролирует прогнозы движения денежных средств Общества.

Общество старается поддерживать устойчивую базу финансирования, состоящую преимущественно из кредиторской задолженности. Общество инвестирует средства в диверсифицированные портфели ликвидных активов для того, чтобы иметь возможность быстро и без затруднений выполнить непредвиденные требования по ликвидности. Портфель ликвидности Общества включает денежные средства.

Приведенная ниже таблица показывает распределение обязательств по состоянию на 31.12.2019, 31.12.2018 и 31.12.2017 по срокам, оставшимся до погашения, указанным в заключенных Обществом договорах. Суммы, раскрытые в таблице сроков погашения, представляют денежные потоки.

В тех случаях, когда сумма к выплате не является фиксированной, сумма в таблице определяется исходя из условий, существующих на отчетную дату.

тыс. руб.

До востребования и в срок менее 1 месяца	31.12.2019	31.12.2018	31.12.2017
Кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками	41 904	53 028	25 285
Прочая кредиторская задолженность	-	-	-
Итого будущие выплаты	41 904	53 028	25 285

Прочая кредиторская задолженность в таблице анализа обязательств Общества по срокам погашения не включает в себя: авансы полученные, задолженность перед

государственными внебюджетными фондами, задолженность по налогам и задолженность перед персоналом.

18. События после отчетной даты

В бухгалтерской отчетности за 2019 год существенных событий после отчетной даты, подлежащих отражению, не было.

Генеральный директор
АО «ННК-Энерго»

18 марта 2020 г.



A handwritten signature in blue ink, consisting of several loops and strokes, positioned to the right of the stamp.

Солтус С.А.