HLB ВНЕШАУДИТ

Аудиторское заключение независимого аудитора

Акционерам
публичного акционерного общества «Богучанская ГЭС»

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой годовой бухгалтерской отчетности публичного акционерного общества «Богучанская ГЭС» (ОГРН 1022400828119, 663491, Красноярский край, Кежемский район, г. Кодинск, территория Стройбаза левого берега, Объединенная база № 1, зд. 1), состоящей из бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2017 года, отчета о финансовых результатах, приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, в том числе отчета об изменениях капитала и отчета о движении денежных средств за 2017 год, пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

По нашему мнению, прилагаемая годовая бухгалтерская отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение публичного акционерного общества «Богучанская ГЭС» по состоянию на 31 декабря 2017 года, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств за 2017 год в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации.

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 бухгалтерской отчетности» настоящего заключения. Мы являемся независимыми по отношению к аудируемому лицу в соответствии с Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодексом профессиональной этики аудиторов, соответствующими Кодексу этики профессиональных бухгалтеров, разработанному Советом по международным стандартам этики для профессиональных бухгалтеров, и нами выполнены прочие иные обязанности в соответствии с этими требованиями профессиональной этики. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Ответственность руководства и членов Совета директоров аудиремого лица за годовую бухгалтерскую отчетность

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление указанной годовой бухгалтерской отчетности в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации, и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки годовой бухгалтерской отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке годовой бухгалтерской отчетности руководство несет ответственность за оценку способности аудируемого лица продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать аудируемое лицо, прекратить его деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Члены Совета директоров несут ответственность за надзор за подготовкой годовой бухгалтерской отчетности аудируемого лица.

Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что годовая бухгалтерская 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 бухгалтерской отчетности.

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

а) выявляем и оцениваем риски существенного искажения годовой бухгалтерской отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;

б) получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля аудируемого лица;

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

г) делаем вывод о правомерности применения руководством аудируемого лица допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности аудируемого лица продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в годовой бухгалтерской отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что аудируемое лицо утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;

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

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

Генеральный директор
ЗАО «Эйч Эл Би Внешаудит» *О. В. Митянина*

Руководитель задания по аудиту,
по результатам которого составлено
аудиторское заключение *Н. А. Мартынова*

Аудиторская организация:
Закрытое акционерное общество «Эйч Эл Би Внешаудит»,
ОГРН 1027739314448,
119180, г. Москва, ул. Большая Якиманка, д. 25-27/2,
член саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество»,
ОРНЗ 11606046557

12 марта 2018 года

Бухгалтерский баланс
на 31 декабря 2017 г.

		Коды		
	Форма по ОКУД	0710001		
	Дата (число, месяц, год)	31	12	2017
Организация ПАО " Богучанская ГЭС "	по ОКПО	00108795		
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	2420002597		
Вид экономической деятельности: производство электроэнергии гидроэлектростанциями	по ОКВЭД	35.11.2		
Организационно-правовая форма / форма собственности: Публичное Акционерное Общество / совместная частная и иностранная собственность	по ОКОПФ / ОКФС	12247	34	
Единица измерения: тыс. руб.	по ОКЕИ	384		

Местонахождение (адрес)
663491, КРАЙ КРАСНОЯРСКИЙ, РАЙОН КЕЖЕМСКИЙ, ГОРОД КОДИНСК, ТЕРРИТОРИЯ СТРОЙБАЗА ЛЕВОГО БЕРЕГА, ОБЪЕДИНЕННАЯ БАЗА №1, ЗД. 1

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2017 г.	На 31 Декабря 2016 г.	На 31 Декабря 2015 г.
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Нематериальные активы	1110	-	-	-
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
3.1	Основные средства	1150	72 188 349	73 317 271	74 689 502
	в том числе: Основные средства в организации	11501	72 040 094	67 984 399	69 851 798
	Оборудование к установке	11502	95 291	145 746	286 445
	Строительство объектов основных средств	11503	49 150	5 180 113	4 535 520
	Приобретение объектов основных средств	11504	3 814	7 013	15 739
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
3.2	Финансовые вложения	1170	-	11 780 152	5 780 159
	Отложенные налоговые активы	1180	-	-	-
3.3	Прочие внеоборотные активы	1190	251 150	196 366	216 674
	Итого по разделу I	1100	72 439 499	85 293 789	80 686 335
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
3.4	Запасы	1210	962 503	946 908	949 657
	в том числе: Материалы	12101	583 985	544 473	530 252
	Готовая продукция	12102	377 395	401 438	419 035
	Расходы будущих периодов	12103	1 123	997	370
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	59 858	142 775	130 022
3.5	Дебиторская задолженность	1230	19 274 432	2 139 994	1 225 572
	в том числе: Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты), в том	12301	17 731 029	952 630	243 119
	Расчеты с покупателями и заказчиками	123011	2 116	3 717	
	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	123012	17 728 913	948 913	243 119
	Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты), в том числе:	12302	1 543 403	1 187 364	982 453
	Расчеты с покупателями и заказчиками	123021	1 081 086	1 003 174	850 261
	Авансы выданные	123022	58 445	136 587	110 912
	Расчеты по налогам и сборам	123023	360 052	2 368	5 013
	Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	123024	3 309	2 499	1 020
	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	123025	40 511	42 736	15 247
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	-	-	1 200 000
3.6	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	813 161	896 781	441 323
	Прочие оборотные активы	1260	26 163	18 624	16 897
	Итого по разделу II	1200	21 136 117	4 145 082	3 963 471
	БАЛАНС	1600	93 575 616	89 438 871	84 649 806

Закрытое акционерное общество
«Эйч Эл Би Внешаудит»

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2017 г.	На 31 Декабря 2016 г.	На 31 Декабря 2015 г.
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
3.7.1	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	5 693 481	5 693 481	5 693 481
3.7.2	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	(3 682)	(3 682)	(1 408)
3.7.3	Переоценка внеоборотных активов	1340	61 842	76 323	76 828
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	-	-	-
	Резервный капитал	1360	284 674	282 843	55 245
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	14 077 614	9 421 419	4 542 384
	Итого по разделу III	1300	20 113 929	15 470 384	10 366 530
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
3.8	Заемные средства	1410	68 974 696	70 064 289	70 873 058
3.15	Отложенные налоговые обязательства	1420	2 215 256	1 670 382	1 478 592
	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
3.9	Прочие обязательства	1450	-	-	-
	Итого по разделу IV	1400	71 189 952	71 734 671	72 351 650
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
3.8	Заемные средства	1510	1 109 827	835 055	674 571
3.9	Кредиторская задолженность	1520	1 080 431	1 352 362	1 209 069
	в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	15201	316 034	267 437	285 652
	Авансы полученные от покупателей и заказчиков	15202	1 028	2 101	5 165
	Расчеты по налогам и сборам	15203	734 701	1 052 161	891 516
	Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	15204	6 481	9 439	8 902
	Расчеты с персоналом по оплате труда	15205	19 503	18 834	16 722
	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	15206	2 684	2 390	1 112
	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
3.10	Оценочные обязательства	1540	81 477	46 399	47 986
	Прочие обязательства	1550	-	-	-
	Итого по разделу V	1500	2 271 735	2 233 816	1 931 626
	БАЛАНС	1700	93 575 616	89 438 871	84 649 806

Генеральный директор В.В. Демченко

Главный бухгалтер О.А.Большакова

01 марта 2018

ИНН 2420002597 ПАО «Богучанская ГЭС» ОГРН 1022400828119

Закрытое акционерное общество «Эйч Эл Би Внешаудит» (ЗАО «Эйч Эл Би Внешаудит»)

Отчет о финансовых результатах
за 2017 год

		Коды		
	Форма по ОКУД	0710002		
	Дата (число, месяц, год)	31	12	2017
Организация ПАО " Богучанская ГЭС "	по ОКПО	00108795		
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	2420002597		
Вид экономической деятельности: производство электроэнергии гидроэлектростанциями	по ОКВЭД	35.11.2		
Организационно-правовая форма / форма собственности: Публичное Акционерное Общество / совместная частная и иностранная собственность	по ОКОПФ / ОКФС	12247	34	
Единица измерения: тыс. руб.	по ОКЕИ	384		

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - декабрь 2017 г.	За Январь - декабрь 2016 г.
3.12	Выручка	2110	15 733 286	16 149 127
3.13	Себестоимость продаж	2120	(5 520 666)	(5 454 142)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	10 212 620	10 694 985
	Коммерческие расходы	2210	-	-
3.13	Управленческие расходы	2220	(1 507 566)	(1 510 160)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	8 705 054	9 184 825
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
	Проценты к получению	2320	134 099	877 452
	Проценты к уплате	2330	(2 893 495)	(3 412 234)
3.14	Прочие доходы	2340	349 996	135 236
3.14	Прочие расходы	2350	(513 779)	(353 866)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	5 781 875	6 431 413
	Текущий налог на прибыль	2410	(1 019 329)	(1 134 997)
3.15	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	2421	14 085	(40 504)
3.15	Изменение отложенных налоговых обязательств	2430	(194 896)	(204 970)
3.15	Изменение отложенных налоговых активов	2450	71 935	13 180
3.15	Прочее	2460	3 960	(60)
	Чистая прибыль (убыток)	2400	4 643 545	5 104 566

Закрытое акционерное общество
«Эйч Эл Би Внешаудит»
(ЗАО «Эйч Эл Би Внешаудит»)

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - декабрь 2017 г.	За Январь - декабрь 2016 г.
	СПРАВОЧНО			
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	-	-
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	-	-
	Совокупный финансовый результат периода	2500	4 643 545	5 104 566
3.17	Базовая прибыль (убыток) на акцию, руб.	2900	0.7036	0.7732
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-

Генеральный директор В.В. Демченко

Главный бухгалтер О.А.Большакова

01 марта 2018

ИНН 2420002597 Публичное акционерное общество «Богучанская ГЭС» ПАО «Богучанская ГЭС» JSC «Boguchanskaya GES» ОГРН 1022400828119

Закрытое акционерное общество «Эйч Эл Би Внешаудит» (ЗАО «Эйч Эл Би Внешаудит»)

Отчет об изменениях капитала
за 2017г.

		КОДЫ		
Форма по ОКУД		0710003		
Дата (год, месяц, число)		2017	12	31
по ОКПО		00108795		
ИНН		2420002597		
по ОКВЭД		35.11.2		
по ОКОПФ/ОКФС		12247	34	
по ОКЕИ		384		

Организация ПАО " Богучанская ГЭС "
Идентификационный номер налогоплательщика
Вид экономической деятельности производство электроэнергии гидроэлектростанциями
Организационно-правовая форма / форма собственности

Публичное Акционерное Общество / смешанная российская собственность с долей

Единица измерения тыс. руб.

1. Движение капитала

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
Величина капитала на 31 Декабря 2015 г.	3100	5 693 481	(1 408)	76 828	55 245	4 542 384	10 366 530
За 2016 г.							
Увеличение капитала - всего:	3210	-	-	1 562	-	5 106 633	5 108 195
в том числе:							
чистая прибыль	3211	X	X	X	X	5 104 566	5 104 566
переоценка имущества	3212	X	X	-	X	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3213	X	X	1 562	X	2 067	3 629
дополнительный выпуск акций	3214	-	-	-	X	X	-
увеличение номинальной стоимости акций	3215	-	-	-	X	-	-
реорганизация юридического лица	3216	-	-	-	-	-	-
Уменьшение капитала - всего:	3220	-	(2 274)	(2 067)	-	-	(4 341)
в том числе:							
убыток	3221	X	X	X	X	-	-
переоценка имущества	3222	X	X	-	X	-	-
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3223	X	X	(2 067)	X	-	(2 067)
уменьшение номинальной стоимости акций	3224	-	-	-	X	-	-
уменьшение количества акций	3225	-	-	-	X	-	-
реорганизация юридического лица	3226	-	-	-	-	-	-
дивиденды	3227	X	X	X	X	-	-
выкуп собственных акций	3228	-	(2 274)	-	-	-	(2 274)
Изменение добавочного капитала	3230	X	X	-	-	-	-
Изменение резервного капитала	3240	X	X	X	227 598	(227 598)	-
Величина капитала на 31 Декабря 2016 г.	3200	5 693 481	(3 682)	76 323	282 843	9 421 419	15 470 384
За 2017 г.							
Увеличение капитала - всего:	3310	-	-	-	-	4 658 026	4 658 026
в том числе:							
чистая прибыль	3311	X	X	X	X	4 643 545	4 643 545
переоценка имущества	3312	X	X	-	X	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3313	X	X	-	X	14 481	14 481
дополнительный выпуск акций	3314	-	-	-	X	X	-
увеличение номинальной стоимости акций	3315	-	-	-	X	-	-
реорганизация юридического лица	3316	-	-	-	-	-	-
Уменьшение капитала - всего:	3320	-	-	(14 481)	-	-	(14 481)
в том числе:							
убыток	3321	X	X	X	X	-	-
переоценка имущества	3322	X	X	-	X	-	-
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3323	X	X	(14 481)	X	-	(14 481)
уменьшение номинальной стоимости акций	3324	-	-	-	X	-	-
уменьшение количества акций	3325	-	-	-	X	-	-
реорганизация юридического лица	3326	-	-	-	-	-	-
дивиденды	4323	X	X	X	X	-	-
выкуп собственных акций	3328	-	-	-	-	-	-
Изменение добавочного капитала	3330	X	X	-	-	-	-
Изменение резервного капитала	3340	X	X	X	1 831	(1 831)	-
Величина капитала на 31 Декабря 2017 г.	3300	5 693 481	(3 682)	61 842	284 674	14 077 614	20 113 929

Закрытое акционерное общество
«Эйч Эл Би Внешаудит»
(ЗАО «Эйч Эл Би Внешаудит»)

2. Корректировки в связи с изменением учетной политики и исправлением ошибок

Наименование показателя	Код	На 31 Декабря 2015 г.	Изменения капитала за 2016 г.		На 31 Декабря 2016 г.
			за счет чистой прибыли (убытка)	за счет иных факторов	
Капитал - всего					
до корректировок	3400	-	-	-	-
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3410	-	-	-	-
исправлением ошибок	3420	-	-	-	-
после корректировок	3500	-	-	-	-
в том числе:					
нераспределенная прибыль (непокрытый убыток):					
до корректировок	3401	-	-	-	-
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3411	-	-	-	-
исправлением ошибок	3421	-	-	-	-
после корректировок	3501	-	-	-	-

3. Чистые активы

Наименование показателя	Код	На 31 Декабря 2017 г.	На 31 Декабря 2016 г.	На 31 Декабря 2015 г.
Чистые активы	3600	20 113 929	15 470 384	10 366 530

Генеральный директор В.В. Демченко

Главный бухгалтер О.А.Большакова

01 марта 2018

ИНН 2420002597 Публичное акционерное общество «Богучанская ГЭС» ПАО «Богучанская ГЭС» JSC «Boguchanskaya GES» ОГРН 1022400828119

Закрытое акционерное общество «Эйч Эл Би Внешаудит» (ЗАО «Эйч Эл Би Внешаудит»)

Отчет о движении денежных средств
за 2017 год

		КОДЫ
	Форма по ОКУД	0710004
	Дата (год, месяц, число)	2017 12 31
Организация ПАО " Богучанская ГЭС "	по ОКПО	00108795
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	2420002597
Вид экономической деятельности **производство электроэнергии гидроэлектростанциями**	по ОКВЭД	35.11.2
Организационно-правовая форма / форма собственности	по ОКОПФ /ОКФС	12247 34
Публичное Акционерное Общество **смешанная российская собственность с долей**		
Единица измерения **тыс руб**	по ОКЕИ	384

Наименование показателя	код	За Январь - Декабрь 2017 г.	За Январь - Декабрь 2016 г.
1	2	3	4
Денежные потоки от текущих операций			
Поступления - всего	4110	15 726 481	17 255 962
в том числе: от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	15 531 001	15 844 434
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	29 574	28 428
прочие поступления	4119	165 906	1 383 100
Платежи - всего	4120	(10 025 064)	(9 358 314)
в том числе: поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(3 752 529)	(2 660 502)
в связи с оплатой труда работников	4122	(824 326)	(776 383)
налог на прибыль организаций	4124	(1 052 649)	(1 101 250)
оплате налогов и сборов	4125	(1 443 580)	(1 314 172)
процентов по долговым обязательствам	4126	(2 899 546)	(3 409 011)
размещение в депозиты со сроком более 3-х месяцев	4127		
прочие платежи	4129	(52 434)	(96 996)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	**4100**	**5 701 417**	**7 897 648**
Денежные потоки от инвестиционных операций			
Поступления - всего	4210	23 747	10 095
в том числе: от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложения)	4211	23 747	10 095
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4212	-	-
прочие поступления	4219	-	-
Платежи - всего	4220	(5 000 014)	(6 798 502)
в том числе: в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221		(798 502)
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	(5 000 014)	(6 000 000)
процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224	-	-
прочие платежи	4229	-	-
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	**4200**	**(4 976 267)**	**(6 788 407)**
Денежные потоки от финансовых операций			
Поступления - всего	4310	-	-
в том числе: получение кредитов и займов	4311	-	-
Платежи - всего	4320	(808 770)	(653 783)
в том числе: собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или их выходом из состава участников	4321		(2 274)
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	(808 770)	(651 509)
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	**4300**	**(808 770)**	**(653 783)**
Сальдо денежных потоков за отчетный период	**4400**	**(83 620)**	**455 458**
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	**4450**	**896 781**	**441 323**
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	**4500**	**813 161**	**896 781**
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	-	-

Генеральный директор В.В. Демченко

Главный бухгалтер О.А.Большакова

01 марта 2018

ИНН 2420002597 ПАО «Богучанская ГЭС» ОГРН 1022400828119

Закрытое акционерное общество «Эйч Эл Би Внешаудит» (ЗАО «Эйч Эл Би Внешаудит»)

Публичное акционерное общество
«Богучанская ГЭС»

Пояснения
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2017 год

Закрытое акционерное общество
«Эйч Эл Би Внешаудит»
(ЗАО «Эйч Эл Би Внешаудит»)

Содержание

I. Общие сведения 4
1.1 Информация об Обществе 4
1.2 Основные виды деятельности 4
1.3 Органы управления Обществом 4
1.3.1 Общее собрание акционеров. 5
1.3.2 Совет директоров 5
1.3.3 Правление Общества 6
1.3.4 Ревизионная комиссия 6
1.4 Информация о численности персонала Общества 7
1.5 Операционная среда Общества 7
1.5.1 Финансовые риски 8
1.5.2 Правовые риски 9
1.5.3 Страновые и региональные риски 9
1.5.4 Репутационные риски 10
1.5.5 Экологические риски 10
II. Учетная политика 12
2.1 Основа составления 12
2.2 Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства 12
2.3 Основные средства 12
2.4 Незавершенное строительство и вложения во внеоборотные активы 13
2.5 Материально-производственные запасы и готовая продукция 14
2.6 Расходы будущих периодов 14
2.7 Дебиторская задолженность 14
2.8 Эквиваленты денежных средств и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств 15
2.9 Уставный, добавочный и резервный капитал 15
2.10 Кредиты и займы полученные 15
2.11 Оценочные обязательства 16
2.12 Признание доходов 16
2.13 Признание расходов 16
2.14 Расчеты по налогу на прибыль 17
2.15 Активы и обязательства в иностранной валюте 17
III. Раскрытие существенных показателей 18
3.1 Основные средства (строка 1150 Бухгалтерского баланса) 18
3.2 Долгосрочные финансовые вложения (строка 1170 Бухгалтерского баланса) 23
3.3 Прочие внеоборотные активы (строка 1190 Бухгалтерского баланса) 23
3.4 Запасы (строка 1210 Бухгалтерского баланса) 24
3.5 Дебиторская задолженность (строка 1230 Бухгалтерского баланса) 25
3.6 Денежные средства и денежные эквиваленты (строка 1250 Бухгалтерского баланса) 28
3.7 Капитал и резервы 28
3.7.1 Уставный капитал (строка 1310 Бухгалтерского баланса) 28
3.7.2 Собственные акции, выкупленные у акционеров (строка 1320 Бухгалтерского баланса) 29
3.7.3 Переоценка внеоборотных активов (строка 1340 Бухгалтерского баланса) 29
3.8 Долгосрочные и краткосрочные заемные средства (строка 1410, 1510 Бухгалтерского баланса) 29
3.9 Кредиторская задолженность (строка 1520 Бухгалтерского баланса) 31
3.10 Оценочные обязательства, условные обязательства (строка 1540 Бухгалтерского баланса) 32
3.11 Выручка (строка 2110 Отчета о финансовых результатах) 33
3.12 Затраты на производство по экономическим элементам (строки 2120 и 2220 Отчета о финансовых результатах) 33
3.13 Затраты на приобретение (производство) и использование энергетических ресурсов 34
3.14 Прочие доходы и прочие расходы (строка 2340 и строка 2350 Отчета о финансовых результатах) 34
3.15 Налоги 35

Закрытое акционерное общество
«Эйч Эл Би Внешаудит»
(ЗАО «Эйч Эл Би Внешаудит»)

3.16 Прибыль (убыток) на акцию 37
3.17 Связанные стороны 37
3.17.1 Займы, предоставленные связанными сторонами 38
3.17.2 Займы, предоставленные связанным сторонам 38
3.17.3 Продажи связанным сторонам 39
3.17.4 Закупки у связанных сторон 39
3.17.5 Состояние расчетов со связанными сторонами 40
3.17.6 Информация по операциям с основным управленческим персоналом 44
3.18 Чистые активы Общества 44
3.19 Информация по сегментам 44
3.20 События после отчетной даты 45

Закрытое акционерное общество
«Эйч Эл Би Внешаудит»
(ЗАО «Эйч Эл Би Внешаудит»)

I. Общие сведения

1.1 Информация об Обществе

Публичное акционерное общество «Богучанская ГЭС» (далее по тексту «Общество») является правопреемником Производственного строительно-эксплуатационного объединения «Богучангэсстрой», созданного в 1976 году в связи с началом подготовительных работ по строительству Богучанской гидроэлектростанции (далее по тексту «Богучанская ГЭС»).

Свидетельство о государственной регистрации акционерного общества № 88 выдано 10 марта 1993 года Администрацией Кежемского района Красноярского края.

Свидетельство о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц о юридическом лице, зарегистрированном до 1 июля 2002 года, № 1022400828119 от 11 сентября 2002 года выдано Инспекцией Министерства Российской Федерации по налогам и сборам по Кежемскому району Красноярского края.

Общество зарегистрировано по адресу: Россия, Красноярский край, Кежемский район, г. Кодинск, Стройбаза левого берега, Объединенная база № 1, зд. 1.

Общество территориально размещается в Кежемском районе Красноярского края, в 12 км от г. Кодинска, место расположения постоянно действующего исполнительного органа Общества – расположено в 2 км от створа Богучанской ГЭС на р. Ангара. Строительство ГЭС было начато в 1980 году (Постановление Совета Министров СССР № 798р от 30 апреля 1980 года).

Строительство ГЭС осуществлялось в рамках совместного проекта ПАО «РусГидро» и United Company RUSAL Plc (далее по тексту «ОК «РУСАЛ») – Богучанского энерго-металлургического объединения (далее по тексту «БЭМО»), в соответствии с Указом Президента РФ № 412 от 12 апреля 2005 года, на основании Соглашения о сотрудничестве между ПАО «РусГидро», ОК «РУСАЛ», Русал Лимитед, Русал Энерджи Лимитед и ОАО «РАО ЕЭС России» и включающего в себя достройку Богучанской ГЭС на р. Ангара и строительство Богучанского алюминиевого завода.

Все работы по строительству Богучанской ГЭС завершены в декабре 2017 года с подписанием всех необходимых документов.

1.2 Основные виды деятельности

Основными видами деятельности Общества являются:

- деятельность по производству электрической энергии и мощности;
- деятельность по поставке (продаже) электрической энергии и мощности на оптовом рынке электрической энергии и мощности.

1.3 Органы управления Обществом

Органами управления Обществом являются:

- Общее собрание акционеров;
- Совет директоров;
- Правление;
- Генеральный директор.

Органом контроля над финансово-хозяйственной деятельностью Общества является Ревизионная комиссия Общества.

Закрытое акционерное общество
«Эйч Эл Би Внешаудит»

1.3.1 Общее собрание акционеров.

Общее собрание акционеров является высшим органом управления Общества, компетенция которого определена Федеральным законом № 208-ФЗ от 26 декабря 1995 года «Об акционерных обществах» и Уставом Общества.

Порядок созыва, подготовки и проведения Общего собрания акционеров регулируется главой VII Федерального закона «Об акционерных обществах», Уставом Общества и Положением о порядке подготовки и проведения Общего собрания акционеров Общества.

1.3.2 Совет директоров

Совет директоров Общества с 30 июня 2016 года по 15 июня 2017 года (Протокол № 34 от 01 июля 2016 года) в следующем составе:

№ п/п	Ф. И. О.	Должность, место работы
1.	Воробьев Олег Вячеславович	Заместитель директора департамента капитального строительства ПАО «РусГидро»
2	Горина Галина Викторовна	Заместитель директора Департамента по управлению имуществом ПАО «РусГидро»
3	Торопов Денис Владимирович	Директор департамента закупок, маркетинга и ценообразования ПАО «РусГидро»
4	Ябузаров Магомед Ябузарович	Заместитель главного инженера, Директор Департамента эксплуатации ПАО «РусГидро»
5	Старостин Игорь Сергеевич	Начальник Отдела по монтажу оборудования Департамента снабжения и монтажа технологического оборудования Энергетического дивизиона Филиала ЗАО «РУСАЛ Глобал Менеджмент Б.В.» в г. Москве
6	Ващенко Татьяна Михайловна	Директор Финансового департамента Проекта БЭМО Энергетического дивизиона Филиала ЗАО «РУСАЛ Глобал Менеджмент Б.В.» в г. Москве
7	Лапшев Сергей Викторович	Директор Департамента корпоративных процедур и взаимоотношений с партнерами Энергетического дивизиона Филиала ЗАО «РУСАЛ Глобал Менеджмент Б.В.» в г. Москве
8	Примак Андрей Петрович	Директор Договорно-корпоративного департамента Блока директора по правовым вопросам ЗАО «Группа компаний «РЕНОВА»

Закрытое акционерное общество
«Эйч Эл Би Внешаудит»

Совет директоров Общества с 16 июня 2017 года по состоянию на 31 декабря 2017 года (Протокол № 35 от 19 июня 2017 года) в следующем составе:

№ п/п	Ф. И. О.	Должность, место работы
1.	Овчинников Дмитрий Владимирович	Директор Департамента капитального строительства ПАО «РусГидро»
2	Горина Галина Викторовна	Заместитель директора Департамента по управлению имуществом ПАО «РусГидро»
3	Белозерцев Артем Валерьевич	Начальник Управления развития и методологии снабжения Департамента закупок, маркетинга и ценообразования ПАО «РусГидро»
4	Ябузаров Магомед Ябузарович	Заместитель главного инженера, Директор Департамента эксплуатации ПАО «РусГидро»
5	Старостин Игорь Сергеевич	Начальник Отдела по монтажу оборудования Департамента снабжения и монтажа технологического оборудования Энергетического дивизиона Филиала ЗАО «РУСАЛ Глобал Менеджмент Б.В.» в г. Москве
6	Ващенко Татьяна Михайловна	Директор Финансового департамента Проекта БЭМО Энергетического дивизиона Филиала ЗАО «РУСАЛ Глобал Менеджмент Б.В.» в г. Москве
7	Лапшев Сергей Викторович	Директор Департамента корпоративных процедур и взаимоотношений с партнерами Энергетического дивизиона Филиала ЗАО «РУСАЛ Глобал Менеджмент Б.В.» в г. Москве
8	Примак Андрей Петрович	Директор Договорно-корпоративного департамента Блока директора по правовым вопросам ЗАО «Группа компаний «РЕНОВА»

1.3.3 Правление Общества

Общее руководство осуществляет коллегиальный исполнительный орган – Правление Общества.

Состав Правления с 18 сентября 2013 года по состоянию на 31 декабря 2017 года (Протокол № 161 от 18 октября 2013 года):

№ п/п	Ф. И. О.	Должность, место работы
1	Демченко Всеволод Владимирович	Генеральный директор Общества
2	Свинко Андрей Сергеевич	Финансовый директор Общества

1.3.4 Ревизионная комиссия

Состав Ревизионной комиссии с 30 июня 2016 года по 15 июня 2017 года (Протокол № 34 от 01 июля 2016 года):

Закрытое акционерное общество
«Эйч Эл Би Внешаудит»
(ЗАО «Эйч Эл Би Внешаудит»)

№ п/п	Ф. И. О.	Должность, место работы
1	Рохлина Ольга Владимировна	Заместитель руководителя Службы внутреннего аудита ПАО «РусГидро»
2	Багдасарян Гарегин Ашотович	Главный эксперт Контрольного управления Департамента контроля и управления рисками ПАО «РусГидро»
3	Палазник Виктор Иванович	Менеджер Департамента по контрольно-ревизионной работе Дирекции по контролю, внутреннему аудиту, координации бизнеса Филиала ЗАО «РУСАЛ Глобал Менеджмент Б.В.» в г. Москве
4	Афанасьев Павел Иванович	Менеджер Департамента по контрольно-ревизионной работе Дирекции по контролю, внутреннему аудиту, координации бизнеса Филиала ЗАО «РУСАЛ Глобал Менеджмент Б.В.» в г. Москве

Состав Ревизионной комиссии с 16 июня 2017 года по состоянию на 31 декабря 2017 года (Протокол № 35 от 19 июня 2017 года):

№ п/п	Ф. И. О.	Должность, место работы
1	Щёголева Елена Александровна	Директор по внутреннему контролю и управлению рисками - Главный аудитор ПАО «РусГидро»
2	Рохлина Ольга Владимировна	Заместитель руководителя Службы внутреннего аудита ПАО «РусГидро»
3	Палазник Виктор Иванович	Менеджер Департамента по контрольно-ревизионной работе Дирекции по контролю, внутреннему аудиту, координации бизнеса Филиала ЗАО «РУСАЛ Глобал Менеджмент Б.В.» в г. Москве
4	Афанасьев Павел Иванович	Менеджер Департамента по контрольно-ревизионной работе Дирекции по контролю, внутреннему аудиту, координации бизнеса Филиала ЗАО «РУСАЛ Глобал Менеджмент Б.В.» в г. Москве

1.4 Информация о численности персонала Общества

Численность персонала Общества по состоянию на 31 декабря 2017 года составила 559 человек (31 декабря 2016 года – 577 человек).

1.5 Операционная среда Общества

Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Налоговое, валютное и таможенное законодательство Российской Федерации продолжает развиваться и допускает возможность разных толкований.

Сохраняющаяся неопределенность и волатильность на финансовых рынках, особенно в Европе, могут оказать негативное влияние на российский финансовый и корпоративный сектор. Будущая экономическая ситуация и нормативно-правовая среда, внутренняя и внешняя конъюнктура могут отличаться от нынешних ожиданий руководства Общества.

Закрытое акционерное общество
«Эйч Эл Би Внешаудит»

Деятельность Общества в той или иной степени подвержена различным видам рисков (финансовым, правовым, страновым и региональным, репутационным и др.).

1.5.1 Финансовые риски

Финансовый риск включает рыночный риск (валютный риск, риск изменения процентных ставок и прочие ценовые риски), кредитный риск и риск ликвидности.

Рыночные риски

Риск недополучения выручки вследствие неблагоприятного изменения свободных цен оптового рынка, возможен при поставке объемов электроэнергии в рынок на сутки вперед (РСВ) и на балансирующем рынке (БР), а также мощности по результатам конкурентного отбора (КОМ) и регулируемым договорам (РД). Процедура контроля - заключение двусторонних договоров с применением защитных условий по цене (фиксированная цена).

Влияние изменений ставки рефинансирования ЦБ РФ и, соответственно изменений процентной ставки по Кредитному соглашению № 110100/1168 от 01.12.2010, заключенного с ГК «Внешэкономбанк», на финансовое состояние Общества оценивается незначительным. В качестве инструмента хеджирования риска увеличения ставки рефинансирования ЦБ РФ и, соответственно изменения процентной ставки по Кредитному соглашению № 110100/1168 от 01.12.2010, Общество планирует использовать заключение свободных двусторонних договоров с применением защитных условий, обеспечивающих достаточный объем поступлений от реализации электроэнергии и мощности для погашения задолженности по Кредитному соглашению.

Общество осуществляет реализацию электроэнергии на внутреннем рынке Российской Федерации и расчеты с поставщиками ресурсов, начисление и прием платежей от потребителей электроэнергии производится в валюте Российской Федерации – рублях. Влияние изменений курса национальной валюты по отношению к иностранным валютам на финансовое положение Общество оценивается как незначительное.

Кредитные риски

Финансирование строительства ГЭС осуществлялось в рамках кредитного соглашения между Обществом и ГК «Внешэкономбанк» (см. пункт 3.7 Пояснений).

Кредитное соглашение №110100/1167 от 03.12.2010, заключенное с ГК «Внешэкономбанк», содержит ряд ковенант, которые определяют поведение Общества и накладывают определенные условия на его хозяйственную деятельность. К основным ковенантам можно отнести следующие:

- запрет на привлечение займов и выдачи займов, гарантий и поручительств, кроме обусловленных кредитным соглашением;
- обеспечение кредита залогом движимого имущества Общества;
- обеспечение кредита ипотекой прав аренды земельных участков и объектов недвижимого имущества;
- обязательства по срокам завершения проекта;
- обязательства по выполнению работ, монтажу оборудования в соответствие действующими нормами и стандартами.

Обществом организован постоянный мониторинг выполнения условий кредитного соглашения. Назначены ответственные лица, отвечающие за выполнение определенных условий кредитного соглашения, проводится еженедельный контроль над выполнением обязательств. По состоянию на 31.12.2017 условия кредитного соглашения выполняются в полном объеме.

Закрытое акционерное общество
«Эйч Эл Би Внешаудит»

Риск ликвидности
Риск ликвидности – это риск, при котором у организации возникают трудности в покрытии задолженности, связанной с финансовыми обязательствами.
Неспособность Общества своевременно выполнить свои обязательства может привести к выплатам штрафов, пени и т.д., что приведет к незапланированным расходам и сократит прибыль, в этой связи Общество проводит политику планирования бюджета и денежных потоков.

1.5.2 Правовые риски

Риски, связанные с исполнением налогового законодательства - налоговое законодательство Российской Федерации, характеризуется значительным числом налогов и часто меняющейся нормативной базой. Российское налоговое законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Законы иногда могут содержать нечеткие, противоречивые формулировки, допускающие различное толкование одного и того же вопроса. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверки могут быть подвергнуты и более ранние периоды. Однако вероятность появления таких изменений, которые могут существенным образом сказаться на деятельности Общества, незначительна, в связи с тем, что Общество в полной мере соблюдает налоговое законодательство, касающееся его деятельности, что, тем не менее, не устраняет потенциальный риск расхождения во мнениях с соответствующими регулирующими органами по вопросам, допускающим неоднозначную интерпретацию.

Риски, связанные с изменением требований по лицензированию основной деятельности - Общество обладает рядом лицензий на основные виды деятельности, в связи с этим координация своевременного получения (продления) лицензий, необходимых для дальнейшей деятельности Общества, возложена на Производственно-техническую службу. Таким образом, изменения требований по лицензированию не является существенным для Общества, кроме того, вероятность таких изменений связанных с требованиями по лицензированию невелика. Общество в своей деятельности не использует ограниченно оборотоспособные объекты (включая природные ресурсы), не осуществляет банковских операций, страховой деятельности, деятельности профессионального участника рынка ценных бумаг, не является инвестиционным фондом. Общество своевременно и в полном объёме исполняет все лицензионные требования, каких-либо затруднений при продлении действия уже имеющихся лицензий не прогнозируется. Данный риск оценивается как незначительный.

1.5.3 Страновые и региональные риски

Экономика России не защищена от рыночных спадов и замедления экономического развития в других странах мира. В результате влияния мирового финансового кризиса, финансовые проблемы или обостренное восприятие рисков инвестирования в страны с развивающейся экономикой снижают объем иностранных инвестиций в Россию и оказывают отрицательное воздействие на российскую экономику.

Подверженность страновому риску с некоторыми допущениями можно косвенно оценить по кредитному рейтингу (без учета политических рисков для бизнеса). Рейтинг России находится на уровне BBB при позитивном прогнозе (по версии рейтингового агентства Fitch), что означает хорошую кредитоспособность государства, которую, однако, могут снизить негативные изменения в экономической конъюнктуре.

Закрытое акционерное общество
«Эйч Эл Би Внешаудит»

В условиях кризиса на финансовом рынке и сокращения промышленного производства существует риск уменьшения спроса на электроэнергию, что может повлечь за собой сокращение продаж и уменьшение выручки Общества, а также риск роста дебиторской задолженности вследствие неплатежей потребителями электроэнергии.

Общество зарегистрировано в качестве налогоплательщика в Красноярском крае. Изменения ситуации в стране и регионе деятельности Общества, характер и частота таких изменений и риски с ними связанные, мало предсказуемые, так же как и их влияние на будущую деятельность Общества. Большая часть данных рисков не может быть подконтрольна Обществу из-за масштабности. В случае дестабилизации ситуации в России или в регионах, что может негативно повлиять на деятельность Общества, менеджмент Общества будет принимать ряд мер по антикризисному управлению с целью максимального снижения негативного воздействия ситуации на деятельность Общества. Регион регистрации и деятельности Общества характеризуются спокойной политической обстановкой, вероятность военных конфликтов, введения чрезвычайного положения и забастовок минимальна.

Общество постоянно ведет работу по совершенствованию технологий доступа и работы в суровых климатических условиях этих областей. Но не может быть гарантий того, что не потребуются дополнительные затраты на преодоление технических трудностей, связанных с климатом и доступностью этих мест, что может оказать негативное влияние на бизнес Общества, доходы, финансовое состояние, результаты деятельности и перспективы. В пределах обозримой перспективы данные риски оцениваются как незначительные.

1.5.4 Репутационные риски

Риск уменьшения числа заказчиков продукции, работ (услуг), производимых Обществом, вследствие негативного представления о качестве реализуемой продукции, работ (услуг), соблюдении сроков поставок продукции, выполнения работ, оказания услуг, участии в ценовом сговоре, оценивается Обществом как низкий.

1.5.5 Экологические риски

С учетом сегодняшней деятельности Общества экологические риски связаны с процессом эксплуатации оборудования. Общество предпринимает все меры по исключению рисков возникновения различных аварий техногенного характера, осуществляет своевременное проведение технического обслуживания, капитального и текущего ремонта оборудования, контроль и надзор за безопасной эксплуатацией оборудования, разработку разрешительной документации.

В 2017 году завершены работы по сооружению рыбозащитного комплекса по разработанным и согласованным рыбоохранным мероприятиям для Богучанской ГЭС.

Проведен мониторинг рыбоохранных мероприятий в районе Богучанского гидроузла (в водохранилище, на бетонной и каменно-набросной плотинах Богучанской ГЭС).

По выводам ученых АО «Институт Гидропроект», ФГБНУ «НИИЭРВ» и ФГУП «ВНИРО", рифовый комплекс предупреждает подход и попадание рыб в гидросооружения ГЭС.

В 2017 году завершены исследовательские работы по теме «Оценка воздействия от эксплуатации Богучанской ГЭС на водные биологические ресурсы и оценка воздействия

Закрытое акционерное общество
«Эйч Эл Би Внешаудит»

Богучанской ГЭС на состояние водных ресурсов Богучанского водохранилища и р. Ангара» по договору с Лимнологическим институтом Сибирского отделения Российской академии наук. Отчет проведенных исследований предоставлен на рассмотрение в Росрыболовство.

Закрытое акционерное общество
«Эйч Эл Би Внешаудит»

II. Учетная политика

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества подготовлена на основе следующей учетной политики:

2.1 Основа составления

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным законом «О бухгалтерском учете» № 402-ФЗ от 06 декабря 2011 года, а также Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008, Положением по ведению бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации и иными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, утвержденными Министерством финансов Российской Федерации.

Активы и обязательства оценены в отчетности по фактическим затратам, за исключением основных средств и финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, активов, по которым в установленном порядке созданы резервы под снижение их стоимости, активов, переоцененных по состоянию на 01.01.2000 (см. пункт 2.3 Пояснений), а также оценочных обязательств.

2.2 Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе финансовые вложения, дебиторская, кредиторская задолженность, запасы, задолженность по кредитам и займам и оценочные обязательства отнесены к краткосрочным, если на момент составления отчетности срок обращения (погашения) активов и обязательств не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представлены в отчетности как долгосрочные.

2.3 Основные средства

В составе основных средств отражены земельные участки, здания, машины, оборудование, транспортные средства и другие соответствующие объекты со сроком службы более 12 месяцев.

Приобретенные объекты с первоначальной стоимостью до 40 тыс. руб. за единицу, принятые к учету после 1 января 2011 года, учитываются в составе материально-производственных запасов, до 1 января 2011 года – объекты с первоначальной стоимостью до 20 тыс. руб. за единицу.

В бухгалтерском балансе основные средства, приобретенные до 1 января 2001 года, показаны по восстановительной стоимости по состоянию на 1 января 2001 года за минусом амортизации. Объекты основных средств, приобретенные после 1 января 2001 года, отражены по первоначальной стоимости за минусом амортизации, накопленной за все время эксплуатации.

Амортизация основных средств, приобретенных до 1 января 2002 года, производится по единым нормам амортизационных отчислений, утвержденным постановлением Правительства СССР № 1072 от 22 октября 1990 года, а по основным средствам, приобретенным после 1 января 2002 года, по нормам, установленным ОКОФ (Постановление Правительства РФ № 1 от 1 января 2002 года). Принятые Обществом сроки полезного использования по группам основных средств приведены ниже:

Группа основных средств	Сроки полезного использования (число лет) объектов, принятых на баланс	
	До 01.01.2002	С 01.01.2002

Закрытое акционерное общество
«Эйч Эл Би Внешаудит»

Здания	20-100	20-40
Машины и оборудование	7-20	6-15
Транспортные средства	7-10	4-10
Компьютерная техника	8	2-5
Прочие	3-10	2-7

Не подлежат амортизации следующие объекты основных средств:

- земельные участки;
- объекты жилищного фонда, приобретенные до 1 января 2006 года (по таким объектам, приобретенным начиная с 1 января 2006 года, амортизация начисляется в общем порядке);
- полностью амортизированные объекты, не списанные с баланса;
- объекты, переведенные на консервацию на срок более трех месяцев, а также в период восстановления объекта, продолжительность которого превышает 12 месяцев.

Доходы и расходы от выбытия основных средств отражены в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и расходов.

Начисленные до принятия к учету объектов основных средств проценты по кредитам, привлеченным для финансирования приобретения (сооружения) этих объектов, включены в их первоначальную стоимость. Проценты, начисленные после принятия объектов основных средств к учету, отражены в отчете о финансовых результатах в составе прочих расходов.

Объекты недвижимости, по которым закончены капитальные вложения и которые сданы в эксплуатацию, но права собственности на которые не зарегистрированы в установленном порядке, обособленно учитываются в составе основных средств, включая объекты, документы по которым не переданы на государственную регистрацию.

2.4 Незавершенное строительство и вложения во внеоборотные активы

В составе незавершенного строительства отражаются объекты недвижимости, не законченные строительством и не принятые в эксплуатацию, оборудование, требующее монтажа, а также иные вложения во внеоборотные активы, не принятые в состав основных средств.

Учет долгосрочных инвестиций, связанных с осуществлением капитального строительства, реконструкции, достройки, технического перевооружения, модернизации, осуществляется в соответствии с «Положением по бухгалтерскому учету долгосрочных инвестиций», утвержденных письмом Минфина РФ № 160 от 30 декабря 1993 года в части, не противоречащей иным нормативным положениям, регулирующим бухгалтерский учет.

Общество ведет пообъектный учет незавершенного строительства. Внутри объектов капитальные затраты группируются по статьям сводного сметного расчета стоимости строительства (строительные и монтажные работы, оборудование, прочие работы и затраты) на основании договоров с поставщиками и подрядчиками и первичных учетных документов. Состав капитальных затрат определяется сметной документацией в соответствии с Методикой определения стоимости строительной продукции на территории РФ, утвержденной Постановлением Госстроя РФ № 15/1 от 5 марта 2004 года.

Расходы, относящиеся к нескольким объектам строительства, распределяются между объектами пропорционально их фактической стоимости на момент распределения.

Закрытое акционерное общество
«Эйч Эл Би Внешаудит»

2.5 Материально-производственные запасы и готовая продукция

Материально-производственные запасы оценены в сумме фактических затрат на приобретение (изготовление). Для определения размера материальных расходов при отпуске материально-производственных запасов в производство и ином выбытии применяется метод оценки по средней себестоимости единицы.

Готовая продукция отражается в бухгалтерском балансе по фактической производственной себестоимости, включающей затраты, связанные с использованием в процессе производства основных средств, сырья, материалов, топлива, энергии, трудовых ресурсов, и другие затраты на производство продукции, а также управленческие расходы. Распределение стоимости готовой продукции между остатками на складе и ее реализацией в отчетном периоде осуществляется пропорционально количественным данным указанных показателей в натуральном выражении.

В составе готовой продукции отражены законченные производством строительные материалы, прошедшие приемку согласно требованиям соответствующих стандартов.

2.6 Расходы будущих периодов

Расходы, произведенные Обществом в отчетном году, но относящиеся к следующим отчетным периодам (уплаченные вперед комиссия банку за выдачу кредита, программное обеспечение), отражены как расходы будущих периодов. Эти расходы списываются по назначению равномерно в течение периодов, к которым они относятся.

Расходы будущих периодов, подлежащие списанию в течение периода более 12 месяцев, показываются в бухгалтерском балансе как долгосрочные активы по строке 1190 Бухгалтерского баланса «Прочие внеоборотные активы», в течение 12 месяцев – по строке 1210 «Запасы».

2.7 Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков учитывается в сумме оказанных услуг, выполненных работ, отгруженной продукции по обоснованным ценам с учетом всех предоставляемых скидок (накидок) и налога на добавленную стоимость. Расчеты с прочими дебиторами отражаются в учете и отчетности исходя из цен, предусмотренных договорами.

Задолженность, которая не погашена в установленный срок или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями, поручительствами или иными способами обеспечения исполнения обязательств, показана в бухгалтерском балансе за минусом резерва по сомнительным долгам. Размер резерва определяется исходя из каждого конкретного случая на основании объективной информации о финансовом состоянии (платежеспособности) дебитора и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

Создание (восстановление) резерва по сомнительным долгам относится на увеличение прочих расходов (доходов).

Нереальная к взысканию задолженность списывается с баланса по мере признания ее таковой. Указанная задолженность учитывается за балансом в течение пяти лет с момента списания для наблюдения за возможностью ее взыскания в случае изменения имущественного положения должника.

Закрытое акционерное общество
«Эйч Эл Би Внешаудит»
(ЗАО «Эйч Эл Би Внешаудит»)

2.8 Эквиваленты денежных средств и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств

К эквивалентам денежных средств относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

Общество относит к денежным эквивалентам краткосрочные банковские депозиты, размещенные на срок до трёх месяцев.

В отчете о движении денежных средств денежные потоки Общества, которые не могут быть однозначно классифицированы в составе потоков по текущим, инвестиционным или финансовым операциям, отнесены к денежным потокам от текущих операций.

Суммы НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам, платежей в бюджетную систему и возмещение из нее по НДС в отчете о движении денежных средств представляются свернуто.

2.9 Уставный, добавочный и резервный капитал

Уставный капитал отражен в сумме номинальной стоимости обыкновенных и привилегированных акций, приобретенных акционерами, и номинальной стоимости обыкновенных акций, выкупленных Обществом у акционеров. Величина сформированного уставного капитала соответствует размеру, определенному Уставом Общества.

Добавочный капитал Общества включает сумму прироста стоимости объектов основных средств, определенных при переоценке 01.01.2000.

В соответствии с законодательством в Обществе создается резервный капитал в размере 5% от уставного капитала. Размер обязательных ежегодных отчислений в резервный капитал Общества составляет 5% от чистой прибыли Общества до достижения резервным капиталом установленного размера.

2.10 Кредиты и займы полученные

Задолженность по полученным займам и кредитам показывается с учетом причитающихся на конец отчетного периода к уплате процентов согласно условиям договоров.

Проценты начисляются ежемесячно по окончании каждого отчетного периода. В случае получения от заимодавца расчета процентов, приходящегося на разные отчетные периоды, сумма процентов подлежит распределению и включению в сумму задолженности отдельно по каждому месяцу.

Проценты по займам и кредитам признаются прочими расходами, за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива.

В стоимость инвестиционного актива включаются проценты, причитающиеся к оплате займодавцу (кредитору), непосредственно связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива, в том числе комиссия (проценты), начисляемая на неиспользованный остаток кредитной линии.

Дополнительные расходы, произведенные в связи с получением займов и кредитов, относятся на расходы будущих периодов с последующим равномерным включением в прочие расходы в течение периода погашения заемных средств.

Закрытое акционерное общество
«Эйч Эл Би Внешаудит»

2.11 Оценочные обязательства

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

Общество создает оценочное обязательство:

- по предстоящей оплате неиспользованных отпусков работниками, величина которого на конец отчетного года определяется исходя из числа дней неиспользованного отпуска каждого работника по состоянию на отчетную дату, средней заработной платы работника, с учетом страховых взносов;

- по выплате премий по итогам работы за четвертый квартал и год, величина которого на конец отчетного года определяется исходя из прогноза выполнения внутрикорпоративных ключевых показателей эффективности деятельности, с учетом страховых взносов;

- в других случаях, предусмотренных ПБУ8/2010.

2.12 Признание доходов

Выручка от продажи продукции (оказания услуг) признается по мере отгрузки продукции покупателям (оказания услуг) и предъявления им расчетных документов. Выручка отражена в отчете о финансовых результатах за минусом налога на добавленную стоимость.

Доходами от обычных видов деятельности является выручка:

- от продажи электрической энергии;
- от продажи мощности;
- от реализации материально-производственных запасов;
- от оказания услуг транспорта и механизмов;
- от предоставления активов в аренду;
- от прочей реализации.

Прочими доходами являются:

- поступления от выбытия (включая продажу) основных средств и иных активов;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение договорных отношений;
- прочие доходы.

Штрафы, пени, неустойки за нарушения условий договоров, а также возмещения причиненных организации убытков принимаются к бухгалтерскому учету в суммах, присужденных судом или признанных должником.

2.13 Признание расходов

Расходы подлежат признанию в бухгалтерском учете независимо от намерения получить выручку (прочие доходы) и от формы осуществления расходов (денежной, натуральной и иной).

Расходы по обычным видам деятельности признаются в том отчетном периоде, в котором имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления.

К расходам от обычных видов деятельности относятся расходы, связанные с получением доходов от обычных видов деятельности, указанных в пункте 2.13 Пояснений.

В составе прочих расходов учитываются:

- расходы, связанные с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств и иных активов;

Закрытое акционерное общество
«Эйч Эл Би Внешаудит»

- расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями;
- отчисления в оценочные резервы, создаваемые в соответствии с правилами бухгалтерского учета (по сомнительной дебиторской задолженности, под обесценение вложений в ценные бумаги и др.);
- расходы на консервацию и расконсервацию объектов, на содержание законсервированных объектов;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- убытки прошлых лет, признанные в отчетном году;
- расходы на социальное обеспечение и благотворительность;
- прочие расходы.

2.14 Расчеты по налогу на прибыль

Задолженность Общества перед бюджетом по налогу на прибыль включается в показатель 1520 «Кредиторская задолженность» бухгалтерского баланса. Задолженность бюджета перед Обществом по налогу на прибыль включается в показатель 1230 «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса.

Величина списанных в отчетном периоде отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств, повлиявших на корректировку в целях определения текущего налога на прибыль включена в показатель строки 2450 «Изменение отложенных налоговых активов» и 2430 «Изменение отложенных налоговых обязательств» отчета о финансовых результатах.

Величина списанных в отчетном периоде отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств, в связи с исправлением ошибок, относящихся к прошлым периодам, включена в показатель строки 2460 «Прочее» отчета о финансовых результатах.

Сформированные по счетам бухгалтерского учета отложенные налоговые активы и обязательства отражаются в бухгалтерском балансе свернуто.

2.15 Активы и обязательства в иностранной валюте

При учете хозяйственных операций, выраженных в иностранной валюте, применялся официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший на дату совершения операции в иностранной валюте. Стоимость денежных знаков в кассе Общества, средств на банковских счетах (банковских вкладах), денежных и платежных документов, ценных бумаг (за исключением акций), средств в расчетах, включая по заемным обязательствам (за исключением полученных и выданных авансов и предварительной оплаты), выраженная в иностранной валюте, отражена в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, действовавших на 31 декабря 2017 года. Курс доллара США составил на эту дату 57,6002 руб. за 1 доллар США (31 декабря 2016 года – 60,6569 руб., 31 декабря 2014 года – 72,8827 руб.).

Курсовые разницы, образовавшиеся в течение года по операциям пересчета в рубли (в том числе по состоянию на отчетную дату) выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте или рублях, отнесены на финансовые результаты как прочие расходы или доходы.

Закрытое акционерное общество
«Эйч Эл Би Внешаудит»
(ЗАО «Эйч Эл Би Внешаудит»)

III. Раскрытие существенных показателей

3.1 Основные средства (строка 1150 Бухгалтерского баланса)

(а) Основные средства

Структура основных средств представлена следующими группами основных средств:

тыс. руб.

Наименование группы основных средств	Остаточная стоимость на 31.12.2017	Остаточная стоимость на 31.12.2016	Остаточная стоимость на 31.12.2015
Сооружения и передаточные устройства	50 666 810	46 953 506	47 437 244
Машины и оборудование	17 682 046	17 539 201	18 757 779
Здания	3 442 468	3 243 224	3 379 530
Транспортные средства	132 135	122 157	109 390
Производственный и хозяйственный инвентарь	105 573	125 058	165 823
Прочие	11 062	1 253	2 032
Итого по строке 11501 «Основные средства в организации»	**72 040 094**	**67 984 399**	**69 851 798**

Закрытое акционерное общество
«Эйч Эл Би Внешаудит»

Наличие и движение основных средств

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец года	
		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Поступило	Выбыло объектов		Начислено амортизации	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация
					Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация			
Основные средства, в том числе:	**2016**	**75 373 057**	**(5 521 259)**	**465 292**	**(328 283)**	**77 338**	**(2 081 746)**	**75 510 066**	**(7 525 667)**
	2017	**75 510 066**	**(7 525 667)**	**6 174 897**	**(96 626)**	**65 887**	**(2 088 463)**	**81 588 337**	**(9 548 243)**
Здания	2016	3 961 953	(582 423)	1 385	(26 609)	4 790	(115 872)	3 936 729	(693 505)
	2017	3 936 729	(693 505)	327 278	(39 229)	29 155	(117 960)	4 224 778	(782 310)
Сооружения и передаточные устройства	2016	49 487 948	(2 050 704)	222 559	(5 283)	1 908	(702 922)	49 705 224	(2 751 718)
	2017	49 705 224	(2 751 718)	4 413 657	(15 371)	15 371	(700 353)	54 103 510	(3 436 700)
Машины и оборудование	2016	21 323 761	(2 565 982)	205 074	(263 959)	38 222	(1 197 915)	21 264 876	(3 725 675)
	2017	21 264 876	(3 725 675)	1 357 456	(38 358)	17 823	(1 194 076)	22 583 974	(4 901 928)
Транспортные средства	2016	349 873	(240 483)	33 947	(32 020)	32 007	(21 167)	351 800	(229 643)
	2017	351 800	(229 643)	42 032	(3 599)	3 469	(31 924)	390 233	(258 098)
Производственный и хозяйственный инвентарь	2016	243 361	(77 538)	2 327	(302)	302	(43 092)	245 386	(120 328)
	2017	245 386	(120 328)	23 925	(58)	58	(43 410)	269 253	(163 680)
Другие виды основных средств	2016	6 161	(4 129)	-	(110)	109	(778)	6 051	(4 798)
	2017	6 051	(4 798)	10 549	(11)	11	(740)	16 589	(5 527)

Закрытое акционерное общество
«Эйч Эл Би Внешаудит»
(ЗАО «Эйч Эл Би Внешаудит»)

Иное использование основных средств

тыс. руб.

Наименование показателя	Первоначальная стоимость на 31.12.2017	Первоначальная стоимость на 31.12.2016	Первоначальная стоимость на 31.12.2015
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	908 017	894 810	906 116
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	973 426	1 007 585	995 434
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	687 568	758 454	897 582
Основные средства, переданные в залог по договорам залога	15 718 921	15 121 487	15 121 487
Основные средства, заложенные в силу закона	26 596 147	25 226 875	25 226 875

В соответствии с договором залога движимого имущества № 110200/1168-ДЗ от 27 декабря 2010 года между ГК «Внешэкономбанк» и Обществом в обеспечение обязательств заемщика по кредитному соглашению № 110100/1168 от 1 декабря 2010 года (см. пункт 3.8) передано в залог движимое имущество, стоимостью 15 718 921 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2017 года (15 121 487 тыс. руб. – 31 декабря 2016 года, 15 127 487 тыс. руб. – 31 декабря 2015 года), которое используется Обществом в соответствии с его назначением. Остаточная стоимость имущества, переданного в залог, 13 338 385 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2017 года (13 832 971 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2016 года, 14 392 685 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2015 года). Залоговая стоимость имущества, переданного в залог, 10 585 041 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2017 года (10 585 041 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2016 года, 10 585 041 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2015 года), также данное имущество в соответствии с договором последующего залога движимого имущества № 110200/1167-ДПЗ от 28 марта 2011 года между ГК «Внешэкономбанк» и Обществом передано в обеспечение исполнения обязательств ЗАО «Богучанский Алюминиевый Завод» перед ГК «Внешэкономбанк» по кредитному соглашению № 110100/1167 от 3 декабря 2010 года, со сроком погашения 20 декабря 2024 года.

В соответствии с договором залога недвижимого имущества (ипотека) № 110200/1168-ДИ между ГК «Внешэкономбанк» и Обществом в обеспечение обязательств заемщика по кредитному соглашению № 110100/1168 от 1 декабря 2010 года (см. пункт 3.8) переданы в залог права аренды земельных участков. Залоговая стоимость имущества, переданного в залог, 34 426 757 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2017 года (34 426 757 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2016 года, 34 426 757 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2014). Балансовая стоимость недвижимого имущества, расположенного на вышеуказанных земельных участках и переданного в залог, 26 596 147 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2017 года (25 226 875 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2016 года, 25 226 875 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2015 года). Остаточная стоимость недвижимого имущества, расположенного на вышеуказанных земельных участках и переданного в залог, 24 884 445 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2017 года (23 901 707 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2016 года, 24 288 234 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2015 года), также данное имущество в соответствии с договором последующего залога движимого имущества № 110200/1167-ДПИ от 12 июля 2011 года между ГК «Внешэкономбанк» и Обществом передано в обеспечение исполнения

Закрытое акционерное общество
«Эйч Эл Би Внешаудит»

обязательств ЗАО «Богучанский Алюминиевый Завод» перед ГК «Внешэкономбанк» по кредитному соглашению № 110100/1167 от 3 декабря 2010 года, со сроком погашения 20 декабря 2024 года.

(б) Незавершенное строительство

Наличие и движение объектов незавершенных капитальных вложений

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
		Себестоимость	Величина резерва под снижение стоимости	Затраты за период	Амортизация	Списано	Прочее движение*	Принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	Себестоимость	Величина резерва под снижение стоимости
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации основных средств, в том числе:	**2016**	**4 925 198**	**(87 494)**	**898 657**	**(1 020)**	**-**	**(67 987)**	**(334 482)**	**5 420 366**	**(87 494)**
	2017	**5 420 366**	**(87 494)**	**1 165 831**	**(765)**	**-**	**(23 586)**	**(6 267 365)**	**294 481**	**(146 226)**
Незавершенное строительство	2016	4 623 014	(87 494)	780 800	(1 020)	-	(1 057)	(134 130)	5 267 607	(87 494)
	2017	5 267 607	(87 494)	1 040 009	(765)	-	(6 194)	(6 105 281)	195 376	(146 226)
Оборудование к установке	2016	286 445	-	43 838	-	-	(66 755)	(117 782)	145 746	-
	2017	145 746	-	58 490	-	-	(16 480)	(92 465)	95 291	-
Приобретение объектов основных средств	2016	15 739	-	74 019	-	-	(175)	(82 570)	7 013	-
	2017	7 013	-	67 332			(912)	(69 619)	3 814	-

* *Передача оборудования в монтаж, перевод из оборудования к установке в состав незавершенного строительства и прочее движение, не связанное с вводом объектов в состав основных средств.*

Статья «Затраты за период» представлена следующими поступлениями:

тыс. руб.

Наименование затрат	за 2017 год	за 2016 год
Выполнение строительно-монтажных работ подрядными организациями	583 606	409 049
Расходы на содержание Организатора, Заказчика	227 611	201 630
Прочие услуги	15 181	50 922
Передача оборудования в монтаж	92 465	117 782
Проектно-изыскательские работы, авторский надзор	105 617	40 692
Приобретение объектов основных средств	67 332	74 019
Затраты на приобретение оборудования от поставщиков	74 019	4 563
Итого затраты за отчетный период	**1 165 831**	**898 657**

Иное использование объектов незавершенного строительства

тыс. руб.

Наименование показателя	На 31.12.2017	На 31.12.2016	На 31.12.2015
Объекты незавершенного строительства, заложенные в силу закона	92 857	2 140 527	1 836 680

Закрытое акционерное общество
«Эйч Эл Би Внешаудит»

В соответствии с договором последующего залога № 110200/1167-ДПИ от 12 июля 2011 года между ГК «Внешэкономбанк» и Обществом в обеспечение обязательств заемщика по кредитному соглашению № 110100/1168 от 1 декабря 2010 года (см. пункт 3.8) переданы в залог права аренды земельных участков. Балансовая стоимость объектов незавершенного строительства, расположенных на вышеуказанных земельных участках, 92 857 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2017 года (2 140 527 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2016 года, 1 836 680 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2015 года).

Источники инвестиций в строительство Богучанской ГЭС

- 1993 – 2001 гг. – увеличение уставного капитала Общества и дополнительная эмиссия акций;
- 2001 – 2003 гг. – привлечение инвестиций в рамках договора долевого участия строительства Богучанской ГЭС от ОАО «РАО ЕЭС России»;
- 2003 – 2014 гг. – привлечение заемных средств за счет выпуска собственных векселей Общества, получения займа, кредита (см. пункты 3.8);
- 2015 – 2017 год – собственные средства ПАО «Богучанская ГЭС», полученные от реализации электроэнергии, мощности, прочей продукции (работ, услуг).

Закрытое акционерное общество
«Эйч Эл Би Внешаудит»

3.2 Долгосрочные финансовые вложения (строка 1170 Бухгалтерского баланса)

По статье «Финансовые вложения» бухгалтерского баланса отражены:

Наименование Общества	Доля в уставном капитале, %	Количество акций,	Балансовая стоимость на 31.12.2017	Балансовая стоимость на 31.12.2016	Балансовая стоимость на 31.12.2015
		тыс. шт.	тыс. руб.	тыс. руб.	тыс. руб.
ОАО «АКБ «Енисей»	0.086	15 246	-	153	153
ОАО «Кодинский ЗКПДС»	4.18	1 291	-	-	6
ЗАО «БоАЗ»	-	-	-	11 780 000	5 780 000
Итого по строке 1170 «Финансовые вложения»			**-**	**11 780 153**	**5 780 159**

В составе долгосрочных финансовых вложений по состоянию на 31 декабря 2016 года отражен предоставленный по договору № 00097-15-ФД от 16 марта 2015 года Закрытому акционерному обществу «Богучанский Алюминиевый завод» заем в размере 11 780 000 тыс. руб. на следующих условиях: заем предоставляется на срок до 31 декабря 2032 года, за пользование займом заемщик выплачивает проценты:
- в период с 18 марта 2015 года по 15 марта 2016 года в размере, равном ставке рефинансирования Банка России плюс 2 (два) процента годовых. Процентная ставка подлежит изменению в дату изменения ставки рефинансирования Банка России на величину такого изменения;
- в период с 16 марта 2016 года по 14 сентября 2016 года в размере фиксированной ставки 8,3 (восемь целых 30/100) процента годовых;
- в период 15 сентября 2016 года по 15 декабря 2016 года в размере фиксированной ставки 7,9 (семь целых 90/100) процента годовых;
- в период с 16 декабря 2016 по 31 декабря 2016 года в размере фиксированной ставки 7,6 (семь целых 60/100) процента годовых.
- с 01 января 2017 года в соответствии с подписанным дополнительным соглашением к договору № № 00097-15-ФД от 16 марта 2015 года проценты за пользование суммой предоставленного займа не начисляются. В связи с чем задолженность по договору № 00097-15-ФД от 16 марта 2015 года Закрытого акционерного общества «Богучанский Алюминиевый завод» перед ПАО «Богучанская ГЭС» в размере 17 728 913 тыс. руб., в том числе задолженность по процентам, начисленным за период с 18 марта 2015 года по 31 декабря 2016 года, в размере 952 630 тыс. руб., подлежащим отплате в адрес Общества, отражена в составе дебиторской задолженности (платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты) (см. пункт 3.5).
В 2017 году по результатам проверки на обесценение финансовых вложений Общества в ОАО «АКБ Енисей» создан оценочный резерв под обесценение в размере 100% от первоначальной стоимости финансового вложения – 153 тыс. руб.

3.3 Прочие внеоборотные активы (строка 1190 Бухгалтерского баланса)

тыс. руб.

Наименование внеоборотных активов	На 31.12.2017	На 31.12.2016	На 31.12.2015
Расходы будущих периодов	251 150	195 092	215 400
Расходы на НИОКР	-	1 274	1 274
Итого по строке 1190 «Прочие внеоборотные активы»	**251 150**	**196 366**	**216 674**

Закрытое акционерное общество
«Эйч Эл Би Внешаудит»

Расходы будущих периодов

В расходах будущих периодов по состоянию на 31 декабря 2017 года отражены:

- сумма комиссии за выдачу кредита в размере 157 727 тыс. руб. (31 декабря 2016 года – 175 310 тыс. руб., 31 декабря 2015 года – 192 893 тыс. руб.) выданного ГК «Внешэкономбанк» по кредитному соглашению № 110100/1168 от 1 декабря 2010 года (см. пункт 3.8). Сумма данной комиссии признается прочими расходами Общества и подлежит отнесению на прочие расходы равными долями в период с 28 декабря 2010 года по 20 декабря 2026 года;

- сумма платы за осуществление мероприятий по технологическому присоединению энергоустановок к электрическим сетям, в размере 74 212 тыс. руб. оплаченная Обществом в рамках исполнения дополнительного соглашения № 2 от 10 июля 2017 года к договору об осуществлении технологического присоединения энергоустановок к электрическим сетям № 500/ТП от 13 ноября 2009 с ПАО «ФСК ЕЭС». Сумма данной платы признается расходами по текущей деятельности и подлежит отнесению на текущие расходы равными долями в течение срока, равного средневзвешенному сроку полезного использования основного оборудования присоединенных Устройств – 361 месяц.

3.4 Запасы (строка 1210 Бухгалтерского баланса)

тыс. руб.

Показатели	На 31.12.2017	На 31.12.2016	На 31.12.2015
Готовая продукция	377 395	401 438	419 035
Запасные части	286 894	233 194	197 750
Сырье и материалы	149 051	158 086	172 599
Инвентарь и хозяйственные принадлежности	94 601	113 248	144 952
Прочие материалы	45 569	33 133	7 725
Топливо	7 870	6 812	7 226
Расходы будущих периодов	1 123	997	20 678
Итого по строке 1210 «Запасы»	**962 503**	**946 908**	**969 965**

Увеличение объемов материально-производственных запасов объясняется приобретением дорогостоящих запасных частей оборудования для обеспечения наличия аварийного запаса.

Наличие и движение запасов

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года		Поступления и затраты	выбытие		Оборот запасов между их группами (видами)	На конец года	
		себестоимость	Величина резерва под снижение стоимости		Себестоимость	Величина резерва под снижение стоимости		себестоимость	величина резерва под снижение стоимости
Запасы, в том числе:	**2016**	**1 145 979**	**(196 322)**	**146 560**	**(172 332)**	**23 023**	**-**	**1 120 207**	**(173 299)**
	2017	**1 120 207**	**(173 299)**	**250 541**	**(237 626)**	**19 249**	**(16 569)**	**1 116 553**	**(154 050)**
Готовая продукция	2016	562 344	(143 309)	-	(35 389)	17 792	-	526 955	(125 517)
	2017	526 955	(125 517)	43 271	(78 016)	10 702	-	492 210	(114 815)
Сырье и материалы	2016	189 143	(16 544)	45 459	(43 378)	(13 354)	(3 240)	187 984	(29 898)
	2017	187 984	(29 898)	38 080	(50 882)	6 161	(2 394)	172 788	(23 737)
Запасные части	2016	197 750	-	49 869	(15 795)	-	1 370	233 194	-

Закрытое акционерное общество
«Эйч Эл Би Внешаудит»

	2017	233 194	-	82 060	(28 115)	-	(245)	286 894	-
Инвентарь и хозяйственные принадлежности	2016	162 467	(17 515)	27 933	(53 229)	(247)	(6 161)	131 010	(17 762)
	2017	131 010	(17 762)	23 172	(30 275)	2 386	(13 930)	109 977	(15 376)
Топливо	2016	7 226	-	20 052	(20 625)		159	6 812	-
	2017	6 812	-	24 902	(23 844)	-	-	7 870	-
Прочие материалы	2016	26 679	(18 954)	1 940	(3 236)	18 832	7 872	33 255	(122)
	2017	33 255	(122)	33 616	(21 180)	-	-	45 691	(122)
Расходы будущих периодов	2016	370	-	1 307	(680)	-	-	997	-
	2017	997	-	5 440	(5 314)	-	-	1 123	-

3.5 Дебиторская задолженность (строка 1230 Бухгалтерского баланса)

Дебиторская задолженность Общества сложилась из задолженности, платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты, и задолженности прочих дебиторов, погашение которой ожидается более чем через 12 месяцев после отчетной даты.

Закрытое акционерное общество
«Эйч Эл Би Внешаудит»

Наличие и движение долгосрочной и краткосрочной дебиторской задолженности

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
				Поступление				Выбыло				
		Учтенная по условиям договора	Величина резерва по сомнительным долгам	В результате хозяйственных операций	Списание задолженности за счет резерва по сомнительным долгам	Восстановление резерва	Перевод из долгосрочной в краткосрочную задолженность	Погашение	Списание на финансовый результат	Начисление резерва	Учтенная по условиям договора	Величина резерва по сомнительным долгам
Дебиторская задолженность, всего	**2016**	**1 350 654**	**(125 082)**	**22 258 491**	**17 037**	**8 977**	**-**	**(21 249 884)**	**(15)**	**(120 184)**	**2 359 246**	**(219 252)**
	2017	**2 359 246**	**(219 252)**	**38 723 640**	**50 704**	**181 071**	**(1 601)**	**(21 524 089)**	**(29)**	**(294 635)**	**19 556 544**	**(282 112)**
Долгосрочная дебиторская задолженность, в том числе:	**2016**	**243 119**	**-**	**709 511**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**952 630**	**-**
	2017	**952 630**	**-**	**16 780 000**	**-**	**-**	**(1 601)**	**-**	**-**	**-**	**17 731 029**	**-**
Покупатели и заказчики	2016	-		3 717	-	-	-	-	-	-	3 717	-
	2017	3 717	-	-	-	-	(1 601)	-	-	-	2 116	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	2016	243 119	-	705 794	-	-	-	-	-	-	948 913	-
	2017	948 913	-	16 780 000	-	-	-	-	-	-	17 728 913	-
Краткосрочная дебиторская задолженность, том числе:	**2016**	**1 107 535**	**(125 082)**	**21 548 980**	**17 037**	**8 977**	**-**	**(21 249 884)**	**(15)**	**(120 184)**	**1 406 616**	**(219 252)**
	2017	**1 406 616**	**(219 252)**	**21 943 017**	**50 704**	**181 071**	**-**	**(21 524 089)**	**(29)**	**(294 635)**	**1 825 515**	**(282 112)**
Покупатели и заказчики	2016	914 402	(64 141)	19 077 095	13 364	6 073	-	(18 826 618)	(12)	(116 989)	1 164 867	(161 693)
	2017	1 164 867	(161 693)	18 603 887	22 510	179 878	-	(18 507 791)	(29)	(220 543)	1 260 934	(179 848)
Авансы выданные	2016	171 853	(60 941)	2 122 379	3 673	2 904	-	(2 100 083)	(3)	(3 195)	194 146	(57 559)
	2017	194 146	(57 559)	2 011 947	28 194	1 193	-	(2 119 474)		(2)	86 619	(28 174)
Расчеты по налогам и сборам	2016	5 013	-	76 293	-	-	-	(78 938)	-	-	2 368	-
	2017	2 368	-	1 053 392	-	-	-	(695 708)			360 052	-
Расчеты по социальному страхованию	2016	1 020	-	8 056	-	-	-	(6 577)	-	-	2 499	-
	2017	2 499	-	5 478			-	(4 668)			3 309	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	2016	15 247	-	265 157	-	-	-	(237 668)	-	-	42 736	-
	2017	42 736		268 313	-	-	-	(196 448)	-	(74 090)	114 601	(74 090)

Закрытое акционерное общество
«Эйч Эл Би Внешаудит»
(ЗАО «Эйч Эл Би Внешаудит»)

Расшифровка дебиторской задолженности по видам и контрагентам за вычетом резерва по сомнительным долгам приведена ниже:

тыс. руб.

Наименование показателя	На 31.12.2017	На 31.12.2016	На 31.12.2015
Долгосрочная дебиторская задолженность (погашение которой ожидается более чем через 12 месяцев после отчетной даты), в том числе:	**17 731 029**	**952 630**	**243 119**
Расчеты с покупателями и заказчиками, в том числе:	2 116	3 717	
покупатели оборудования и прочих внеоборотных активов	2 116	3 717	
Прочие дебиторы	17 728 913	948 913	243 119
ЗАО «Богучанский Алюминиевый завод»	17 728 913	948 913	243 119
Краткосрочная дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты), в том числе:	**1 543 403**	**1 187 364**	**982 453**
Расчеты с покупателями и заказчиками, в том числе:	**1 081 086**	**1 003 174**	**850 261**
АО «Центр финансовых расчетов»	243 718	393 882	349 419
ПАО «Красноярскэнергосбыт»	470 241	253 106	190 135
ЗАО «Богучанский Алюминиевый завод»	100 789	97 645	68 126
ООО «РУСАЛ Энерго»	28 981	30 304	-
ОАО «Новосибирскэнергосбыт»	23 197	24 708	19 337
Прочие покупатели и заказчики	214 160	203 529	223 244
Авансы выданные, в том числе:	**58 445**	**136 587**	**110 912**
Поставщики оборудования и прочих внеоборотных активов	***8 125***	***17 116***	***13 544***
ПАО «Силовые машины»	4 943	4 943	4 943
ООО «ЗиМ»	1 925	-	-
ООО «Дайвтехносервис»	-	4 475	
ООО «МИКРОНИНТЕР»	-	3 725	
Прочие авансы выданные	1 257	3 973	8 601
Подрядчики по капитальному строительству	***5 155***	***35 398***	***41 494***
ФГБНУ "НИИЭРВ"	2 153	-	-
ООО «БМУ Гидроэлектромонтаж»	1 862	11 474	16 460
ООО «Альтернатива»	-	7 903	
ОАО «Нью Граунд»	-	3 539	
ОАО «Институт Гидропроект»	260	1 844	839
Прочие авансы, выданные подрядчикам по капитальному строительству	880	10 638	24 195
Авансы, выданные поставщикам материально-производственных запасов и прочие авансы выданные	45 165	84 073	55 874
Переплата по налогам в бюджет, внебюджетные фонды	**363 361**	**4 867**	**6 033**
Прочие дебиторы	**40 511**	**42 736**	**15 247**
Итого по строке 1230 «Дебиторская задолженность»	**19 274 432**	**2 139 994**	**1 225 572**

Закрытое акционерное общество
«Эйч Эл Би Внешаудит»

Просроченная дебиторская задолженность

тыс. руб.

Наименование показателя	На 31.12.2017		На 31.12.2016		На 31.12.2015	
	Балансовая стоимость	Учтенная по условиям договора	Балансовая стоимость	Учтенная по условиям договора	Балансовая стоимость	Учтенная по условиям договора
Всего, в том числе:	-	**275 454**	**101 034**	**318 507**	**155 031**	**280 114**
Покупатели и заказчики	-	173 190	101 034	262 728	155 031	219 173
Авансы выданные	-	28 174	-	55 779	-	60 941
прочие дебиторы	-	74 090	-	-	-	-

3.6 Денежные средства и денежные эквиваленты (строка 1250 Бухгалтерского баланса)

По строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса отражены:

тыс. руб.

Наименование	На 31.12.2017	На 31.12.2016	На 31.12.2015
Денежные средства	813 161	896 781	3 823
Денежные эквиваленты	-	-	437 500
Итого по строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты»	**813 161**	**896 781**	**441 323**

3.7 Капитал и резервы

3.7.1 Уставный капитал (строка 1310 Бухгалтерского баланса)

По состоянию на 31 декабря 2017 года, 31 декабря 2016 года и 31 декабря 2015 года уставный капитал Общества полностью оплачен и состоит из:

Состав уставного капитала	Общее количество, штук	Номинальная стоимость, руб.	Номинальная стоимость акций, находящихся в собственности акционеров, руб.
Обыкновенные акции	5 940 067 035	0.9	5 346 060 331.50
Привилегированные акции	347 420 771	1	347 420 771.00
Итого по строке 1310 «Уставный капитал» на 31.12.2015	**6 287 487 806**		**5 693 481 102.50**
Обыкновенные акции	5 940 067 035	0.9	5 346 060 331.50
Привилегированные акции	347 420 771	1	347 420 771.00
Итого по строке 1310 «Уставный капитал» на 31.12.2016	**6 287 487 806**		**5 693 481 102.50**
Обыкновенные акции	5 940 067 035	0.9	5 346 060 331.50
Привилегированные акции	347 420 771	1	347 420 771.00
Итого по строке 1310 «Уставный капитал» на 31.12.2017	**6 287 487 806**		**5 693 481 102.50**

Закрытое акционерное общество
«Эйч Эл Би Внешаудит»
(ЗАО «Эйч Эл Би Внешаудит»)

3.7.2 Собственные акции, выкупленные у акционеров (строка 1320 Бухгалтерского баланса)

Состав собственных акций, выкупленных у акционеров	Общее количество, штук	Стоимость акций, выкупленных у акционеров, руб.	Номинальная стоимость акций, выкупленных у акционеров, руб.
Обыкновенные акции	282 713	299 675.78	254 441.70
Привилегированные акции	1 154 325	1 108 152.00	1 154 325.00
Итого по строке 1320 «Собственные акции, выкупленные у акционеров» на 31.12.2015	**1 437 038**	**1 407 827.78**	**1 408 766.70**
Обыкновенные акции	1 231 105	1 333 423.06	1 107 994.50
Привилегированные акции	2 420 309	2 348 816.32	2 420 309.00
Итого по строке 1320 «Собственные акции, выкупленные у акционеров» на 31.12.2016	**3 651 414**	**3 682 239.38**	**3 528 303.50**
Обыкновенные акции	1 231 105	1 333 423.06	1 107 994.50
Привилегированные акции	2 420 309	2 348 816.32	2 420 309.00
Итого по строке 1320 «Собственные акции, выкупленные у акционеров» на 31.12.2017	**3 651 414**	**3 682 239.38**	**3 528 303.50**

3.7.3 Переоценка внеоборотных активов (строка 1340 Бухгалтерского баланса)

тыс. руб.

Наименование	На 31.12.2017	На 31.12.2016	На 31.12.2015
Переоценка внеоборотных активов (строка 1340 Бухгалтерского баланса)	61 842	76 323	76 828

3.8 Долгосрочные и краткосрочные заемные средства (строка 1410, 1510 Бухгалтерского баланса)

Перечень кредиторов, предоставивших займы, приведен в таблице ниже:

тыс. руб.

Наименование	Тип обязательства	Срок погашения	Валюта	На 31.12.2017	На 31.12.2016	На 31.12.2015
ПАО «РусГидро»	векселя по предъявлению*	не ранее 31.12.2029	российский рубль	21 027 455	21 027 455	21 027 455
Aluminium Group Ltd	векселя по предъявлению*	не ранее 31.12.2029	российский рубль	20 123 628	20 123 628	20 123 628
ГК «Внешэкономбанк»	кредит	20.12.2026	российский рубль	24 824 738	25 914 331	26 723 100
Boges Limited	векселя по предъявлению*	не ранее 31.12.2029	российский рубль	2 998 875	2 998 875	2 998 875
Итого по строке 1410 «Долгосрочные заемные средства»				**68 974 696**	**70 064 289**	**70 873 058**
ГК «Внешэкономбанк»	кредит	20.12.2026	российский рубль	1 089 593	808 770	651 509
ГК «Внешэкономбанк»	начисленные проценты	20.12.2026	российский рубль	20 234	26 285	23 062
Итого по строке 1510 «Краткосрочные заемные средства»				**1 109 827**	**835 055**	**674 571**

** Собственные беспроцентные векселя*

Закрытое акционерное общество
«Эйч Эл Би Внешаудит»

По состоянию на 31 декабря 2017 года в составе долгосрочных заемных средств Общество учитывает займы, полученные путем продажи выпущенных Обществом собственных простых векселей со сроком погашения по предъявлению, но не ранее 31 декабря 2029 года, для привлечения инвестиций на строительство Богучанской ГЭС.

1 декабря 2010 года Общество заключило кредитный договор в виде кредитной линии с ГК «Банк развития и внешнеэкономической деятельности (Внешэкономбанк)» на сумму 28 100 000 тыс. руб. с целью финансирования строительства Богучанской ГЭС на следующих существенных условиях:

- Общество привлекает кредит в размере 28 100 000 тыс. руб. со сроком погашения до 20 декабря 2026 года и фиксированной процентной ставкой в период до 30 июня 2012 года равной ставке рефинансирования Центрального банка Российской Федерации, действующей на дату заключения кредитного соглашения плюс два процента годовых; с 30 июня 2012 года – плавающей процентной ставкой, равной ставке рефинансирования Центрального банка Российской Федерации плюс два процента годовых. Ставка устанавливается с 30 июня 2012 года и подлежит изменению автоматически в даты изменения ставки рефинансирования Центрального банка Российской Федерации на величину такого изменения, но не может быть ниже 9,5 процентов годовых; с 05 октября 2017 года – фиксированная ставка в размере 9,5 процентов годовых.
- В отношении данного кредита Общество предоставило Внешэкономбанку обеспечение в виде залога движимого имущества и залога прав аренды земельных участков (см. пункт 3.1).
- Исполнение обязательств Общества по кредитному соглашению обеспечивается солидарным поручительством ПАО «РусГидро», оформленным соответствующим договором. Договор о требованиях поручителя был подписан 22 августа 2011 года между ПАО «РусГидро», ПАО «Богучанская ГЭС», Внешэкономбанком и РУСАЛ Лимитед.

По состоянию на 31 декабря 2017 года задолженность по кредиту перед ГК «Внешэкономбанк» составляет 25 914 331 тыс. руб., долгосрочная часть составляет – 24 824 738 тыс. руб., краткосрочная часть – 1 089 593 тыс. руб.

Размер погашения суммы основного долга в соответствии с графиком погашения, определенным кредитным договором, приведен в таблице ниже:

тыс. руб.

Период	Сумма основного долга, подлежащая погашению
2018	1 089 593
2019	1 426 580
2020	1 819 732
2021	2 269 048
2022	2 785 762
2023	3 381 107
2024	4 043 849
2025	4 796 454
2026	4 302 206
Итого	**25 914 631**

Задолженность по причитающимся процентам отражена по строке 1510 «Заемные средства» бухгалтерского баланса в составе краткосрочных кредитов и займов в сумме 20 234 тыс. руб.

Закрытое акционерное общество
«Эйч Эл Би Внешаудит»
(ЗАО «Эйч Эл Би Внешаудит»)

По состоянию на 31 декабря 2017 года Общество не имело иных открытых и неиспользованных кредитных линий и кредитов.

3.9 Кредиторская задолженность (строка 1520 Бухгалтерского баланса)

Общий объем кредиторской задолженности Общества составил 1 080 431 тыс. руб., 1 352 362 тыс. руб. и 1 209 069 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2017 года, 31 декабря 2016 года и 31 декабря 2015 года соответственно.

Наличие и движение кредиторской задолженности

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	Остаток на начало года	Изменения за период			Остаток на конец года
				Выбыло		
			Поступление в результате хозяйственных операций	Погашение	Списание на финансовый результат	
Кредиторская задолженность, в том числе:	**2016**	**1 209 069**	**19 517 278**	**(19 365 401)**	**(8 584)**	**1 352 362**
	2017	**1 352 362**	**17 968 478**	**(18 240 116)**	**(293)**	**1 080 431**
Поставщики и подрядчики	2016	285 652	4 186 179	(4 195 810)	(8 584)	267 437
	2017	267 437	4 630 365	(4 581 475)	(293)	316 034
Задолженность перед персоналом организации	2016	16 722	640 260	(638 148)	-	18 834
	2017	18 834	674 825	(674 156)	-	19 503
Задолженность перед государственными внебюджетными фондами	2016	8 902	292 317	(291 780)	-	9 439
	2017	9 439	152 058	(155 016)	-	6 481
Задолженность по налогам и сборам	2016	891 516	4 867 163	(4 706 518)	-	1 052 161
	2017	1 052 161	3 339 993	(3 657 453)	-	734 701
Задолженность перед покупателями и заказчиками (авансы полученные)	2016	5 165	9 510 444	(9 513 508)	-	2 101
	2017	2 101	9 124 897	(9 125 970)	-	1 028
Прочие кредиторы	2016	1 112	20 915	(19 637)	-	2 390
	2017	2 390	46 340	(46 046)	-	2 684

По строке 1520 «Кредиторская задолженность» Бухгалтерского баланса числится следующая задолженность:

тыс. руб.

Наименование показателя	На 31.12.2017	На 31.12.2016	На 31.12.2015
Расчеты с поставщиками и подрядчиками, в том числе:	**316 034**	**267 437**	**285 652**
Подрядчики по капитальному строительству	***127 734***	***98 285***	***145 271***
ООО «БМУ Гидроэлектромонтаж»	55 116	45 264	41 014
ООО «СеверТехноСтрой»	5 998	2 140	3 534
ОАО «Водстрой»	5 941	3 953	4 478
ЗАО «Енисей-Спецгидроэнергомонтаж»	3 736	3 736	2 556
ООО «Полистрой»	3 494	1 240	796
ООО «Энергосервис»	3 266	2 671	3 647
ОАО «Институт Гидропроект»	2 457	9 682	7 614
ООО СТАЛТ ЛТД	2 217	1 246	1 323

Закрытое акционерное общество
«Эйч Эл Би Внешаудит»
(ЗАО «Эйч Эл Би Внешаудит»)

ООО «ПИК Созидание»	1 446	1 446	2 479
ООО «КМУ ЗАО «ВСТМ»	1 177	2 356	22 105
ООО БМУ Гидромонтаж	72	72	3 700
ООО «Кодинскгидроспецстрой»	-	226	2 186
ОАО «Трест Гидромонтаж»	-	58	332
Прочие поставщики по капитальному строительству	42 814	24 195	49 507
Поставщики оборудования и прочих внеоборотных активов	***13 937***	***24 111***	***50 296***
ЗАО «Электротехническая компания»	975	1 080	3 996
ОАО «Гидроэлектромонтаж»	268	518	15 086
ЗАО «Фирма "АйТи". Информационные технологии»	223	2 608	2 916
Прочие поставщики оборудования	12 471	19 905	28 298
Прочие поставщики	***174 363***	***145 041***	***90 085***
Задолженность перед персоналом организации	**19 503**	**18 834**	**16 722**
Задолженность перед государственными внебюджетными фондами	**6 481**	**9 439**	**8 902**
Задолженность по налогам и сборам	**734 701**	**1 052 161**	**891 516**
Задолженность перед покупателями и заказчиками (авансы полученные)	**1 028**	**2 101**	**5 165**
Прочие кредиторы	**2 684**	**2 390**	**1 112**
Итого по строке 1520 «Кредиторская задолженность»	**1 080 431**	**1 352 362**	**1 209 069**

Просроченная кредиторская задолженность

тыс. руб.

Наименование показателя	На 31.12.2017	На 31.12.2016	На 31.12.2015
Поставщики и подрядчики	13 210	16 959	33 721

3.10 Оценочные обязательства, условные обязательства (строка 1540 Бухгалтерского баланса)

Оценочные обязательства

По состоянию на 31 декабря 2017 года оценочное обязательство по предстоящей оплате заработанных неиспользованных отпусков и вознаграждений работникам составило 81 476 тыс. руб. (46 399 тыс. руб. и 47 986 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2016 года и 31 декабря 2015 года соответственно). На основании принятых Обществом графика отпусков и положений о премировании работников оценочное обязательство носит краткосрочный характер.

Условные обязательства

Российское налоговое законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Руководство Общества не исключает, что в отношении каких-то операций, произведенных в отчетном и предшествующих отчетному периодах, в будущем возможны споры, которые могут повлиять на результаты хозяйственной деятельности. В соответствии с пунктом 28 ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» подробная информация о таких операциях в бухгалтерской отчетности не раскрывается.

Закрытое акционерное общество
«Эйч Эл Би Внешаудит»

Возможно, что налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства и проверке правильности исчисления налоговых обязательств, и, возможно, ими будет оспорен применяемый Обществом порядок налогового учета операций, который ранее не оспаривался. Как следствие, могут быть начислены дополнительные налоги, пени и штрафы.

По мнению руководства Общества, по состоянию на 31 декабря 2017 г. соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и положение Общества с точки зрения соблюдения налогового и валютного законодательства будет стабильным.

3.11 Выручка (строка 2110 Отчета о финансовых результатах)

Информация о выручке от реализации товаров, продукции, работ (услуг) (за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных платежей) представлена ниже:

тыс. руб.

Наименование показателя	За 2017 год	За 2016 год
Реализация электроэнергии	9 408 885	9 996 810
Реализация мощности	6 181 827	6 061 207
Доходы от сдачи в аренду	46 845	50 963
Услуги транспорта и механизмов	8 147	7 771
Услуги проживания в общежитиях, услуги гостиницы	3 391	3 579
Реализация энергоресурсов	4 682	2 876
Прочая реализация	79 509	25 921
Итого по строке 2110 «Выручка»	**15 733 286**	**16 149 127**

Часть выручки за 2017 и 2016 годы была оплачена за счет взаимозачетов с поставщиками продукции, товаров, работ (услуг).

3.12 Затраты на производство по экономическим элементам (строки 2120 и 2220 Отчета о финансовых результатах)

тыс. руб.

Наименование показателя	2017 год	2016 год
Амортизация основных средств	2 060 063	2 033 016
Энергоресурсы	1 740 500	1 897 110
Налог на имущество	1 248 303	1 301 743
Расходы на оплату труда	490 432	444 998
Услуги операторов ОРЭМ (инфраструктурных организаций)	341 745	342 946
Плата за пользование водными объектами (в т.ч. водный налог)	265 748	237 483
Материальные затраты	129 390	85 950
Резервы предстоящих расходов	129 117	129 117
Отчисления на социальные нужды	118 993	111 399
Расходы на страхование	75 714	77 017
Услуги охраны	72 105	74 869
Расходы на пожарную охрану	70 504	65 695
Расходы по аренде	18 024	17 968
Прочие затраты	243 552	127 395
Итого по элементам	**7 004 190**	**6 946 704**
Изменение остатков (прирост (-), уменьшение (+)) незавершенного производства, готовой продукции и др.	24 042	17 598

Закрытое акционерное общество
«Эйч Эл Би Внешаудит»
(ЗАО «Эйч Эл Би Внешаудит»)

Итого по строкам 2120"Себестомость продаж" и 2220 "Управленческие расходы"	**7 028 232**	**6 964 302**
в том числе:		
Затраты на реализацию электроэнергии и мощности	6 860 350	6 831 344

3.13 Затраты на приобретение (производство) и использование энергетических ресурсов

тыс. руб.

Вид энергетического ресурса	Совокупные затраты на							
	За 2017 год				За 2016 год			
	Приобретение (производство)	Использование			Приобретение (производство)	Использование		
		На производственные цели	На иные цели	Реализовано на сторону		На производственные цели	На иные цели	Реализовано на сторону
Энергия, в том числе:	**1 742 939**	**41 328**	**-**	**1 701 611**	**1 878 969**	**190 474**	**12**	**1 688 483**
Электрическая энергия	1 706 510	12 538	-	1 693 972	1 709 630	29 240	12	1 680 378
Тепловая энергия	2 091	1 067	-	1 024	134 358	131 467	-	2 891
Прочая	34 338	27 723	-	6 615	34 981	29 767	-	5 214
Топливо, в том числе:	**21 899**	**20 638**	**-**	**1 261**	**18 153**	**16 788**	**-**	**1 365**
Топливо дизельное	15 436	15 021	-	415	11 159	11 053	-	106
Бензин автомобильный	6 463	5 617	-	846	6 994	5 735	-	1 259
Итого	**1 764 838**	**61 966**	**-**	**1 702 872**	**1 897 122**	**207 262**	**12**	**1 689 848**

3.14 Прочие доходы и прочие расходы (строка 2340 и строка 2350 Отчета о финансовых результатах)

тыс. руб.

Наименование показателя	За 2017 год		За 2016 год	
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
Резерв по сомнительным долгам	181 071	(294 635)	9 470	(120 677)
Штрафы по хоз. договорам признанные	89 694	(1 112)	42 144	(1 897)
Реализация основных средств, объектов незавершенного строительства	23 579	(29 334)	15 761	(24 896)
Резерв под снижение стоимости ТМЦ, объектов НЗС	19 343	(59 117)	44 394	(21 373)
Прочие доходы и расходы	15 969	(42 908)	3 078	(36 240)
Реализация МПЗ	9 683	(11 197)	7 884	(9 233)
Излишки (недостачи), выявленные в результате инвентаризации	9 141	(6 246)	2 930	(254)
Возмещение расходов по сокращению производственного травматизма (ФСС)	1 153	-	991	-
Прибыль (убыток) от списания дебиторской, кредиторской задолженности	363	(47)	8 584	(12)
Членские взносы	-	(7 465)	-	(6 756)
Расходы по возмещению убытков	-	(12 960)	-	(16 094)
Убытки прошлых лет	-	(1 590)	-	(59 769)

Закрытое акционерное общество
«Эйч Эл Би Внешаудит»
(ЗАО «Эйч Эл Би Внешаудит»)

Услуги консультационные	-	(5 862)	-	(16 242)
Услуги кредитных учреждений	-	(17 884)	-	(17 852)
Материальная помощь, компенсации по оплате жилья, прочие выплаты работникам	-	(12 002)	-	(12 936)
Расходы на ликвидацию	-	(831)	-	(9 635)
Безвозмездная передача активов	-	(10 589)	-	-
Итого по строке 2340 «Прочие доходы» и 2350 «Прочие расходы»	**349 996**	**(513 779)**	**135 236**	**(353 866)**

3.15 Налоги

Налог на добавленную стоимость

Налог на добавленную стоимость по проданным товарам, продукции, работам и услугам начисляется на дату фактической отгрузки (поставки) товаров, продукции, работ, услуг.

Сумма НДС по проданным в отчетном году товарам, продукции, работам, услугам составила 2 836 031 тыс. руб. (2 913 997 тыс. руб. – в 2016 году, 2 640 337 тыс. руб. – в 2015 году). НДС по приобретенным ценностям составил 641 038 тыс. руб. (581 226 тыс. руб. – в 2016 году, 650 322 тыс. руб. – в 2015 году), в том числе предъявленный к вычету – 629 423 тыс. руб., (511 137 тыс. руб. – в 2016 году, 691 471 тыс. руб. – в 2015 году).

Налог на прибыль

Расшифровка отложенных налоговых активов и обязательств приведена ниже:

тыс. руб.

Наименование показателя	На 31.12.2017	На 31.12.2016	На 31.12.2015
Отложенные налоговые активы	121 570	49 705	36 525
Отложенные налоговые обязательства	(2 336 826)	(1 720 087)	(1 515 117)
Итого по строке 1420 «Отложенные налоговые обязательства»	**(2 215 256)**	**(1 670 382)**	**(1 478 592)**

Сумма условного расхода, определенная исходя из бухгалтерского прибыли, за отчетный год составила 1 156 374 тыс. руб. (условный расход в 2016 году – 1 286 283 тыс. руб.). В отчетном году сумма постоянных разниц, повлиявших на корректировку условного дохода по налогу на прибыль в целях определения налога на прибыль, исчисляемого по данным налогового учета (текущего налога на прибыль), составила (70 426) тыс. руб. (в 2016 году – 202 520 тыс. руб.). Постоянные налоговые активы, исчисленные с постоянных разниц, за отчетный период составили – 14 085 тыс. руб. (постоянные налоговые обязательства в 2016 году – 40 504 тыс. руб.). Указанные постоянные разницы связаны с различиями в признании в бухгалтерском учете и налогообложении расходов производственного характера сверх установленных норм, убытков от обслуживающих хозяйств, расходов, компенсируемых работникам Общества в соответствии с принятым Коллективным договором, и прочим.

Общая сумма вычитаемых временных разниц, повлиявших на корректировку условного дохода по налогу на прибыль в целях определения текущего налога на прибыль, исчисляемого по данным налогового учета, составила 359 677 тыс. руб. (в 2016 году – 65 900 тыс. руб.), в том числе возникших – 74 935 тыс. руб. (в 2016 году – 68 188 тыс. руб.) и погашенных – 3 000 тыс. руб. (в 2016 году – 2 288 тыс. руб.). Отложенный налоговый актив, исчисленный из вычитаемых временных разниц, в отчетном году составил 71 935 тыс. руб. (в 2016 году – 13 180 тыс. руб.). Вычитаемые временные разницы связаны с различиями в суммах начисленной амортизации по объектам основных средств в

Закрытое акционерное общество
«Эйч Эл Би Внешаудит»
(ЗАО «Эйч Эл Би Внешаудит»)

бухгалтерском и налоговом учетах, в суммах созданного резерва по сомнительным долгам.

Общая сумма налогооблагаемых временных разниц, повлиявших на корректировку условного дохода по налогу на прибыль в целях определения налога на прибыль, исчисленного по правилам налогового учета, составила (974 478) тыс. руб. (в 2016 году – 1 024 850 тыс. руб.), в том числе возникших – 1 214 718 тыс. руб. (в 2016 году – 1 206 931 тыс. руб.) и погашенных – 240 240 тыс. руб. (в 2016 году – 182 081 тыс. руб.). Сумма отложенного налогового обязательства, исчисленного из налогооблагаемых временных разниц, в отчетном году составила (194 896) тыс. руб. (в 2016 году – (204 970) тыс. руб.). Налогооблагаемые временные разницы обусловлены различиями в порядке признания в качестве расходов процентов по займу, направленному на инвестиционную деятельность, в бухгалтерском и налоговом учетах, а также в суммах начисленной амортизации по объектам основных средств.

Расчет перехода от условного расхода по налогу на прибыль к текущему налогу на прибыль приведен в таблице ниже.

тыс. руб.

Наименование показателя	За 2017 год		За 2016 год	
Прибыль (убыток) до налогообложения	5 781 875		6 431 413	
Условный доход/расход по налогу на прибыль		1 156 374		1 286 283
Постоянные налоговые разницы	(70 426)		202 520	
Постоянные налоговые обязательства (активы)		(14 085)		40 504
Вычитаемые временные разницы	359 677		65 900	
Отложенный налоговый актив		71 935		13 180
Налогооблагаемые временные разницы	(974 478)		(1 024 850)	
Отложенное налоговое обязательство		(194 896)		(204 970)
Текущий налог на прибыль		1 019 329		1 134 997

По данным налогового учета налоговая база для исчисления налога на прибыль за 2017 год составила 5 096 648 тыс. руб. (в 2016 году – 5 674 983 тыс. руб.).

В 2017 году Обществом внесены исправления и предоставлены в налоговый орган уточненные налоговые декларации по налогу на прибыль за 2014, 2015, 2016 годы. В результате внесения исправлений подлежит уменьшению налога на прибыль, подлежащий уплате в бюджет за 2014, 2015, 2016 год на сумму 425 842 тыс. руб.

Общая сумма вычитаемых временных разниц, подлежащих уточнению за 2014, 2015,2016 годы составила (353) тыс. руб. Отложенный налоговый актив, исчисленный из вычитаемых временных разниц, подлежащий уточнению за 2014, 2015, 2016 годы составил (71) тыс. руб. Вычитаемые временные разницы связаны с убытками, переносимыми на будущее, возникшими в результате различий в суммах начисленной амортизации по объектам основных средств в бухгалтерском и налоговом учетах .

Общая сумма налогооблагаемых временных разниц, подлежащих уточнению за 2014, 2015, 2016 годы составила (2 112 471) тыс. руб. Сумма отложенного налогового обязательства, исчисленного из налогооблагаемых временных разниц, подлежащих уточнению за 2014, 2015, 2016 составила (422 494) тыс. руб. Налогооблагаемые временные разницы обусловлены различиями в суммах начисленной амортизации по объектам основных средств.

Сведения о внесенных исправлениях приведены ниже:

Закрытое акционерное общество
«Эйч Эл Би Внешаудит»
(ЗАО «Эйч Эл Би Внешаудит»)

Наименование показателя	ВСЕГО		за 2016 год		За 2015 год		За 2014 год	
Постоянные налоговые разницы	(16 385)		21 555		(59 607)		21 667	
Постоянные налоговые обязательства (активы)		(3 277)		4 311		(11 921)		4 333
Вычитаемые временные разницы	(353)		(1 889 032)		877 022		1 011 657	
Отложенный налоговый актив		(71)		(377 806)		175 404		202 331
Налогооблагаемые временные разницы	(2 112 471)		68 732		(1 147 878)		(1 033 325)	
Отложенное налоговое обязательство		(422 494)		13 746		(229 576)		(206 665)
Налог на прибыль к доплате (уменьшению)		(425 842)		(359 749)		(66 093)		(0)

3.16 Прибыль (убыток) на акцию

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

Наименование показателя	За 2017 год	За 2016 год
Базовая прибыль (убыток) за отчетный год, тыс. руб.	4 643 545	5 104 566
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении в течение отчетного года, штук акций	5 940 067 035	5 942 057 553
Базовая прибыль (убыток) на акцию, руб.	**0,7036**	**0,7732**

В 2017 и 2016 годах Общество не имело конвертируемых ценных бумаг и договоров купли-продажи обыкновенных акций у эмитента по цене ниже их рыночной стоимости, в связи, с чем не определяется величина разводненной прибыли на акцию.

3.17 Связанные стороны

Связанными сторонами по отношению к Обществу являются следующие компании:

Boges Limited – контролирующая компания, владеющая 95,51% голосующих акций в уставном капитале Общества и имеющая возможность определять решения, принимаемые Обществом, с целью получения экономической выгоды от деятельности последнего. Остальные 4,49% голосующих акций размещены среди большого числа акционеров;

ОК «РУСАЛ», ПАО «РусГидро» оказывают значительное влияние на Общество в силу участия в уставном капитале Boges Limited, через 100% дочерние общества ПАО «РусГидро» – HydroOGK Power Company Limited и ОК «РУСАЛ» – United Company Rusal Energy Limited, в равных долях по 50%, соответственно имеют возможность участвовать в принятии решений Boges Limited;

Дочерние и зависимые общества Группы РусГидро и Группы ОК «РУСАЛ» как общества, контролируемые одними и теми же юридическими лицами.

Информация о всех организациях, входящих в группу компаний ПАО «РусГидро», приведена на сайте ПАО «РусГидро» по адресу: http://www.rushydro.ru/upload/iblock/bf7/Spisok-aff.lits_na-31.12.2017.pdf;

Общества, входящие в проект БЭМО, в том числе Организатор и Заказчик как общества, совместно контролируемые Группой РусГидро и Группой ОК «РУСАЛ».

Закрытое акционерное общество
«Эйч Эл Би Внешаудит»

3.17.1 Займы, предоставленные связанными сторонами

Сведения о займах, предоставленных связанными сторонами, представлены ниже:

тыс. руб.

		За 2017 год	За 2016 год
Займы, предоставленные предприятиями группы РусГидро			
ПАО «РусГидро»	Задолженность на 1 января	21 027 455	21 027 455
	Получено в отчетном году	-	-
	Возвращено в отчетном году	-	-
	Задолженность на 31 декабря	21 027 455	21 027 455
Займы, предоставленные предприятиями группы ОК «РУСАЛ»			
Aluminum Group Ltd	Задолженность на 1 января	20 123 628	20 123 628
	Получено в отчетном году	-	-
	Возвращено в отчетном году	-	-
	Задолженность на 31 декабря	20 123 628	20 123 628
Займы, предоставленные Boges Limited			
Boges Limited	Задолженность на 1 января	2 998 875	2 998 875
	Получено в отчетном году	-	-
	Возвращено в отчетном году	-	-
	Курсовая разница	-	-
	Задолженность на 31 декабря	2 998 875	2 998 875
Итого			
Задолженность на 1 января		**44 149 958**	**44 149 958**
Задолженность на 31 декабря		**44 149 958**	**44 149 958**

Условия займов, предоставленных связанными сторонами, отражены в пункте 3.8.

3.17.2 Займы, предоставленные связанным сторонам

тыс. руб.

		За 2017 год	За 2016 год
Займы, предоставленные компаниям, входящим в проект БЭМО			
ЗАО «Богучанский Алюминиевый завод»	Задолженность на 1 января	11 780 000	5 780 000
	Выдано в отчетном году	5 000 000	6 000 000
	Возвращено в отчетном году	-	-
	Задолженность на 31 декабря	16 780 000	11 780 000
Итого			
Задолженность на 1 января		**11 780 000**	**5 780 000**
Задолженность на 31 декабря		**16 780 000**	**11 780 000**

Условия предоставления займов, выданных связанным сторонам, отражены в пункте 3.2.

Закрытое акционерное общество
«Эйч Эл Би Внешаудит»
(ЗАО «Эйч Эл Би Внешаудит»)

3.17.3 Продажи связанным сторонам

Выручка Общества от продажи продукции связанным сторонам (без НДС) составила:

тыс. руб.

№ п/п	Наименование предприятия	2017	2016
1	**Предприятия группы ОК «РУСАЛ»**	**1 092 270**	**771 002**
1.1	ПАО «РУСАЛ Братский алюминиевый завод»	415 067	129 173
1.2	ООО «РУСАЛ Энерго»	295 660	254 606
1.3	АО «РУСАЛ САЯНОГОРСК»	219 138	243 270
1.4	ООО «ИРКУТСКЭНЕРГОСБЫТ»	100 524	72 048
1.5	АО «РУСАЛ НОВОКУЗНЕЦК»	57 620	64 987
1.6	ООО «ИСК»	4 068	3 641
1.7	ООО «Рус-Инжинирг»	127	712
1.8	ООО «Крамз-Авто»	51	2 548
1.9	ООО «РУСАЛ МЕДИЦИНСКИЙ ЦЕНТР»	15	16
2	**Предприятия группы РусГидро**	**2 836 636**	**2 811 337**
2.1	ПАО «Красноярскэнергосбыт»	2 834 849	2 810 893
2.2	АО «ЭСК РУСГИДРО»	1 294	-
2.3	ООО «Гидропроект-Сервис»	264	224
2.4	АО «ИНСТИТУТ ГИДРОПРОЕКТ»	162	5
2.5	ПАО «РУСГИДРО»	67	215
3	**Компании, входящие в проект БЭМО**	**917 852**	**1 045 651**
3.1	ЗАО «БОАЗ»	903 905	962 237
3.2	АО «Организатор строительства Богучанской ГЭС»	10 607	80 035
3.3	ЗАО «Заказчик строительства Богучанской ГЭС»	3 340	3 379
	Итого	**4 846 758**	**4 627 990**

Цена реализации продукции Общества определялась по соглашению сторон выше стоимости их производства Обществом.

3.17.4 Закупки у связанных сторон

В течение 2017 года организации Группы РусГидро и Группы ОК «РУСАЛ» выполняли для Общества проектные, подрядные, монтажные работы, оказывали услуги по техническому обслуживанию оборудования и механизмов. Стоимость приобретенных товаров и услуг, оказанных связанными сторонами (без НДС), составила:

тыс. руб.

№ п/п	Наименование предприятия	2017	2016
1	**Предприятия группы ОК «РУСАЛ»**	**46 377**	**82 935**
1.1	СПАО Ингосстрах	40 188	37 485
1.2	ООО «РУСАЛ МЕДИЦИНСКИЙ ЦЕНТР»	4 341	4 976
1.3	ООО «Крамз-Авто»	1 079	22 164
1.4	ООО «ГЭС-Инжиниринг»	540	651
1.5	ООО «Рус-Инжинирг»	124	-
1.6	ООО «ИРКУТСКЭНЕРГОСБЫТ»	105	111
1.7	ООО «КраМЗ-Техносервис»	-	17 548
2	**Предприятия группы РусГидро**	**116 659**	**86 989**

Закрытое акционерное общество
«Эйч Эл Би Внешаудит»
(ЗАО «Эйч Эл Би Внешаудит»)

2.1	АО «ИНСТИТУТ ГИДРОПРОЕКТ»	53 716	31 721
2.2	ПАО «Красноярскэнергосбыт»	25 310	34 887
2.3	АО «ВНИИГ им. Б. Е. Веденеева»	14 236	13 306
2.4	АО НИИЭС	13 898	2 398
2.5	ООО «Гидропроект-Сервис»	9 269	2 064
2.6	ПАО «РУСГИДРО»	155	351
2.7	ООО «РусГидро ИТ сервис»	75	-
2.5	ООО МИГГ	-	2 261
3	**Компании, входящие в проект БЭМО**	**186 532**	**198 130**
3.1	АО «Организатор строительства Богучанской ГЭС»	135 164	152 278
3.2	ЗАО «Заказчик строительства Богучанской ГЭС»	51 368	45 852
	Итого	**349 568**	**368 054**

Товарно-материальные ценности приобретались по договорным ценам. Стоимость услуг компаний, входящих в проект БЭМО, определялась на основании калькуляции затрат (заработная плата, амортизация, налоги и др. расходы) и наценки, установленной исходя из рыночных условий.

3.17.5 Состояние расчетов со связанными сторонами

По состоянию на 31 декабря 2017 года, 31 декабря 2016 года и 31 декабря 2015 года задолженность связанных сторон перед Обществом и Общества перед связанными сторонами составила:

тыс. руб.

Дебиторская задолженность и авансы выданные (строка 1230 Бухгалтерского баланса)				
№ п/п	**Наименование предприятия**	**На 31.12.2017**	**На 31.12.2016**	**На 31.12.2015**
1	**Предприятия группы ОК «РУСАЛ»**	**99 328**	**72 407**	**61 543**
1.1	ОАО «РУСАЛ БРАТСК»	37 921	11 097	22 303
1.2	ООО «РУСАЛ Энерго»	28 982	30 304	-
1.3	АО «РУСАЛ САЯНОГОРСК»	21 668	22 218	17 248
1.4	ООО «ИРКУТСКЭНЕРГОСБЫТ»	5 628	1 268	1 452
1.5	АО «РУСАЛ НОВОКУЗНЕЦК»	5 024	5 681	4 153
1.6	ООО «ИСК»	100	1 417	-
1.7	ООО «РУСАЛ МЕДИЦИНСКИЙ ЦЕНТР»	5	3	2
1.8	СПАО Ингосстрах	-	-	7 835
1.9	ООО «Крамз-Авто»	-	-	4 539
1.1	ООО «КраМЗ-Техносервис»	-	-	2 580
1.11	ООО «Трансстрой Северо-Запад»	-	-	674
1.12	ООО «ГЭС-Инжиниринг»	-	319	517
1.13	ООО «Рус-Инжинирг»	-	100	240
2	**Предприятия группы РусГидро**	**480 739**	**294 662**	**221 584**
2.1	ПАО «Красноярскэнергосбыт»	476 730	282 946	218 734
2.2	АО «ВНИИГ им. Б. Е. Веденеева»	2 873	-	-
2.3	АО «ИНСТИТУТ ГИДРОПРОЕКТ»	1 133	11 090	1 989
2.4	ПАО «РУСГИДРО»	3	3	23
2.5	ООО «Гидропроект-Сервис»	-	622	838

Закрытое акционерное общество
«Эйч Эл Би Внешаудит»

3	**Компании, входящие в проект БЭМО**	**1 050 933**	**1 057 175**	**314 685**
3.1	ЗАО «БОАЗ»	1 049 821	1 046 558	311 244
3.2	АО «Организатор строительства Богучанской ГЭС»	808	10 270	1 478
3.3	ЗАО «Заказчик строительства Богучанской ГЭС»	304	347	1 963
	Итого задолженность связанных сторон перед Обществом	**1 631 000**	**1 424 244**	**597 812**
Краткосрочная кредиторская задолженность (строка 1520 Бухгалтерского баланса)				
№ п/п	**Наименование предприятия**	**На 31.12.2017**	**На 31.12.2016**	**На 31.12.2015**
1	**Предприятия группы ОК «РУСАЛ»**	**1 568**	**11 057**	**14 400**
1.1	ООО «РУСАЛ МЕДИЦИНСКИЙ ЦЕНТР»	1 422	1 025	1 563
1.2	ООО «Рус-Инжинирг»	146	-	146
1.3	ООО «Крамз-Авто»	-	7 287	8 810
1.4	ООО «КраМЗ-Техносервис»	-	1 125	3 351
1.5	ООО «ГЭС-Инжиниринг»	-	1 619	517
1.6	ООО «ИРКУТСКЭНЕРГОСБЫТ»	-	-	13
2	**Предприятия группы РусГидро**	**5 456**	**10 899**	**12 321**
2.1	АО «ИНСТИТУТ ГИДРОПРОЕКТ»	4 549	9 682	9 029
2.2	ООО «Гидропроект-Сервис»	903	1 133	2 507
2.3	ООО «РусГидро ИТ сервис»	4	-	-
2.4	АО «ВНИИГ им. Б. Е. Веденеева»	-	-	785
2.5	ПАО «РУСГИДРО»	-	85	-
3	**Компании, входящие в проект БЭМО**	**19 314**	**347**	**760**
3.1	АО «Организатор строительства Богучанской ГЭС»	13 070	-	760
3.2	ЗАО «Заказчик строительства Богучанской ГЭС»	6 185	312	-
3.3	ЗАО «БОАЗ»	59	36	-
	Итого задолженность Общества перед связанными сторонами	**26 338**	**22 303**	**27 481**

Закрытое акционерное общество
«Эйч Эл Би Внешаудит»
(ЗАО «Эйч Эл Би Внешаудит»)

Денежные потоки (без НДС) между Обществом и связанными сторонами составили:

тыс. руб.

№ п/п	Наименование предприятия	Поступления		Зачеты взаимных требований		Платежи	
		За 2017 год	За 2016 год	За 2017 год	За 2016 год	За 2017 год	За 2016 год
1	**Предприятия группы ОК «РУСАЛ»**	**675 947**	**746 598**	-	-	-	**73 326**
1.1	ОАО РУСАЛ САЯНОГОРСК	219 604	239 057	-	-	-	-
1.2	ООО «РУСАЛ Энерго»	295 933	228 925	-	-	-	-
1.3	ОАО "РУСАЛ БРАТСК"	-	138 670	-	-	-	-
1.4	ООО «ИРКУТСКЭНЕРГОСБЫТ»	96 823	72 211	-	-	-	132
1.5	АО «РУСАЛ НОВОКУЗНЕЦК»	58 177	63 692	-	-	-	-
1.6	ООО «ИСК»	5 184	2 440	-	-	-	-
1.7	ООО "Крамз-Авто"	-	825	-	-	-	17 114
1.8	ООО Рус-Инжинирг	212	763	-	-	-	56
1.9	ООО Русал-Медицинский центр	14	15	-	-	-	4 673
1.10	ООО "ГЭС-Инжиниринг"	-	-	-	-	-	2 336
1.11	СПАО Ингосстрах	-	-	-	-	-	31 767
1.12	ООО КраМЗ-Техносервис	-	-	-	-	-	17 249
2	**Предприятия группы РусГидро**	**2 651 968**	**2 757 903**	-	-	**108 198**	**118 929**
2.1	ПАО "Красноярскэнергосбыт"	2 650 767	2 757 434	-	-	17 197	35 764
2.2	ПАО «РУСГИДРО»	67	232	-	-	227	280
2.3	ООО "Гидропроект-Сервис"	242	229	-	-	8 955	25 199
2.4	ООО «РусГидро ИТ сервис»	-	-	-	-	67	-
2.5	АО «ЭСК РУСГИДРО»	892	-	-	-	-	-
2.6	АО "Проектно-изыскательский и научно-исследовательский институт "Гидропроект" имени С.Я. Жука"	-	8	-	-	51 636	39 055
2.7	АО "ВНИИГ им. Б. Е. Веденеева"	-	-	-	-	16 671	13 971
2.8	ОАО НИИЭС	-	-	-	-	13 444	2 398
2.9	ООО МИГГ	-	-	-	-	-	2 261

Закрытое акционерное общество
«Эйч Эл Би Внешаудит»
(ЗАО «Эйч Эл Би Внешаудит»)

3	**Компании, входящие в проект БЭМО**	**915 164**	**949 082**	**-**	**4 936**	**162 541**	**200 130**
3.1	ЗАО «БОАЗ»	901 108	937 253	-	-	-	-
3.2	АО «Организатор строительства Богучанской ГЭС»	10 681	8 464	-	4 936	116 150	155 924
3.3	ЗАО «Заказчик строительства Богучанской ГЭС»	3 376	3 366	-	-	46 391	44 205
	Итого движение по связанным сторонам	**4 243 079**	**4 453 583**	**-**	4 936	**270 739**	**392 384**

Закрытое акционерное общество
«Эйч Эл Би Внешаудит»
(ЗАО «Эйч Эл Би Внешаудит»)

3.17.6 Информация по операциям с основным управленческим персоналом

К основному управленческому персоналу Общество относит членов Совета директоров и Правления. Список членов Совета директоров и Правления Общества приведен в пункте 1.3.

Внеочередным Общим собранием акционеров 25 декабря 2008 года (Протокол № 17 от 30 декабря 2008 года) было принято решение не выплачивать вознаграждение членам Совета директоров Общества и отменить действие Положения «О выплате членам Совета директоров ПАО «Богучанская ГЭС» вознаграждений и компенсаций», утвержденного годовым Общим собранием акционеров (Протокол № 8 от 21 июня 2006 года).

Вознаграждение членам Правления выплачивается за выполнение ими своих обязанностей на занимаемых должностях и складывается из предусмотренной контрактом заработной платы и премий, определяемых по результатам работы за год. В 2017 году выплаты членам Правления (в том числе страховые взносы) составили 39 976 тыс. руб. (2016 год – 30 052 тыс. руб., 2015 год – 22 606 тыс. руб.).

Других вознаграждений основному управленческому персоналу в 2017 и 2016 годах Общество не выплачивало.

3.18 Чистые активы Общества

Величина чистых активов составила:

тыс. руб.

Наименование	На 31.12.2017	На 31.12.2016	На 31.12.2015
Чистые активы	20 113 929	15 470 384	10 366 530

По состоянию на 31 декабря 2015 года величина превышения уставного капитала над величиной чистых активов составляла 4 673 046 тыс. руб.

По состоянию на 31 декабря 2016 года величина превышения чистых активов над величиной уставного капитала составляла 9 776 903 тыс. руб.

По состоянию на 31 декабря 2017 года величина превышения чистых активов над величиной уставного капитала составляет 14 420 448 тыс. руб.

3.19 Информация по сегментам

Общества не раскрывает информацию по сегментам, поскольку не является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг.

Закрытое акционерное общество
«Эйч Эл Би Внешаудит»
(ЗАО «Эйч Эл Би Внешаудит»)

3.20 События после отчетной даты

07 февраля 2018 года между Государственной корпорацией «Банк развития и внешнеэкономической деятельности (ВНЕШЭКОНОМБАНК)» и ПАО «Богучанская ГЭС» заключен договор поручительства № 110100/1167-ДП, в соответствии с которым исполнение обязательств ЗАО «Богучанский алюминиевый завод» по кредитному соглашению № 110100/1167 от 03 декабря 2010г. перед Внешэкономбанком – возврат денежных средств в полной сумме в размере, равной эквиваленту 47 196 000 тыс. руб. в долларах США, обеспечивается солидарным поручительством ПАО «Богучанская ГЭС».

07 февраля 2018 года заключено соглашение о расторжении договора поручительства, в соответствии с которым исполнение обязательств Общества по кредитному соглашению № 110100/1168 от 01 декабря 2010 года перед Внешэкономбанком, обеспечивалось солидарным поручительством ПАО «РусГидро».

Генеральный директор В.В. Демченко

Главный бухгалтер О.А. Большакова

01 марта 2018 года

Закрытое акционерное общество
«Эйч Эл Би Внешаудит»