

АО «НИИЭС»

Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2018 г.



РусГидро
НИИЭС

**«Научно-исследовательский институт энергетических сооружений»
(АО «НИИЭС»)**

П О Я С Н Е Н И Я
к бухгалтерской (финансовой) отчетности

за 2018 ГОД

СОДЕРЖАНИЕ ПОЯСНЕНИЙ

I.	Общие сведения	3
1.1.	Информация об Обществе.....	3
1.2.	Экономическая среда, в которой Общество осуществляет свою деятельность ..	5
II.	Учетная политика.....	7
2.1.	Основа составления	7
2.2.	Активы и обязательства в иностранных валютах	7
2.3.	Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства	7
2.4.	Нематериальные активы и НИОКР	8
2.5.	Основные средства.....	8
2.6.	Незавершенные вложения во внеоборотные активы.....	9
2.7.	Финансовые вложения.....	9
2.8.	Запасы.....	10
2.9.	Расходы будущих периодов	10
2.10.	Дебиторская задолженность	10
2.11.	Денежные эквиваленты и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств	11
2.12.	Уставный капитал	11
2.13.	Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы.....	12
2.14.	Расчеты по налогу на прибыль	12
2.15.	Доходы	12
2.16.	Расходы	13
2.17.	Изменения в учетной политике Общества на 2018 год.....	14
III.	Раскрытие существенных показателей	14
3.1.	Нематериальные активы и НИОКР	14
3.2.	Основные средства.....	20
3.3.	Прочие внеоборотные активы.....	23
3.4.	Финансовые вложения.....	24
3.5.	Запасы.....	25
3.6.	Дебиторская задолженность	26
3.7.	Денежные средства и денежные эквиваленты	28
3.8.	Капитал и резервы.....	28
3.9.	Кредиторская задолженность	29
3.10.	Налоги	31
3.11.	Оценочные обязательства	32
3.12.	Условные активы и обязательства.....	33
3.13.	Выручка от продаж	33
3.14.	Расходы по обычным видам деятельности.....	33
3.15.	Прочие доходы и прочие расходы.....	34
3.16.	Прибыль (убыток) на акцию	35
3.17.	Связанные стороны.....	35
3.18.	Обеспечения обязательств и платежей	37
3.19.	Информация о непрерывности деятельности.....	37
3.20.	События после отчетной даты	38

I. Общие сведения

Данные Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности являются неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности АО «НИИЭС» за 2018 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

1.1. Информация об Обществе

Акционерное общество «Научно-исследовательский институт энергетических сооружений» (далее Общество) учреждено в соответствии с Указом Президента РФ от 14.08.92 г. № 922 «Об особенностях преобразования государственных предприятий, объединений, организаций топливно-энергетического комплекса в акционерные общества», Указом Президента РФ от 15.08.92 г. № 923 «Об организации управления электроэнергетическим комплексом Российской Федерации в условиях приватизации», Указом Президента РФ от 05.11.92 г. № 1334 «О реализации в электроэнергетической промышленности Указа Президента РФ от 14.08.92 г. № 922» и является правопреемником Научно-исследовательского института энергетических сооружений. Общество зарегистрировано 5 января 1994 года Государственным учреждением Московской регистрационной палатой. Межрайонной инспекцией Министерства Российской Федерации по налогам и сборам № 39 по г. Москве 12 ноября 2002 года внесена запись в ЕГРЮЛ за основным государственным регистрационным номером 1027739536868. Общество действует в соответствии с Гражданским кодексом РФ, Федеральным законом от 26.12.95 г. № 208-ФЗ «Об акционерных обществах», Федеральным законом от 23.08.96 г. № 127-ФЗ «О науке и государственной научно-технической политике», Уставом АО «НИИЭС» в редакции от 22.05.2015.

Направления работы Общества:

- Обеспечение и оценка безопасности гидротехнических сооружений
- Мониторинг энергетических сооружений на основе информационно-диагностических систем
- Разработка и производство технических средств диагностики сооружений
- Исследования в области сооружений, конструкций и строительных материалов
- Исследование в области приливной и волновой энергетики, проектирование возобновляемых источников энергии
- Энергосбережение и энергоэффективность
- Экологические исследования
- Инновационная деятельность
- Разработка стандартов отрасли
- Обследование энергетического оборудования

Численность персонала Общества по состоянию на 31 декабря 2018 года составила 93 человека (на 31 декабря 2017 года – 169 человек).

Уставный капитал Общества составляет 733 117 789.5 рублей. Обществом выпущены обыкновенные именные акции бездокументарной формы выпуска одинаковой номинальной стоимостью 50 копеек каждая в количестве 1 466 235 579 штук на общую сумму по номинальной стоимости 733 117 789.5 рублей.

Акции Общества не котируются на рынке ценных бумаг.

Общество зарегистрировано по адресу: 125362, г. Москва, Строительный проезд, д. 7А

Общество имеет филиал – Волгоградский филиал АО "НИИЭС", зарегистрированный по адресу: 400005, г. Волгоград, проспект Ленина, д.72

Органами управления Обществом являются:

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

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

В состав Совета директоров Общества по состоянию на 31 декабря 2018 года входят:

- | | | |
|-----------------|----|---|
| Фролов К.Е. | – | Председатель Совета директоров, заместитель генерального директора по научно-проектной деятельности ПАО «РусГидро» |
| Ганцев В.М. | – | Начальник Управления учета и регистрации активов Департамента корпоративного управления и управления имуществом ПАО «РусГидро»; |
| Ткачева Н.Н. | – | Начальник Управления бизнес-планирования Департамента экономического планирования и инвестиционных программ ПАО «РусГидро»; |
| Голубчиков Н.В. | -- | Директор Департамента инноваций и международной деятельности ПАО «РусГидро»; |
| Охрим А.Н. | – | Начальник Управления электротехнического оборудования Департамента эксплуатации ПАО «РусГидро». |

Общее руководство осуществляет единоличный исполнительный орган Общества – генеральный директор.

На основании протокола от 20.03.2018 г. № 174 20.03.2018 г. были прекращены полномочия генерального директора Общества Козлова Дмитрия Александровича, с 21.03.2018 г. генеральным директором Общества был избран Рубин Олег Дмитриевич.

В состав Ревизионной комиссии Общества по состоянию на 31 декабря 2018 года входят:

- | | | |
|------------------|---|--|
| Ажимов О.Е. | – | Руководитель Службы внутреннего аудита ПАО «РусГидро»; |
| Басов А.Б. | – | Главный эксперт Департамента контроля и управления рисками ПАО «РусГидро»; |
| Максимова Н.Б. | – | Начальник управления инвестиционных рисков Департамента контроля и управления рисками; |
| Рассказов Ю.Н.-- | | Главный эксперт Службы внутреннего аудита ПАО «РусГидро» |

В данных пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, если не указано иное, стоимостные показатели представлены в тысячах рублей.

1.2. Экономическая среда, в которой Общество осуществляет свою деятельность

Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Она особенно чувствительна к колебаниям цен на нефть и газ. Налоговое, валютное и таможенное законодательство Российской Федерации продолжают развиваться, подвержены частым изменениям и допускают возможность разных толкований. В 2017-2018 годах российская экономика демонстрировала признаки восстановления после преодоления экономического спада 2015 и 2016 годов. Низкие цены на нефть, сохраняющаяся политическая напряженность в регионе, а также продолжающееся действие международных санкций в отношении некоторых российских компаний и граждан оказывают негативное влияние на российскую экономику. Ситуация на финансовых рынках остается нестабильной. Данная экономическая среда оказывает значительное влияние на деятельность и финансовое положение Общества. Руководство предпринимает необходимые меры для обеспечения устойчивой деятельности Общества. Тем не менее будущие последствия текущей экономической ситуации сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

Деятельность Общества в той или иной степени подвергается различным видам рисков (финансовым, правовым, страновым и региональным, репутационным и др.). В пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах раскрыта информация о подверженности Общества рискам и о причинах их возникновения, механизмах управления рисками, а также изменениях по сравнению с предыдущим периодом.

Финансовый риск включает рыночный риск (валютный риск, риск изменения процентной ставки и прочий ценовой риск), кредитный риск и риск ликвидности.

Рыночный риск

Общество не подвержено воздействию валютного риска.

Общество не подвержено изменению процентной ставки, т.к. не привлекает заемные средства.

Кредитные риски

Подверженность кредитному риску минимальна, т.к. Обществом проводятся следующие мероприятия в целях снижения финансовых рисков:

- осуществляется контроль за объемами поступлений денежных средств в оплату оказанных услуг;
- при заключении договоров на оказание услуг, форма оплаты определяется по полной или частичной предварительной оплатой.

Риск ликвидности

Общество мало подвержено риску ликвидности, т.к. имеет стабильный спрос на услуги и способно при необходимости привлечь заемные средства или получить оборотные средства путем продажи собственных активов. Общество ежемесячно контролирует прогнозы движения денежных средств.

Правовые риски

Наиболее значимыми рисками для Общества здесь являются:

- риски, связанные с возможными изменениями в законодательстве в части налогообложения и бухгалтерского учета, а также риски, связанные с неоднозначным толкованием норм законодательства;

- риски неисполнения обязательств контрагентами Общества, принятых в рамках заключенных договоров;

- риски судебных исков в адрес Общества.

Для их снижения в Обществе ведется постоянная работа:

- по обеспечению эффективной правовой работы с целью исключения правовых ошибок;

- по мониторингу изменений в законодательстве, в целях предотвращения возможных рисков;

- по усовершенствованию методологии расчета налоговой базы по различным налогам и контролю их соответствия действующему законодательству;

- по досудебному урегулированию споров, а также по обеспечению исполнения контрагентами обязательств перед Обществом.

С учетом настоящей работы правовые риски Общества минимизируются.

Региональные риски

Региональные риски непосредственно связаны с экономическим, политическим и социальным положением отдельных административных или географических регионов.

АО «НИИЭС» выполняет работы как для российских, так и для зарубежных заказчиков.

Региональные риски учитываются при подписании контрактов. Для минимизации региональных рисков тщательно прописываются условия выполнения обязательств, взятых на себя Заказчиком и Подрядчиком, а также порядок действий Сторон при наступлении форс-мажорных обстоятельств.

Репутационный риск

Возникновение риска потери деловой репутации может быть обусловлено опубликованием негативной информации об Обществе или его сотрудниках, членах органов управления, в средствах массовой информации и Интернете.

Риск потери деловой репутации (репутационный риск) рассматриваются Обществом как значительный, поскольку одной из приоритетных задач Общества является увеличение доли выручки от сторонних продаж.

В целях оптимизации рисков Общество ведет постоянную работу по их выявлению, оценке и контролю, а также разработке и внедрению мероприятий реагирования на риски, управлению непрерывностью бизнеса.

II. Учетная политика

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества составлена на основе следующей учетной политики.

2.1. Основа составления

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

Активы оценены в отчетности по фактическим затратам, основные средства (здания, сооружения) по переоцененной стоимости.

2.2. Активы и обязательства в иностранных валютах

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 средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты), выраженная в иностранной валюте, отражена в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, действовавших по состоянию на отчетную дату.

Курсы иностранных валют

Наименование	31.12.2018	31.12.2017	31.12.2016
За 1 доллар США	69,4706	57,6002	60,6569
За 1 евро	79,4605	68,8668	63,8111

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.

2.3. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

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

2.4. Нематериальные активы и НИОКР

В составе нематериальных активов отражены:

№ п/п	Вид НМА	Срок полезного использования
1	Свидетельства о государственной регистрации программы для ЭВМ	до 20 лет
2	Патент на изобретение	до 20 лет

Амортизация этих активов начисляется линейным способом

В бухгалтерском балансе нематериальные активы показаны по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время использования.

Переоценка нематериальных активов Обществом не производится в связи с отсутствием активного рынка указанных нематериальных активов, по данным которого определяется текущая рыночная стоимость.

Расходы на завершённые научно исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОК и ТР), подлежащие правовой охране, но не оформленные в установленном порядке, а также не подлежащие правовой охране в соответствии с действующим законодательством, результаты которых используются для производственных либо управленческих нужд Общества, списываются на расходы по обычным видам деятельности линейным способом, начиная с первого числа месяца, следующего за месяцем, в котором было начато фактическое применение полученных результатов, исходя из установленных сроков полезного использования.

В бухгалтерском балансе расходы на НИОК и ТР, погашаемые в течение периода, превышающего 12 месяцев после отчетной даты, отражаются по статье «Результаты исследований и разработок». Затраты по НИОК и ТР, не давшим положительного результата, списываются на прочие расходы.

2.5. Основные средства

В составе основных средств отражены здания, земельный участок, машины, оборудование, транспортные средства и другие соответствующие объекты со сроком полезного использования более 12 месяцев.

Приобретенные объекты первоначальной стоимостью до 40 тыс. руб. за единицу, принятые к учету с 01.01.2011, учитываются в составе материально-производственных запасов.

Объекты основных средств приняты к учету по фактическим затратам на приобретение (сооружение, изготовление).

В бухгалтерском балансе основные средства (за исключением зданий и сооружений) показаны по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации.

По состоянию на 31 декабря 2011 г. Общество переоценило здания и сооружения по текущей восстановительной стоимости, определенной независимым оценщиком. Результаты переоценки учтены в данных бухгалтерского баланса на 31.12.2011. Суммы прироста первоначальной стоимости указанных объектов и накопленной амортизации отнесены на добавочный капитал.

Амортизация основных средств, приобретенных до 1 января 2002 г., производится по единым нормам амортизационных отчислений, утвержденным Советом Министров СССР в 1990 г., а приобретенных начиная с 1 января 2002 г. по 31 декабря 2016 г. – по нормам, исчисленным исходя из сроков полезного использования, определенных в соответствии с Классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной постановлением Правительства Российской Федерации от 1 января 2002 г. № 1. С 1 января 2017 год сроки устанавливаются согласно ожидаемым срокам полезного использования, исходя из технических характеристик, паспортов вводимых объектов ОС.

Не подлежит амортизации следующий объект основных средств: земельный участок.

Срок полезного использования основных средств по основным группам составляет:

- «Здания и сооружения» - от 240 до 360 мес. и свыше;
- «Транспорт» - от 60 до 120 мес.;
- «Машины и оборудование» - от 240 до 360 мес. и свыше;
- «Административно-хозяйственное оборудование и инвентарь» - от 24 до 120 мес.;
- «Прочие основные фонды» - от 60 до 120 мес.

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

Арендные объекты основных средств отражаются за балансом по стоимости, указанной в договоре аренды.

2.6. Незавершенные вложения во внеоборотные активы

Незавершенные вложения во внеоборотные активы включают оборудование, требующее монтажа, а также иные вложения во внеоборотные активы, не принятые в состав основных средств, нематериальных активов, результатов исследований и разработок и доходных вложений в материальные ценности.

2.7. Финансовые вложения

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по фактическим затратам на приобретение. По долговым ценным бумагам разницы между суммой фактических затрат на приобретение и номинальной стоимостью этих ценных бумаг, включаются в прочие доходы и расходы равномерно в течение срока обращения их.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражены в бухгалтерском балансе по состоянию на конец отчетного года по их учетной (балансовой) стоимости.

Доходы и расходы по финансовым вложениям отражаются в составе прочих доходов и расходов.

При выбытии финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется исходя из оценки, определяемой способом по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений (вложения в уставные капиталы обществ с ограниченной ответственностью, депозитные вклады, займы выданные, вложения в совместную деятельность).

Проверка на обесценение финансовых вложений производится раз в год по состоянию на 31 декабря отчетного года при наличии признаков обесценения. Если проверка на обесценение подтверждает устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений Общество образует резерв под обесценение финансовых вложений.

2.8. Запасы

Запасы оценены в сумме фактических затрат на приобретение. При отпуске сырья и материалов в производство и ином выбытии их оценка производилась по средней себестоимости.

Незавершенное производство оценено по фактической себестоимости с учетом общехозяйственных и общепроизводственных расходов.

В составе готовой продукции отражены законченные производством изделия, прошедшие поверку, укомплектованные всеми частями согласно требованиям соответствующих стандартов. Готовая продукция оценена по фактической производственной себестоимости с учетом управленческих (общехозяйственных) расходов.

Оценка готовой продукции при выбытии производится по способу средней себестоимости.

Товары для перепродажи принимаются к учету по покупным ценам. При выбытии оценка товаров производится по способу средней себестоимости.

2.9. Расходы будущих периодов

Расходы, произведенные Обществом в отчетном году, но относящиеся к следующим отчетным периодам (расходы на подготовку и освоение производства, разовые платежи за лицензии на использование программного обеспечения, другие виды расходов), отражены как расходы будущих периодов. Эти расходы списываются по назначению равномерно в течение периодов, к которым они относятся.

Расходы будущих периодов, дата окончания списания которых относится к периодам, начинающимся после окончания года, следующего за отчетным, показаны в бухгалтерском балансе как долгосрочные активы по статье 11901 «Прочие внеоборотные активы», в том числе «Долгосрочная часть РБП». Расходы будущих периодов, дата окончания списания которых относится к периоду, следующему за отчетным годом – по статье 12602 «Прочие оборотные активы», в том числе «Краткосрочная часть РБП».

2.10. Дебиторская задолженность

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом НДС.

Нереальная к взысканию задолженность списывалась 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.

Задолженность, которая не погашена в установленный срок или с высокой вероятностью 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 резервов сомнительных долгов. Эти резервы представляют собой объективную оценку руководством Общества той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Резервы сомнительных долгов отнесены на увеличение прочих расходов.

2.11. Денежные эквиваленты 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, а также высоколиквидные векселя Сбербанка РФ.

Величина денежных потоков в иностранной валюте для представления в отчете о движении денежных средств пересчитывалась в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком России на дату осуществления или поступления платежа.

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

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

2.12. Уставный капитал

Уставный капитал отражен в сумме номинальной стоимости обыкновенных акций, приобретенных акционерами. Величина уставного капитала соответствует установленной в уставе Общества.

2.13. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Оценочные обязательства

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

Общество создает следующие оценочные обязательства:

- оценочное обязательство по предстоящей оплате неиспользованных работниками отпусков
- оценочное обязательство по аренде
- оценочное обязательство по сокращению численности.

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

Условные обязательства и условные активы

Условные обязательства и условные активы не отражаются в бухгалтерском балансе, но раскрываются в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Условное обязательство (условный актив) возникает вследствие прошлых событий хозяйственной жизни, когда существование у Общества обязательства (актива) на отчетную дату зависит от наступления (ненаступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых Обществом.

2.14. Расчеты по налогу на прибыль

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

Величина списанных и начисленных в отчетном периоде отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств отражается по строкам «Изменение отложенных налоговых активов» и «Изменение отложенных налоговых обязательств» отчета о финансовых результатах.

2.15. Доходы

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

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

Для признания выручки, расходов и финансового результата по договорам строительного подряда способом по «мере готовности» Общество определяет степень завершенности работ по договору на отчетную дату по доле выполненного на отчетную дату объема работ в общем объеме работ по договору.

Доходы Организации, не связанные непосредственно с исполнением договора, и возникающие в результате нецелевого использования активов (например, продажи Организацией излишних строительных материалов и конструкций, приобретенных для исполнения договора), в выручку по договору не включаются и учитываются как прочие доходы.

Расходы, возмещаемые заказчиком по условиям договора, принимаются к учету по мере возникновения.

Непредъявленная к оплате начисленная выручка (с учетом НДС) в бухгалтерском балансе отражается в составе строки 1260 «Прочие оборотные активы».

2.16. Расходы

Расходы организации в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности организации подразделяются на:

- расходы по обычным видам деятельности;
- прочие расходы;

Расходы по незавершенным этапам по договорам строительства согласно п.20 ПБУ 02/2008 признаются способом "по мере готовности" по доле понесенных на отчетную дату расходов в расчетной величине общих расходов по договору в стоимостном измерении.

Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с выполнением работ, оказанием услуг.

Учет расходов от обычных видов деятельности ведется в разрезе элементов затрат.

Учет общепроизводственных расходов, относящихся к основному производству, осуществляется на счете 25 "Общепроизводственные расходы". Аналитический учет по счету 25 ведется в разрезе каждого подразделения основного производства.

Списываются общепроизводственные расходы на счет 20 "Основное производство" пропорционально основной заработной плате основного производственного персонала и на счет 08.08 «Выполнение научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ» пропорционально стоимости выполняемых проектов.

К общехозяйственным расходам, учитываемым на счете 26 "Общехозяйственные расходы", относятся расходы на общее обслуживание и организацию производства и на управление Общества в целом.

Общехозяйственные расходы, обобщенные на счете 26 "Общехозяйственные расходы", списываются на счет 20 "Основное производство" пропорционально

основной заработной плате основного производственного персонала и на счет 08.08 «Выполнение научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ» пропорционально стоимости выполняемых проектов.

В составе прочих расходов учитываются:

- убытки прошлых лет (по мере их выявления)
- расходы от списания дебиторской задолженности
- расходы, связанные с созданием резерва по сомнительным долгам
- расходы на банковские услуги
- материальная помощь и т.п.

2.17. Изменения в учетной политике Общества на 2018 год

Общество использует учетную политику, утвержденную приказом Генерального директора от 30 декабря 2016 № 57.

Существенные изменения в учетной политике Общества на 2018 и 2019 годы отсутствуют.

III. Раскрытие существенных показателей

3.1. Нематериальные активы и НИОКР

Нематериальные активы

В составе НМА числятся объекты, по которым на текущий момент не определены планы по использованию. Перечень данных объектов указан в

таблице 1.1.

По мнению руководства нет оснований к списанию данных объектов, так как возможно получение экономических выгод от использования активов. Рассматриваются варианты по использованию указанных активов в целях получения дохода.

1.1. Наличие и движение нематериальных активов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация	поступило	в том числе		выбыло		начислено амортизации	переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
					принятые в результате реорганизации в форме присоединения первоначальная стоимость	принятые в результате реорганизации в форме присоединения накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация		первоначальная стоимость	накопленная амортизация		
1	2	4	5	6	6а	6б	7	8	9	11	12	13	14
Нематериальные активы - всего	за 2018 г.	277 058	(38 026)						(23 000)			277 058	(61 026)
	за 2017 г.	175 832	(16 689)	101 226					(21 338)			277 057	(38 026)
в том числе: База гидроэнергетических данных малых и средних рек /461/	за 2018 г.	139 058	(27 812)						(13 906)			139 058	(41 718)
	за 2017 г.	139 058	(13 906)						(13 906)			139 058	(27 812)
ИСУП	за 2018 г.	11 074	(4 983)						(2 215)			11 074	(7 198)
	за 2017 г.	11 074	(2 769)						(2 215)			11 074	(4 983)
Патент 2601352 Способ модификации грубого волокна из техногенных отходов для производства строительной	за 2018 г.	25 662	(1 711)						(1 368)			25 662	(3 079)
	за 2017 г.	25 662							(1 711)			25 662	(1 711)

фибры													
Патент 2609784 Состав смеси высокопрочного бетона	за 2018 г.	25 797	(1 284)						(1 401)			25 797	(2 685)
	за 2017 г.			25 797					(1 284)			25 797	(1 284)
Патент 2613987 Компаунд	за 2018 г.	22 069	(1 003)						(1 204)			22 069	(2 207)
	за 2017 г.			22 069					(1 003)			22 069	(1 003)
Патент 2618077 Состав для пропитки	за 2018 г.	26 634	(977)						(1 466)			26 634	(2 443)
	за 2017 г.			26 634					(977)			26 634	(977)
Патент 2635309 Состав водостойкого вяжущего с нулевыми деформациями	за 2018 г.	26 726	(240)						(1 438)			26 726	(1 678)
	за 2017 г.			26 726					(240)			26 726	(240)
Патент № 2369771 "Способ определения объемного расхода турбин..."	за 2018 г.	38	(16)						(2)			38	(18)
	за 2017 г.	38	(14)						(2)			38	(16)

Амортизация нематериальных активов

Амортизация нематериальных активов начислена линейным способом.

Определение срока полезного использования нематериального актива производится исходя из:

ожидаемого срока использования актива, в течение которого организация предполагает получать экономические выгоды.

В отчетном году сроки полезного использования и способ начисления амортизации нематериальных активов не изменялись по сравнению с предыдущим отчетным периодом.

Научно-исследовательские и опытно-конструкторские работы

В 2011г. решением Совета Директоров № 113 от 29.12.2011 приоритетным направлением деятельности АО НИИЭС определена инновационная деятельность. Информация о наличии и движении НИОКР раскрыта в таблице 1.4. На основании решения Научно-технического совета АО «НИИЭС» (протокол № 1 от 19.06.2018 г.) и Комиссии по принятию к учету результатов научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ (протокол № 2 от 19.06.2018) и на основании приказа Генерального директор № 35-НИОКР от 20.06.2018 был списан объект НИОКР «Геотермальные ресурсы» стоимостью 1 880 тыс руб. в связи с невозможностью приносить Обществу экономические выгоды в будущем.

В составе НИОКР числятся объекты, по которым на текущий момент не определены планы по использованию. Результаты работ по объектам НИОКР №№ 471,475 использовались в деятельности производственных подразделений Общества, которые были сокращены с апреля 2018 года, договоры, в рамках которых использовались данные объекты НИОКР переданы по соглашениям о передаче прав и обязанностей в АО «Институт Гидропроект»

Перечень данных объектов указан ниже в таблице

Объект	Остаточная стоимость на 31.12.2018
№471 «Модернизация и развитие программно-технических средств мониторинга безопасности гидротехническ	8 253
№472 «Модельные испытания функционирования агрегата ГЭС с регулируемой частотой вращения на базе инд	3 940
№475 "Разработка системы внешнего армирования строительных конструкций композитами из углеродных вол	42 775
ИТОГО	54 968

Амортизация по данным объектам списывается на счет 91 «Прочие расходы».

Амортизация НИОКР

Амортизация НИОКР начислена линейным способом исходя из ожидаемого срока использования актива, в течение которого организация предполагает получать экономические выгоды.

1.4. Наличие и движение результатов НИОКР

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы	поступило	выбыло		часть стоимости, списанная на расходы за период	первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы
					первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы			
1	2	4	5	6	7	8	9	10	11
НИОКР - всего	за 2018 г.	69 841	(8 875)	-	(1 880)	-	(3 353)	67 961	(12 228)
	за 2017 г.	21 295	(3 353)	48 546			(5 522)	69 841	(8 875)
№471 «Модернизация и развитие программно-технических средств мониторинга безопасности гидротехнических сооружений»	за 2018 г.	15 475	(6 448)				(774)	15 475	(7 222)
	за 2017 г.	15 475	(3 353)				(3 095)	15 475	(6 448)
№472 «Модельные испытания функционирования агрегата ГЭС с регулируемой частотой вращения на базе индукторного генератора и силового полупроводникового преобразователя»	за 2018 г.	3 940						3 940	
	за 2017 г.	3 940						3 940	
№475 "Разработка системы внешнего армирования строительных конструкций композитами из углеродных волокон для гидротехнического строительства"	за 2018 г.	47 528	(2 376)				(2 376)	47 528	(4 752)
	за 2017 г.			47 528			(2 376)	47 528	(2 376)
Распоряжение № 04. Разработка методики повышения сроков службы закладной струнной КИА	за 2018 г.	1 018	(51)				(203)	1 018	(254)
	за 2017 г.			1 018			(51)	1 018	(51)
Распоряжение №14/2. Разработка научно-технических решений по использованию геотермальных ресурсов	за 2018 г.	1 880			(1 880)				
	за 2017 г.	1 880						1 880	

Расходы по незаконченным НИОКР и нематериальным активам

Информация о незаконченных и неоформленных НИОКР и незаконченных операциях по приобретению нематериальных активов раскрыта в таблице 1.5.

На основании решения Научно-технического совета АО «НИИЭС» (протокол № 1 от 19.06.2018 г.) и Комиссии по принятии к учету результатов научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ (протокол № 2 от 19.06.2018) и на основании приказа Генерального директора № 35-НИОКР от 20.06.2018 были списаны расходы по незаконченной НИОКР «Исследование и обоснование строительства Уйской МГЭС на р.Уй Республика Хакасия» в связи с невозможностью приносить Обществу экономические выгоды в будущем.

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			затраты за период	списано затрат как не давших положительного результата	принято к учету в качестве нематериальных активов или НИОКР	
1	2	4	5	6	7	8
Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам - всего:	за 2018 г.	86 539	31	(426)	-	86 144
	за 2017 г.	235 864	447		(149 772)	86 539
№459 Разработка новых специальных композиционных материалов, технологий и оборудования, обеспечивающих высокую надежность и долговечность гидротехнических сооружений	за 2018 г.	80 429	31			80 460
	за 2017 г.	181 567	88		(101 226)	80 429
№468 «Исследование и обоснование строительства Уйской МГЭС на р.Уй Республика Хакасия»	за 2018 г.	426		(426)		
	за 2017 г.	426				426
№475 "Разработка системы внешнего армирования строительных конструкций композитами из углеродных волокон для гидротехнического строительства"	за 2018 г.					
	за 2017 г.	47 452	76		(47 528)	
Распоряжение № 01. Разработка автономного комплекса измерения уровня жидкости в скважинах	за 2018 г.	789				789
	за 2017 г.	506	283			789
Распоряжение № 04. Разработка методики повышения сроков службы закладной струнной КИА	за 2018 г.					
	за 2017 г.	1 018			(1 018)	
Распоряжение №1-2. Натурные испытания ВОЛНЭС-30	за 2018 г.	4 895				4 895
	за 2017 г.	4 895				4 895

3.2. Основные средства

Информация о наличии и движении основных средств раскрыта в таблице 2.1.

Списаны полностью амортизированные, морально устаревшие и непригодные к эксплуатации основные средства (в основном компьютерная техника год ввода в эксплуатацию 2001-2012гг) на общую сумму 3629 тыс руб.

Выведен из состава Основных средств в МПЗ Модуль контрольно - измерительный (интеррагатор) SM2125/225 – 500 по остаточной стоимости 2 396 тыс руб. в связи с поставкой в качестве оборудования по доходному договору с ПАО «РусГидро» № ОГ-175-65-2013/12/362-13 "Разработка автоматизированной системы сигнализации разрывов водоводов и измерения турбинных расходов на деривационных и приплотинных ГЭС ОАО "РусГидро"

Информация о стоимости полученных в аренду и переданных в аренду объектах основных средств

Наименование	На 31.12.2018 г.	На 31.12.2017 г.	На 31.12.2016 г.
1	3	4	5
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	16 566	33 565	92 470
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	211	200	190

2.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация	поступило	в том числе		выбыло объектов		начислено амортизации	переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация
					перевод из доходных вложений (перевод в доходные вложения первоначальная стоимость)	перевод из доходных вложений (перевод в доходные вложения) накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация		первоначальная стоимость	накопленная амортизация		
1	2	4	5	6	6а	6б	7	8	9	10	11	12	13
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	за 2018 г.	104 265	(64 543)	425			(11 494)	9 230	(7 030)			93 196	(62 343)
	за 2017 г.	131 208	(83 332)	1 557			(28 500)	28 254	(9 465)			104 265	(64 543)
в том числе: здания	за 2018 г.	15 381	(7 571)						(282)			15 381	(7 853)
	за 2017 г.	24 628	(16 535)				(9 247)	9 247	(283)			15 381	(7 571)
сооружения	за 2018 г.	148	(142)						(1)			148	(143)
	за 2017 г.	148	(141)						(1)			148	(142)
машины и оборудование	за 2018 г.	75 702	(46 943)	425			(8 427)	6 280	(6 137)			67 700	(46 800)
	за 2017 г.	92 610	(56 968)	1 557			(18 465)	18 219	(8 194)			75 702	(46 943)
транспортные средства	за 2018 г.	7 998	(7 164)				(2 956)	2 839	(544)			5 042	(4 869)
	за 2017 г.	8 397	(6 866)				(399)	399	(697)			7 998	(7 164)

производственный и хозяйственный инвентарь	за 2018 г.	2 734	(2 656)				(111)	111	(66)			2 623	(2 611)
	за 2017 г.	3 103	(2 735)				(369)	369	(290)			2 734	(2 656)
земельные участки и объекты природопользования	за 2018 г.	2 235										2 235	
	за 2017 г.	2 235										2 235	
другие виды основных средств	за 2018 г.	67	(67)									67	(67)
	за 2017 г.	87	(87)				(20)	20				67	(67)

Объекты незавершенного строительства**2.2. Незавершенные капитальные вложения**

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период				На конец периода
			затраты за период	в том числе	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость (в т.ч. * передача оборудования в монтаж)	
				принятые в результате реорганизации в форме присоединения			
1	2	4	5	5а	6	7	8
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	за 2018 г.	-	179	-	-	(179)	-
	за 2017 г.	4 435	1 557	-	(4 435)	(1 557)	-
в том числе: достройка, дооборудование, реконструкция	за 2018 г.	-	179	-	-	(179)	-
	за 2017 г.	4 435	1 557-	-	(4 435)-	(1 557)-	-

3.3. Прочие внеоборотные активы

В строке 1190 «Прочие внеоборотные активы» отражены активы со сроком списания более 12 месяцев.

Наименование	31.12.2018	31.12.2017	31.12.2016
Создание НИОКР	86 144	86 539	235 864
Расходы будущих периодов	528	4 579	7 792
Итого прочие внеоборотные активы	86 672	91 118	243 656

3.4. Финансовые вложения

Информация о наличии и движении финансовых вложений раскрыта в таблице 3.1.

3.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода		
		первоначальная стоимость	накопленная корректировка	поступило	в том числе	выбыло (погашено)		начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости и (убытков от обесценения)	перевод из долгосрочных финансовых вложений в краткосрочные финансовые вложения		курсовая разница	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
						принятые в результате реорганизации в форме присоединения	первоначальная стоимость			накопленная корректировка	первоначальная стоимость			
1	2	4	5	6	6а	7	8	9	10	11	12	13	14	15
Долгосрочные - всего	за 2018 г.	519 200			-								519 200	
	за 2017 г.	519 200			x								519 200	
в том числе: вклад в УК ООО СНРГ	за 2018 г.	519 200			-					x	x		519 200	
	за 2017 г.	519 200			x					x	x		519 200	
Краткосрочные - всего	за 2018 г.			35 294	-								35 294	
	за 2017 г.				x									
в том числе: депозит сроком 151 день	за 2018 г.			35 294	-								35 294	
	за 2017 г.				x									
Финансовых вложений - ИТОГО	за 2018 г.	519 200		35 294	-					x	x		554 494	
	за 2017 г.	519 200			x					x	x		519 200	

3.5. Запасы

Информация о наличии и движении запасов раскрыта в таблице 4.1.

4.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		себестоимость	величина резерва под снижение стоимости	поступления и затраты	в том числе принятые в результате реорганизации в форме присоединения	выбыло		списание на финансовый результат	оборот запасов между их группами (видами)	себестоимость	величина резерва под снижение стоимости
						себестоимость	резерв под снижение стоимости				
1	2	4	5	6	6а	7	8	9	10	11	12
Запасы - всего, в том числе:	за 2018 г.	143 494		237 045	-	(200 154)		(21 565)		158 819	
	за 2017 г.	125 745		422 190	х	(404 441)				143 494	
сырье, материалы и другие аналогичные ценности	за 2018 г.	9 244		17 106	-	(3 725)			154	22 779	
	за 2017 г.	4 819		14 077		(6 579)			(3 073)	9 244	
затраты в незавершенном производстве	за 2018 г.	102 618		216 437	-	(160 553)		(21 565)	(30 770)	106 167	
	за 2017 г.	110 733		367 576	х	(368 270)			(7 421)	102 618	
готовая продукция	за 2018 г.	10 794			-	(34 491)			38 907	15 210	
	за 2017 г.	8 299			х	(8 184)			10 679	10 794	
товары для перепродажи	за 2018 г.	20 838		3 502	-	(1 385)			(8 291)	14 664	
	за 2017 г.	1 894		40 537	х	(21 408)			(185)	20 838	

3.6. Дебиторская задолженность

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности раскрыта в таблице 5.1.

Суммы поступившей дебиторской задолженности в графах «в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)», «причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления», «погашение» и «списание на финансовый результат» отражены в полной сумме.

Общая величина просроченной дебиторской задолженности, в отношении которой в отчетном году не был создан резерв, составила 4 261 тыс. руб. (в 2017 г. – 6 101 тыс. руб.).

5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода	
		учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	поступление			выбыло			перевод из долго- в кратко- срочную задолжен- ность	созда- ние резер- ва по сомни- тельн- ым долга- м	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнител- ьным долгам
				в результате хозяйствен- ных операций (сумма долга по сделке операции)	принятые в результате реорганизации в форме присоеди- нения	причитаю- щиеся проценты, штрафы и иные начислен- ия	погашение	списание на финансо- вый результат	восста- новление резерва				
1	2	4	5	6	6а	7	8	9	10	11	11.1.	12	13
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	за 2018 г.	139 445	(9 521)	406 046	-		(455 072)	(2 978)	98	-		87 441	(9 423)
	за 2017 г.	205 966	(16 906)	646 303	х		(712 256)	(568)	7 385	-		139 445	(9 521)
в том числе: покупатели и заказчики	за 2018 г.	100 450	(9 413)	220 321	-		(264 707)		85	-		56 064	(9 328)
	за 2017 г.	169 249	(15 246)	448 096	х		(516 706)	(189)	5 833	-		100 450	(9 413)
авансы выданные всего, в том числе:	за 2018 г.	25 354	(95)	25 334	-		(44 238)			-		6 450	(95)
	за 2017 г.	23 684	(95)	67 812	х		(66 135)	(7)		-		25 354	(95)
прочие дебиторы	за 2018 г.	13 641	(13)	160 391	-		(146 127)	(2 978)	13	-		24 927	
	за 2017 г.	13 033	(1 565)	130 395	х		(129 415)	(372)	1 552	-		13 641	(13)
ИТОГО	за 2018 г.	139 445	(9 521)	406 046	-		(455 072)	(2 978)	98	х		87 441	(9 423)
	за 2017 г.	205 966	(16 906)	646 303	х		(712 256)	(568)	7 385	х		139 445	(9 521)

3.7. Денежные средства и денежные эквиваленты

Состав денежных средств и денежных эквивалентов

Наименование	31.12.2018	31.12.2017	31.12.2016
Средства в кассе		1	1
Средства на расчетных счетах	2 289	62 071	39 294
Средства на валютных счетах	9 000	195	181
Итого денежные средства	11 289	62 267	39 476
Краткосрочные банковские депозиты (со сроком размещения до трех месяцев)	90 500	102 725	129 000
Итого денежные эквиваленты	90 500	102 725	129 000
Итого денежные средства и денежные эквиваленты	101 789	164 992	168 476

Наименование	2018	2017
Прочие поступления по текущей деятельности (строка 4119)		
Возврат обеспечения	2145	-
Штрафы, пени по договорам	28	-
От продажи материалов	-	13
Возврат расходов на социальное страхование	-	167
Итого прочие поступления по текущей деятельности	2173	180
Прочие платежи по текущей деятельности (строка 4129)		
Аренда земельного участка	-	(2 978)
Благотворительная и материальная помощь	(255)	(261)
Вознаграждения по договорам подряда	-	(4 354)
Выплаты на командировочные расходы	(7 685)	(13 487)
Выплаты на спортивные мероприятия	-	(345)
Выплаты денежных средств под отчет	-	(2 049)
Налоги и сборы	(583)	(1 085)
Услуги банков	(342)	(287)
Штрафы, пени по договорам	(270)	-
Госпошлины	(259)	-
Штраф, пени органам надзора	(36)	(837)
Депозит (денежный эквивалент)	(1 172)	-
Прочие платежи по текущим операциям	(857)	(1 072)
Итого прочие платежи по текущей деятельности	(11 459)	(26 755)

3.8. Капитал и резервы

Уставный капитал

Наименование	Обыкновенные акции	Привилегированные акции	Итого
Общая номинальная стоимость выпущенных акций на 31.12.2018, в том числе:			
– оплаченные акции (1 466 235 579 шт.)	733 118	-	733 118
	733 118	-	733 118

По состоянию на 31.12.2018 уставный капитал Общества зарегистрирован в установленном порядке и полностью оплачен

Резервный капитал

По состоянию на 31.12.2018 резервный капитал Общества составляет 1315 тыс. руб. Резервный фонд сформирован не полностью.

3.9. Кредиторская задолженность

Суммы поступившей кредиторской задолженности в графах «в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)», «причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления», «погашение» и «списание на финансовый результат» отражены в полной сумме.

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Период	Остаток на начало года	Изменения за период						Остаток на конец периода
			поступление			выбыло		перевод из долго- в кратко- срочную задолженность	
			в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	принятые в результате реорганизации в форме присоединения	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат		
1	2	4	5	5а	6	7	8	9	10
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	за 2018 г.	156 329	332 752	-		(411 939)			77 143
	за 2017 г.	186 405	548 816	x		(578 891)			156 329
поставщики и подрядчики	за 2018 г.	32 723	120 446	-		(149 384)			3 785
	за 2017 г.	55 617	205 856	x		(228 750)			32 723
по оплате труда перед персоналом	за 2018 г.	5 847	95 356	-		(99 001)			2 202
	за 2017 г.	9 150	165 187	x		(168 490)			5 847
задолженность по налогам и взносам	за 2018 г.	26 503	88 703	-		(112 672)			2 534
	за 2017 г.	39 140	107 588	x		(120 225)			26 503
авансы полученные	за 2018 г.	90 573	28 247	-		(50 199)			68 622
	за 2017 г.	82 420	67 037	x		(58 884)			90 573
прочие кредиторы	за 2018 г.	683		-		(683)			
	за 2017 г.	78	3 147	x		(2 542)			683
ИТОГО	за 2018 г.	156 329	332 752	-		(411 939)		x	77 143
	за 2017 г.	186 405	548 816	x		(578 891)		x	156 329

3.10. Налоги***Налог на добавленную стоимость***

Сумма НДС по проданным в отчетном году товарам, продукции, работам, услугам составила 31 126 тыс.руб. (в 2017 году – 66 841 тыс.руб.). НДС по приобретенным ценностям составил 15 343 тыс.руб. (в 2017 году – 28 210 тыс.руб.).

По строке 1220 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям» отражены суммы НДС, которые контрагенты предъявили Организации к оплате при приобретении им товаров (работ, услуг), при этом Организация на конец отчетного периода не приняла их к вычету и не включила в стоимость приобретенных активов или в состав расходов.

По данной строке показываются суммы, по которым Организация предполагает произвести вычет или включение в стоимость сумм НДС в течение 12 месяцев после отчетной даты.

Налог на прибыль организации

Показатель условного дохода по налогу на прибыль за 2018 год составил 13 867 тыс. руб. (за 2017 год – 7 977 тыс. руб.).

Ставка налога на прибыль при расчете отложенных и постоянных налоговых активов и обязательств составляет 20%.

В бухгалтерском балансе Общества отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства по налогу на прибыль отражены развернуто, соответственно в качестве внеоборотных активов и долгосрочных обязательств.

Информация об отложенных и постоянных налоговых активах и обязательствах за 2018 год

Наименование	остаток на начало периода	начислено за отчетный период	погашено (списано) за отчетный период	остаток на конец периода
Отложенные налоговые обязательства	33524	21301	26519	28306
<i>в т.ч. списано в связи с выбытием объекта актива или вида обязательства</i>	X		3 951	X
Отложенные налоговые активы	23 691	26 431	24 671	25 451
<i>в т.ч. списано в связи с выбытием объекта актива или вида обязательства</i>	X		984	X
Постоянные налоговые активы	X	8 281		X
Постоянные налоговые обязательства	X	18 311		X

Информация об отложенных и постоянных налоговых активах и обязательствах за 2017 год

Наименование	остаток на начало периода	начислено за отчетный период	погашено (списано) за отчетный период	остаток на конец периода
Отложенные налоговые обязательства	15 865	48 654	30 995	33524
<i>в т.ч. списано в связи с выбытием объекта актива или вида обязательства</i>	X			X

Наименование	остаток на начало периода	начислено за отчетный период	погашено (списано) за отчетный период	остаток на конец периода
Отложенные налоговые активы	4 057	29 955	10 320	23 691
<i>в т.ч. списано в связи с выбытием объекта актива или вида обязательства</i>	X			X
Постоянные налоговые активы	X	2 173	X	X
Постоянные налоговые обязательства	X	9 222	X	X

Прочие налоги и сборы

На расходы по обычным видам деятельности отнесены следующие налоги и сборы:

- Налог на имущество - 194 тыс руб
- Земельный налог - 310 тыс руб
- Транспортный налог - 19 тыс руб

3.11. Оценочные обязательства

Информация раскрыта в таб.7

Суммы по графе 4 «Признано» включают величину созданных оценочных обязательств – 7 377 тыс. руб. (2017 г. – 21 275 тыс. руб.).

Суммы по графе 5 «Погашено» включают величину оценочных обязательств, списанных в счет кредиторской задолженности в отчетном периоде, а именно 4 818 тыс руб.

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
1	3	4	5	6	7
Оценочные обязательства - всего	13 922	7 377	(17 095)		4 204
в том числе: резерв на предстоящую выплату отпусков	9 062	7 377	(12 277)		4 162
оценочное обязательство по аренде	4 818		(4 818)		
Оценочное обязательство при сокращении	42				42

3.12. Условные активы и обязательства

Судебные разбирательства

Общество является ответчиком в ряде судебных процессов. Однако, по мнению руководства Общества, результаты этих процессов не окажут существенного влияния на финансовое положение Общества.

Условные активы

Общество является истцом по ряду судебных процессов. В отношении иска по привлечению ФКУ "Главный центр хозяйственного, транспортного и сервисного обеспечения Главного управления МВД РФ по г. Москве к ответственности за неоплату оказанных услуг в размере 48 000 тыс руб, юристы Общества оценивают решение суда в пользу Общества как вероятное. Сумма штрафа по исковому требованию в отношении в/у ответчика составляет 2 400 тыс. руб.

3.13. Выручка от продаж

Выручка Общества сформирована в связи с выполнением работ и оказанием услуг, продажей готовой продукции и товаров для перепродажи по видам и условной выручки, рассчитанной по ПБУ 2/2008:

Наименование	2018	2017
Выполнение научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ	153 871	356 571
Продажа контрольно-измерительной аппаратуры	31 939	23 639
Аренда	882	469
Выручка по выполненным этапам незавершенного строительства	-	19 755
Итого выручка	186 692	400 434

Снижение выручки по выполнению научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ на 57,5% - результат реализации Концепции реформирования НПК ПАО «РусГидро», утвержденной Правлением ПАО РусГидро, протокол от 05.08.2016 № 992 пр/2., предусматривающей объединение производственных ресурсов АО «НИИЭС» и АО «Институт Гидропроект». Основная часть доходных договоров была передана по соглашениям о передаче прав и обязанностей в АО «Институт Гидропроект».

3.14. Расходы по обычным видам деятельности

Себестоимость продаж Общества сформирована с выполнением работ и оказанием услуг, продажей готовой продукции и товаров для перепродажи

Наименование	2018	2017
Выполнение научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ	160 223	339 676
Продажа контрольно-измерительной аппаратуры	35 876	28 874
Аренда	330	174
Расходы по по выполненным этапам незавершенного строительства		15 790
Итого себестоимость продаж	196 429	384 514

Информация о расходах по элементам затрат

Наименование показателя	2018	2017
Материальные затраты	9 071	35 608
Расходы на оплату труда	88 757	138 757
Отчисления на социальные нужды	24 309	41 665
Амортизация	5 368	14 991
Прочие затраты	79 920	168 815
ИТОГО по элементам	207 425	399 836
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение[+]):		
незавершенного производства, готовой продукции и др. (прирост [-])	(10 996)	(15 322)
незавершенного производства, готовой продукции и др. (уменьшение [+])	-	-
ИТОГО по обычным видам деятельности	196 429	384 514

Управленческие расходы в строке 2220 «Управленческие расходы» «Отчета о финансовых результатах» не отражаются, т.к. включены в себестоимость товаров, продукции, работ, услуг в результате распределения, предусмотренного учетной политикой и отражаются по строке 2120 Отчета. Сумма управленческих расходов в 2018 году составила 80 087 тыс.руб. (в 2017 году – 125 211 тыс.руб.).

3.15. Прочие доходы и прочие расходы

Наименование	2018		2017	
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
Доходы от участия в других организациях	35 085	-	-	-
Проценты к получению	3 262	-	3 665	-
Продажа основных средств, нематериальных активов, капитальных вложений	1 390	166	74	-
Выручка от реализации прочего имущества	-	-	508	-
Доходы по соглашениям о передаче прав и обязанностей по договорам на выполнение работ и оказания услуг	20 873	21 308	-	-
Комиссия банка	-	338	-	294
Резерв по сомнительным долгам	86	-	2 277	9 522
Расходы на социальные мероприятия, выплаты сотрудникам	-	949	-	3197
Списание дебиторской задолженности	-	3 089	-	569
НИОКР, не давшие положительного результата	-	2 306	-	-
Штрафы и пени по договорам	-	307	-	-
Амортизация НМА, не использовавшихся в производственной деятельности	-	24 387	-	21 336
Расходы по незаключенным договорам	-	-	-	12 774

Наименование	2018		2017	
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
Списание ОС, объектов строительства ОС, ТМЦ		-	-	10 683
Списание условной выручки	-	19 755	-	-
Списание НДС по инновационным проектам	-	35 598	-	-
Благоустройство территории к чемпионату мира	-	7 076	-	-
Убытки прошлых лет	-	1 566	-	-
Премия годовая + к празднику	-	1 487	-	-
Иные операции	810	2 772	1 030	4 983
Итого прочие доходы/расходы	61 506	121 104	7 554	63 358

3.16. Прибыль (убыток) на акцию

Наименование показателя	2018	2017
Базовый убыток за отчетный год, тыс. руб.	(62 359)	(38 428)
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении в течение отчетного года, тыс. акций	1 466 235,6	1 466 235,6
Базовая прибыль на акцию, руб. (строка 2900 отчета о финансовых результатах)	(0,0425)	(0,0262)

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

3.17. Связанные стороны

Основное общество и преобладающие общества

Общество контролируется Публичным акционерным обществом «Федеральная генерирующая компания – РусГидро (ПАО «РусГидро»)), которому принадлежит 100% обыкновенных акций Общества и входит в группу, состоящую из ПАО «РусГидро» и его дочерних обществ.

Информация о связанных сторонах ПАО «РусГидро» приведена на официальном сайте компании по адресу: <http://www.rushydro.ru/investors/disclosure/affiliated/>.

Информация о связанных сторонах Общества приведена на официальном сайте компании по адресу: <http://www.niies.rushydro.ru/>

Продажи связанным сторонам

Наименование	2018	2017
ПАО «РусГидро» и его филиалы	28 541	198 547
ДЗО и ВЗО ПАО РусГидро	84 533	116 694

Оказание услуг и продажа готовой продукции и товаров связанным сторонам осуществлялись Обществом по рыночным ценам в 2018 и 2017 гг.

Закупки у связанных сторон

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

Наименование	2018	2017
ПАО «РусГидро» и его филиалы	-	37
ДЗО и ВЗО ПАО РусГидро	31 169	41 418

Операции закупок у связанных сторон проводились на обычных коммерческих условиях.

Состояние расчетов со связанными сторонами

Наименование	Дебиторская задолженность			Кредиторская задолженность		
	31.12.2018	31.12.2017	31.12.2016	31.12.2018	31.12.2017	31.12.2016
ПАО «РусГидро» и его филиалы	1 775	19 899	39 611	35 614	40 615	16 865
ДЗО и ВЗО ПАО РусГидро	34 929	41 260	77 140	26 980	61 999	82 147

На 31.12.2018 резерв по сомнительным долгам связанных сторон не создавался.

Денежные потоки по операциям со связанными сторонами

Наименование	Поступления		Платежи	
	2018	2017	2018	2017
ПАО «РусГидро» и его филиалы	46 497	261 997	100	163
ДЗО и ВЗО ПАО РусГидро	105 419	138 907	33 473	50 647

В отчетном периоде все денежные потоки между Обществом и связанными сторонами приходились на текущие операции.

Вознаграждения основному управленческому персоналу

К основному управленческому персоналу Общество относит:

- Генеральный директор
- Заместитель генерального директора
- Заместитель генерального директора по технической политике
- Заместитель генерального директора по экономике и развитию
- Заместитель генерального директора по исследованиям и разработкам

В 2018 г. Общество начислило основному управленческому персоналу краткосрочные вознаграждения на общую сумму 7 017 тыс. руб. (2017 г. – 15 031 тыс. руб.), включая НДФЛ и страховые взносы.

Виды выплат основному управленческому аппарату	2018	2017
Начислено по окладу	2907	6422
Доплаты надбавки к должностным окладам	471	1674

Виды выплат основному управленческому аппарату	2018	2017
Квартальная премия		1068
Оплата за время командировок	65	238
Отпуск, компенсации при увольнении	1584	831
вознаграждение за участие в Совете директоров		23
Оплата больничных	139	722
ндфл	586	1460
страховые взносы	1265	2593

3.18. Обеспечения обязательств и платежей

Наименование показателя	На 31.12.2018 г.	На 31.12.2017 г.	На 31.12.2016 г.
1	2	3	4
Полученные - всего	-	-	-
в том числе: прочие обеспечения полученные	-	-	-
Выданные - всего	1 331	1 214	1 495
в том числе: прочие обеспечения выданные	1 331	1 214	1 495

3.19. Информация о непрерывности деятельности

05.08.2016 Правлением ПАО «РусГидро» была утверждена Концепция реформирования научно-проектного комплекса ПАО «РусГидро», (протокол от 05.08.2016 №992пр/2) (далее — Концепция) предусматривающая «объединение производственных ресурсов АО «НИИЭС» и АО «Институт Гидропроект».

В целях реализации Концепции приказом по ПАО «РусГидро» от 28.09.2016 №751 создана Рабочая группа по реализации Концепции реформирования научно-проектного комплекса ПАО «РусГидро».

18.11.2016 руководителем Рабочей группы по реализации Концепции реформирования научно-проектного комплекса ПАО «РусГидро» утвержден План мероприятий по созданию филиала АО «Институт Гидропроект» - «НИИЭС», объединению производственных ресурсов АО «Институт Гидропроект» (ГП) и АО «НИИЭС» (НИИЭС) (далее - План мероприятий).

Указанный План мероприятий предполагает увольнения (перевод) персонала из АО «НИИЭС», а также заключение договоров по работам, выполняемым уволенным персоналом с АО «Институт Гидропроект».

19.01.2018 Бюджетным комитетом ПАО «РусГидро» (протокол от 19.01.2018 №16к-далее Протокол БК), приняты решения:

- об исключении АО «НИИЭС» из контура бизнес-планирования (п. 2 раздела «РЕШИЛИ» Протокола БК),

- о поручении генеральному директору АО «НИИЭС» подготовить план-график по переводу персонала и договоров в АО «Институт Гидропроект» (п. 3 раздела «РЕШИЛИ» Протокола БК),

- о поручении генеральному директору АО «НИИЭС» обеспечить разработку ликвидационной сметы АО «НИИЭС» (п. 4 раздела «РЕШИЛИ» Протокола БК),


Рабочей группой по реализации Концепции реформирования НПК ПАО «РусГидро» до настоящего времени не принято каких-либо решений о порядке развития/ликвидации АО «НИИЭС» после перевода в АО «Институт Гидропроект» всего персонала и договоров, при том, что процесс перехода персонала в АО «Институт Гидропроект» начался в 2017 году и продолжается в 2019 году.

Поскольку ПАО «РусГидро» является единственным акционером АО «НИИЭС» с долей участия в капитале равной 100%, совокупность описанных выше обстоятельств свидетельствует о значительной неопределенности в отношении событий и условий, которые могут породить существенные сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности.

3.20. События после отчетной даты

После отчетной даты не возникало обстоятельств, способных повлиять на финансовое состояние Общества.

Руководитель АО «НИИЭС» О.Д.Рубин



Дата

11 марта 2019 года