

Заключение по результатам обзорной проверки
промежуточной сокращенной консолидированной
финансовой отчетности

ПАО «Интер РАО» и его дочерних организаций

за три и девять месяцев, закончившихся
30 сентября 2015 г. (неаудированная)

Ноябрь 2015 г.

**Заключение по результатам обзорной проверки промежуточной
сокращенной консолидированной финансовой отчетности
ПАО «Интер РАО» и его дочерних организаций**

Содержание	Стр.
Заключение по результатам обзорной проверки промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности	3
Приложения	
Промежуточный консолидированный отчет о финансовом положении	5
Промежуточный консолидированный отчет о совокупном доходе	6
Промежуточный консолидированный отчет о движении денежных средств	7
Промежуточный консолидированный отчет об изменениях в капитале	9
Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности	
1. Группа и ее деятельность	10
2. Основа подготовки финансовой отчетности	10
3. Основные положения учетной политики	11
4. Информация по сегментам	12
5. Приобретение и выбытие компаний	21
6. Основные средства	22
7. Инвестиции в ассоциированные компании и совместные предприятия	23
8. Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	23
9. Прочие внеоборотные активы	24
10. Дебиторская задолженность и авансы выданные	25
11. Денежные средства и их эквиваленты	25
12. Прочие оборотные активы	26
13. Кредиты и займы	26
14. Кредиторская задолженность и начисленные обязательства	27
15. Прочие долгосрочные обязательства	27
16. Выручка	27
17. Прочие операционные доходы	28
18. Операционные расходы, нетто	28
19. Финансовые доходы и расходы	29
20. Расход по налогу на прибыль	29
21. Справедливая стоимость финансовых инструментов	30
22. Договорные обязательства	32
23. Условные обязательства	33
24. Операции со связанными сторонами	36
25. События после отчетной даты	40

Заключение по результатам обзорной проверки промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности

Аktionерам и Совету Директоров
ПАО «Интер РАО»

Мы провели обзорную проверку прилагаемой промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности ПАО «Интер РАО» и его дочерних организаций, которая включает промежуточный консолидированный отчет о финансовом положении по состоянию на 30 сентября 2015 г., соответствующие промежуточные консолидированные отчеты о совокупном доходе за трех и девятимесячные периоды, закончившиеся на указанную дату, а также соответствующие промежуточные консолидированные отчеты об изменениях в капитале и о движении денежных средств за девятимесячный период, завершившийся на указанную дату, и примечания.

Руководство организации несет ответственность за составление и представление этой промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность». Наша ответственность заключается в подготовке вывода об этой промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности на основе проведенной нами обзорной проверки.

Объем обзорной проверки

Мы провели обзорную проверку в соответствии с Федеральным законом «Об аудиторской деятельности», федеральным правилом (стандартом) аудиторской деятельности № 33 «Обзорная проверка финансовой (бухгалтерской) отчетности» и Международным стандартом по проведению обзорных проверок 2410 «Обзорная проверка промежуточной финансовой информации, проводимая независимым аудитором организации».

Обзорная проверка промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности состоит из запросов к сотрудникам организации, ответственным за финансовые и бухгалтерские вопросы, и из выполнения аналитических и прочих процедур, связанных с обзорной проверкой. Обзорная проверка значительно меньше по объему процедур, чем аудит, проводимый в соответствии с федеральными стандартами аудиторской деятельности, действующими в Российской Федерации, и Международными стандартами аудита, и, следовательно, не позволяет нам получить тот уровень уверенности, при котором нам бы стало известно обо всех существенных вопросах, которые могли бы быть выявлены в ходе аудита. Соответственно, мы не выражаем аудиторское мнение.

Вывод

При проведении обзорной проверки наше внимание не привлекли никакие факты, которые дали бы нам основание полагать, что прилагаемая промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность не была составлена во всех существенных отношениях в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность».



Д.Е. Лобачев
Генеральный директор
ООО «Эрнст энд Янг»

27 ноября 2015 г.

Сведения об организации

Наименование: ПАО «Интер РАО»

Запись внесена в Единый государственный реестр юридических лиц 1 ноября 2002 г. и присвоен государственный регистрационный номер 102230933630.

Местонахождение: 119435, Россия, г. Москва, ул. Большая Пироговская, д. 27, стр. 2.

Сведения об исполнителе

Наименование: ООО «Эрнст энд Янг»

Запись внесена в Единый государственный реестр юридических лиц 5 декабря 2002 г. и присвоен государственный регистрационный номер 1027739707203.

Местонахождение: 115035, Россия, г. Москва, Садовническая наб., д. 77, стр. 1.

ООО «Эрнст энд Янг» является членом Саморегулируемой организации аудиторов Некоммерческого партнерства «Аудиторская Палата России» (СРО НП АПР). ООО «Эрнст энд Янг» включено в контрольный экземпляр реестра аудиторов и аудиторских организаций за основным регистрационным номером записи 10201017420.

Промежуточный консолидированный отчет о финансовом положении

(в миллионах российских рублей)

	Прим.	30 сентября 2015 г.	31 декабря 2014 г.
Активы			
Внеоборотные активы			
Основные средства	6	298 763	298 625
Нематериальные активы		12 388	12 514
Инвестиции в ассоциированные компании и совместные предприятия	7	31 093	34 407
Отложенные налоговые активы		3 779	2 236
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	8	5 230	7 260
Прочие внеоборотные активы	9	9 734	10 094
Итого внеоборотные активы		360 987	365 136
Оборотные активы			
Запасы		17 533	14 903
Дебиторская задолженность и авансы выданные	10	82 906	81 703
Предоплата по налогу на прибыль		2 206	946
Денежные средства и их эквиваленты	11	50 360	75 599
Прочие оборотные активы	12	29 011	9 154
		182 016	182 305
Активы, классифицируемые как предназначенные для продажи		38 048	38 057
Итого оборотные активы		220 064	220 362
Итого активы		581 051	585 498
Капитал и обязательства			
Капитал			
Акционерный капитал		293 340	293 340
Собственные выкупленные акции		(56 185)	(56 229)
Эмиссионный доход		69 312	69 312
Резерв по хеджированию		(8)	38
Резерв по пересчету актуарных обязательств		151	(34)
Резерв на изменение справедливой стоимости		550	626
Резерв по пересчету иностранных валют		7 603	8 422
Нераспределенная прибыль		48 179	27 426
Итого капитал, причитающийся акционерам Компании		362 942	342 901
Неконтрольные доли участия		2 536	5 348
Итого капитал		365 478	348 249
Долгосрочные обязательства			
Кредиты и займы	13	55 811	64 185
Отложенные налоговые обязательства		17 398	15 034
Прочие долгосрочные обязательства	15	12 368	11 448
Итого долгосрочные обязательства		85 577	90 667
Краткосрочные обязательства			
Кредиты и займы		40 675	42 947
Кредиторская задолженность и начисленные обязательства	14	83 237	96 836
Задолженность по прочим налогам		5 040	5 872
Задолженность по налогу на прибыль		1 044	927
Итого краткосрочные обязательства		129 996	146 582
Итого обязательства		215 573	237 249
Итого капитал и обязательства		581 051	585 498

Председатель Правления

Б.Ю. Ковальчук

Член Правления – руководитель Финансово-экономического центра

Д.Н. Палунин

27 ноября 2015 г.

Данный промежуточный консолидированный отчет о финансовом положении должен рассматриваться вместе с примечаниями 1-25 к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности, являющимися ее неотъемлемой частью.

Промежуточный консолидированный отчет о совокупном доходе

(в миллионах российских рублей)

	Прим.	За три месяца, закончившихся 30 сентября		За девять месяцев, закончившихся 30 сентября	
		2015 г.	2014 г.	2015 г.	2014 г.
Выручка	16	188 371	173 063	580 004	525 959
Прочие операционные доходы	17	1 189	2 621	6 762	5 719
Операционные расходы, нетто	18	(182 854)	(170 136)	(557 774)	(513 571)
Операционная прибыль		6 706	5 548	28 992	18 107
Финансовые доходы	19	3 362	1 876	9 157	3 763
Финансовые расходы	19	(2 467)	(3 019)	(8 393)	(6 983)
Доля в (убытке)/прибыли ассоциированных и совместных предприятий, нетто	7	(2 231)	1 332	(918)	1 366
Прибыль до налогообложения		5 370	5 737	28 838	16 253
Расход по налогу на прибыль	20	(1 720)	(1 643)	(5 498)	(5 303)
Прибыль за период		3 650	4 094	23 340	10 950
Прочий совокупный (расход)/доход					
<i>Прочий совокупный (расход)/доход, впоследствии реклассифицируемый в состав прибыли или убытка, когда будут выполняться определенные условия</i>					
Актuarный (расход)/доход, за вычетом налога		(2)	—	179	115
Доход/(расход) от переоценки финансовых активов, имеющих в наличии для продажи, за вычетом налога	8	242	668	(76)	821
Доход/(расход) по инструментам хеджирования, за вычетом налога		2	16	(40)	45
Положительная/(отрицательная) курсовая разница от пересчета в валюту представления отчетности		800	2 692	(809)	2 008
Прочий совокупный доход/(расход), за вычетом налога		1 042	3 376	(746)	2 989
Итого совокупный доход за период		4 692	7 470	22 594	13 939
Прибыль, приходящаяся на:					
Акционеров Компании		3 583	3 893	22 366	9 026
Неконтрольные доли участия		67	201	974	1 924
		3 650	4 094	23 340	10 950
Итого совокупный доход, приходящийся на:					
Акционеров Компании		4 393	7 143	21 610	11 883
Неконтрольные доли участия		299	327	984	2 056
		4 692	7 470	22 594	13 939
Базовая и разводненная прибыль на обыкновенную акцию в отношении прибыли, приходящейся на акционеров Компании					
		руб. 0,042	руб. 0,044	руб. 0,265	руб. 0,101

Председатель Правления

Б.Ю. Ковальчук

Член Правления – руководитель Финансово-экономического центра

Д.Н. Палуни

27 ноября 2015 г.

Данный промежуточный консолидированный отчет о совокупном доходе должен рассматриваться
вместе с примечаниями 1-25 к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности,
являющимися ее неотъемлемой частью.

Промежуточный консолидированный отчет о движении денежных средств

(в миллионах российских рублей)

	Прим.	За девять месяцев, закончившихся 30 сентября	
		2015 г.	2014 г.
Операционная деятельность			
Прибыль до налогообложения		28 838	16 253
<i>Корректировки для приведения прибыли до налогообложения к чистым денежным потокам по операционной деятельности:</i>			
Амортизация основных средств и нематериальных активов	18	17 306	15 902
Резерв под обесценение дебиторской задолженности	18	3 902	3 811
Начисление/(списание) прочих резервов	18	781	(1 371)
Обесценение финансовых активов, имеющих в наличии для продажи, и активов, классифицируемых как предназначенные для продажи	8, 18	18	846
(Списание)/начисление обесценения основных средств, нематериальных активов и гудвила	18	(7)	317
Доля в убытках/(прибылях) ассоциированных и совместных предприятий	7	918	(1 366)
Расходы по производным финансовым инструментам на электроэнергию, нетто	17, 18	187	62
Положительные курсовые разницы, нетто	19	(1 330)	(189)
Процентные доходы	19	(5 714)	(2 421)
Прочие финансовые доходы	19	(988)	(193)
Процентные расходы	19	8 146	3 155
Прочие финансовые расходы	19	247	1 178
Доход по дивидендам	19	(1 125)	(960)
(Доход)/убыток от продажи финансовых активов, имеющих в наличии для продажи, и активов, классифицируемых как предназначенные для продажи	8, 17	(829)	98
Опционы «пут» и «колл»	19	—	2 650
Доход от выбытия контрольной доли участия	5, 17	(17)	(30)
Прочие неденежные операции/статьи		(626)	448
Денежные потоки по операционной деятельности до изменений в оборотном капитале и уплаченного налога на прибыль		49 707	38 190
Увеличение запасов		(1 962)	(921)
Уменьшение/(увеличение) дебиторской задолженности и авансов выданных		3 033	(2 053)
Уменьшение налога на добавленную стоимость к возмещению		1 445	200
Увеличение прочих оборотных активов		(171)	(292)
(Уменьшение)/увеличение кредиторской задолженности и начисленных обязательств		(12 357)	2 047
(Уменьшение)/увеличение задолженности по налогам, кроме задолженности/предоплаты по налогу на прибыль, нетто		(2 451)	995
Прочие изменения оборотного капитала		201	(365)
		37 445	37 801
Налог на прибыль уплаченный		(5 538)	(3 359)
Чистое поступление денежных средств по операционной деятельности		31 907	34 442

Данный промежуточный консолидированный отчет о движении денежных средств должен рассматриваться вместе с примечаниями 1-25 к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности, являющимися ее неотъемлемой частью.

**Промежуточный консолидированный отчет о движении денежных средств
(продолжение)**

(в миллионах российских рублей)

		За девять месяцев, закончившихся 30 сентября	
Прим.		2015 г.	2014 г.
Инвестиционная деятельность			
		156	83
		(15 936)	(24 099)
5		94	—
		—	31
8		2 750	4 370
		275	954
		—	(720)
		(31 334)	(12 387)
		10 439	3 636
		4 212	1 661
		(10)	(91)
		1 235	2 216
		680	276
		(27 439)	(24 070)
Финансовая деятельность			
		83 909	66 046
		(100 493)	(47 856)
		(628)	(551)
		(7 521)	(2 440)
		(404)	(224)
5		(4 967)	—
		—	97
		—	7
		(30 104)	15 079
Чистое (расходование)/поступление денежных средств по финансовой деятельности			
		397	468
		(25 239)	25 919
		75 599	39 882
11		50 360	65 801

Председатель Правления

Б.Ю. Ковальчук

Член Правления – руководитель Финансово-экономического центра

Д.Н. Палунин

27 ноября 2015 г.

Данный промежуточный консолидированный отчет о движении денежных средств должен рассматриваться вместе с примечаниями 1-25 к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности, являющимися ее неотъемлемой частью.

Промежуточный консолидированный отчет об изменениях в капитале

(в миллионах российских рублей)

<i>Капитал, приходящийся на акционеров Компании</i>											
Прим.	Акционер- ный капитал	Собствен- ные выкуп- ленные акции	Эмиссион- ный доход	Резерв по пересчету иностран- ных валют	Резерв на изменение справед- ливой стоимости	Резерв по хеджиро- ванию	Резерв по пересчету актуарных обяза- тельств	Нераспре- деленная прибыль	Итого	Неконт- рольные доли участия	Итого капитал
На 1 января 2014 г.	293 340	(41 363)	69 312	413	642	(64)	(280)	9 522	331 522	3 067	334 589
Итого совокупный доход за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2014 г.	—	—	—	1 883	821	51	102	9 026	11 883	2 056	13 939
Дивиденды акционерам	—	—	—	—	—	—	—	—	—	(273)	(273)
Выбытие неконтрольной доли участия в дочерних компаниях	—	—	—	—	—	—	—	25	25	75	100
Продажа собственных выкупленных акций	—	6	—	—	—	—	—	—	6	—	6
На 30 сентября 2014г.	293 340	(41 357)	69 312	2 296	1 463	(13)	(178)	18 573	343 436	4 925	348 361
На 1 января 2015 г.	293 340	(56 229)	69 312	8 422	626	38	(34)	27 426	342 901	5 348	348 249
Итого совокупный (расход)/доход за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2015 г.	—	—	—	(819)	(76)	(46)	185	22 366	21 610	984	22 594
Дивиденды акционерам	5	—	—	—	—	—	—	(91)	(91)	(429)	(520)
Приобретение контрольной доли в дочерней компании	5	—	—	—	—	—	—	—	—	50	50
Приобретение неконтрольной доли в дочерних компаниях	5	—	—	—	—	—	—	(1 550)	(1 550)	(3 417)	(4 967)
Продажа собственных выкупленных акций	—	44	—	—	—	—	—	28	72	—	72
На 30 сентября 2015 г.	293 340	(56 185)	69 312	7 603	550	(8)	151	48 179	362 942	2 536	365 478

Председатель Правления

Б.Ю. Ковальчук

Член Правления – руководитель Финансово-экономического центра

Д.Н. Палунин

27 ноября 2015 г.

Данный промежуточный консолидированный отчет об изменениях в капитале должен рассматриваться вместе с примечаниями 1-25 к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности, являющимися ее неотъемлемой частью.

(в миллионах российских рублей)

1. Группа и ее деятельность

Создание Группы

Публичное акционерное общество «Интер РАО ЕЭС» (далее – «Материнская компания» или «Компания», или ПАО «Интер РАО») имеет постоянное место нахождения в Российской Федерации. Акции Компании обращаются на организованном рынке ценных бумаг.

Российская Федерация осуществляет контроль над ПАО «Интер РАО» и обладает контрольной долей участия в Компании в размере более 50%. Основными государственными акционерами Общества на 30 сентября 2015 г. являются ОАО «РОСНЕФТЕГАЗ» (26,37%) и компании, входящие в Группу «ФСК ЕЭС» (14,07%).

Компания владеет контрольными долями участия в ряде дочерних компаний, осуществляющих деятельность в различных регионах Российской Федерации и за рубежом (Компания и ее дочерние компании совместно именуются «Группа»).

Группа ведет деятельность по следующим направлениям:

- ▶ производство, передача и распределение электроэнергии;
- ▶ экспорт и импорт электроэнергии;
- ▶ реализация электроэнергии, приобретенной за рубежом и на внутреннем рынке;
- ▶ инжиниринг;
- ▶ научные исследования и разработки в области энергетической эффективности.

Условия ведения деятельности Группы

Правительства стран, в которых предприятия Группы осуществляют свою деятельность, оказывают непосредственное влияние на деятельность Группы путем регулирования производства энергии и операций по ее купле и продаже. Политика правительств данных стран в экономической, социальной и других сферах может оказывать существенное влияние на финансово-хозяйственную деятельность Группы.

В Российской Федерации, Грузии, Армении, Молдавии (включая Приднестровье), Казахстане, Турции, Литве, Латвии и Эстонии наблюдались значительные (хотя и отличающиеся друг от друга) политико-экономические изменения, которые оказали (и в дальнейшем могут оказывать) влияние на положение предприятий Группы, осуществляющих деятельность в этих условиях. Вследствие этого операционная деятельность в этих странах связана с рисками, которые, как правило, отсутствуют в других развитых рынках. Данные риски возникают в связи с проводимой государственной политикой, экономическими условиями, введением и изменением положений законодательства, включая налоговое, колебаниями обменного курса и наличием правового обеспечения в договорных отношениях. В 2014 и 2015 годах негативное влияние на российскую экономику, основную юрисдикцию Группы, оказали значительное снижение цен на сырую нефть и значительная девальвация российского рубля, а также ряд односторонних ограничительных политических и экономических мер, введенных против РФ некоторыми странами. Совокупность указанных факторов привела к снижению доступности капитала, увеличению его стоимости, росту инфляции и неопределенности относительно экономического роста, что в будущем может негативно повлиять на финансовое положение и экономические перспективы Группы.

Прилагаемая промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность отражает оценку руководством Группы влияния условий ведения бизнеса в странах, в которых предприятия Группы осуществляют свою деятельность, на операционные результаты и на финансовое положение Группы. Руководство не имеет возможности спрогнозировать все изменения, которые могут оказать влияние на электроэнергетический сектор и экономику этих стран в целом, и, соответственно, оценить воздействие этих возможных изменений на финансовое положение Группы. Таким образом, в будущем условия ведения деятельности могут отличаться от оценки руководства.

2. Основа подготовки финансовой отчетности

(а) Заявление о соответствии

Настоящая промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности («МСФО») 34 «Промежуточная финансовая отчетность».

Промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность не включает всю информацию и раскрытия, требуемые для годовой финансовой отчетности, и должна рассматриваться в связке с годовой финансовой отчетностью Группы по состоянию на 31 декабря 2014 г.

(в миллионах российских рублей)

2. Основа подготовки финансовой отчетности (продолжение)

(б) Функциональная валюта и валюта представления отчетности

Функциональной валютой отдельных компаний Группы, как правило, является национальная валюта стран, в которых предприятия Группы осуществляют деятельность, так как эта валюта отражает экономическую сущность соответствующих операций и обстоятельств этих компаний.

Группа применяет суждения для определения функциональной валюты некоторых предприятий Группы. Определение функциональной валюты оказывает влияние на положительные/отрицательные курсовые разницы, отраженные в составе прибыли и убытка, и курсовые разницы, признанные в составе прочего совокупного дохода.

Промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность составляется в миллионах российских рублей (млн. руб.). Группа, в основном, представлена компаниями, осуществляющими деятельность на территории Российской Федерации и использующими российский рубль в качестве функциональной валюты. Все суммы округляются с точностью до миллиона рублей, если не указано иное.

(в) Сезонный характер деятельности

Спрос на электроэнергию в определенной степени зависит от времени года. В период с октября по март выручка обычно выше, чем в остальные месяцы года. Сезонный характер деятельности не оказывает влияния на политику Группы в отношении отражения выручки и себестоимости реализации.

(г) Изменения представления

Информация по сегментам

Начиная с 1 января 2015 г., Группа изменила порядок расчета EBITDA по операционным сегментам в виду того, что руководящий орган, отвечающий за принятие решений по операционной деятельности, принял решение анализировать эффективность операционных сегментов на основании основных статей, составляющих их операционную деятельность, исключив из расчета внеоперационные статьи доходов и расходов (Примечание 4). Сравнительные данные были пересмотрены соответствующим образом.

Прочие резервы

С 1 января 2015 г., руководство компании решило изменить презентацию начисления и восстановления прочих резервов в составе статьи операционных расходов промежуточного консолидированного отчета о совокупном доходе. В случае негативных последствий в отношении компании Группы, ранее признанный компанией резерв по данному спору в составе операционных расходов должен быть восстановлен по статье прочие резервы, и при этом начислен расход по статье соответствующей сути спора. Сравнительные данные за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2014 г. на общую сумму 1 789 млн. руб. были пересмотрены соответствующим образом (Примечание 4, 18).

3. Основные положения учетной политики

Учетная политика, примененная при подготовке промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности за три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2015 г., соответствует той, которая использовалась при подготовке годовой финансовой отчетности Группы за 2014 год, за исключением применения Группой новых поправок к следующим стандартам, вступивших в силу с 1 января 2015 г.

Характер и влияние каждого нового стандарта или поправки описаны ниже:

- ▶ «Пенсионные программы с установленными выплатами: взносы работников» (Поправки к МСФО (IAS) 19) организация должна принимать во внимание взносы от работников или третьих сторон. Если взносы связаны с оказанием услуг, они должны относиться на сроки оказания услуг в качестве отрицательного вознаграждения. Поправка не влияет на отчетность Группы, так как ни одна из компаний в рамках Группы не имеет пенсионных планов с установленными выплатами со взносами от работников или третьих сторон.
- ▶ МСФО (IFRS) 2 «Выплаты, основанные на акциях». Данное усовершенствование применяется ретроспективно и поясняет различные вопросы, связанные с определениями условий достижения результатов и периода оказания услуг, которые являются условиями наделения правами. Данная поправка не оказала влияния на консолидированную финансовую отчетность.

(в миллионах российских рублей)

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

- ▶ *МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнеса».* Поправка применяется ретроспективно и поясняет, что Совместное предпринимательство не относится к сфере применения МСФО (IFRS) 3, и что все соглашения об условном возмещении, классифицированные как обязательства (или активы), возникшие в результате объединения бизнеса, должны впоследствии оцениваться по справедливой стоимости через прибыль или убыток, независимо от того, относятся ли они к сфере применения МСФО (IFRS) 9 (или, если применимо, МСФО (IAS) 39) или нет. Это согласуется с текущей учетной политикой Группы, и, таким образом, данная поправка не влияет на учетную политику Группы.
- ▶ *МСФО (IFRS) 8 «Операционные сегменты».* Поправки применяются ретроспективно и поясняют, что: компания должна раскрывать информацию о суждениях, сделанных руководством при применении критериев агрегирования, о сверке активов сегмента и общей суммы активов требуется только в том случае, если сверка представляется руководством, принимающему операционные решения. Группа не применяла критерии агрегирования, указанные в пункте 12 МСФО (IFRS) 8. Данная поправка не оказала влияния на консолидированную финансовую отчетность.
- ▶ *МСФО (IAS) 16 «Основные средства» и МСФО (IAS) 38 «Нематериальные активы».* Поправка применяется ретроспективно и поясняет аспекты политики по переоценке. Данная поправка не применима к отчетности Группы, так как Группа использует учетную политику по исторической стоимости.
- ▶ *МСФО (IAS) 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах».* Поправка применяется ретроспективно и поясняет, что управляющая организация (организация, которая предоставляет услуги ключевого управленческого персонала) является связанной стороной, на которую распространяются требования к раскрытию информации о связанных сторонах. Кроме этого, организация, которая пользуется услугами управляющей организации, должна раскрывать информацию о расходах, понесенных в результате оказания управленческих услуг. Данная поправка не будет влиять на подготовку отчетности Группы, так как она не получает управленческие услуги от других организаций.
- ▶ *МСФО (IFRS) 13 «Оценка по справедливой стоимости».* Поправка применяется ретроспективно и поясняет, что исключение в отношении портфеля в МСФО (IFRS) 13 применяется не только к финансовым активам и финансовым обязательствам, но также к другим договорам, которые относятся к сфере применения МСФО (IFRS) 9 (или, если применимо, МСФО (IAS) 39). Группа не применяет исключение в отношении портфеля в соответствии с МСФО (IFRS) 13.
- ▶ *МСФО (IAS) 40 «Инвестиционное имущество».* Поправка применяется ретроспективно и поясняет, что МСФО (IFRS) 3, а не описание дополнительных услуг в МСФО (IAS) 40, используется для определения того, является ли операция покупкой актива или объединением бизнеса. Данная поправка не оказала влияния на консолидированную финансовую отчетность.

Группа намерена применить новые стандарты и поправки с даты их вступления в силу.

4. Информация по сегментам

Операционные сегменты представляют собой сегменты предприятия, в которых имеется отдельная финансовая информация, регулярно оцениваемая руководящим органом, принимающим решения по операционной деятельности, при распределении ресурсов по сегментам и оценке результатов их деятельности. Высшим органом, принимающим решения по операционной деятельности, является Правление Материнской компании; операционным сегментом является юридическое лицо или определенное направление деятельности юридического лица. Правление анализирует эффективность операционных сегментов на основе данных по МСФО.

Правление анализирует деятельность Группы как по географическому признаку (по странам, в которых зарегистрированы компании Группы), так и по видам деятельности (генерация, торговля, сбыт, распределение, инжиниринг и прочее); соответственно, каждый операционный сегмент представляет определенный вид деятельности или предприятие в определенной стране.

В соответствии с МСФО (IFRS) 8 «Операционные сегменты» были выделены следующие сегменты (с учетом критериев агрегирования, а также количественных пороговых значений выручки и EBITDA):

- ▶ **Сегмент «Сбыт в Российской Федерации»** (представлен ПАО «Мосэнергосбыт» (Группа компаний), АО «ПСК» (Группа компаний), ПАО «Тамбовская энергосбытовая компания», ПАО «Саратовэнерго», АО «Алтайэнергосбыт», ООО «ИНТЕР РАО – Орловский энергосбыт», ОАО «Промышленная энергетика», ООО «РН-Энерго», ПАО «Томскэнергосбыт», ООО «Омская энергосбытовая компания» (с марта 2014 года), ОАО «ЕИРЦ ЛО» (с 1 января 2015 г.), ООО «РТ-Энерготрейдинг» (учитывается по методу долевого участия).

(в миллионах российских рублей)

4. Информация по сегментам (продолжение)

- ▶ **Сегмент «Генерация в Российской Федерации»**, представлен следующими отчетными подсегментами:
 - ▶ **Электрогенерация**, представлен:
 - ▶ *Группа Интер РАО – Электрогенерация* (АО «Интер РАО – Электрогенерация»);
 - ▶ **Теплогенерация**, представлен:
 - ▶ *ТГК-11* (представлена АО «ТГК-11», АО «Томская генерация», ОАО «ТомскРТС» и АО «ОмскРТС»);
 - ▶ *Генерация Башкирии* (представлена Группой Башкирская генерирующая компания).
- ▶ **Сегмент «Трейдинг в Российской Федерации и Европе»** (представлен торговыми операциями Материнской компании, RAO Nordic Oy, AB INTER RAO Lietuva, SIA INTER RAO Latvia, INTER RAO Eesti OU, Inter Green Renewables and Trading AB, АО «Восточная энергетическая компания», ООО «Центр осуществления расчетов» (с апреля 2014 года) и SOO IRL POLSKA (с января 2015 года).
- ▶ **Сегмент «Зарубежные активы»** представлен следующими отчетными подсегментами:
 - ▶ **Грузия** (представлен АО «Теласи», ООО «Мтквари Энергетика», АО «Храми ГЭС-I» и АО «Храми ГЭС-II»);
 - ▶ **Армения** (представлен ЗАО «Электрические сети Армении», ОАО «РазТЭС»);
 - ▶ **Молдавия** (представлен ЗАО «Молдавская ГРЭС»);
 - ▶ **Казахстан** (представлен АО «Станция Экибастузская ГРЭС-2» (учитывается по методу долевого участия) и ООО «ИНТЕР РАО – Центральная Азия»);
 - ▶ **Турция** (представлен Группой Trakya и Inter Rao Turkey Energy Holding A.S.);
- ▶ **Сегмент «Инжиниринг в Российской Федерации»** (представлен ООО «Интер РАО Инжиниринг», ООО «Кварц – Новые Технологии» (учитывается по методу долевого участия), ООО «КВАРЦ Групп», ООО «ИнтерРАО-УорлиПарсонс» (по методу долевого участия до 1 апреля 2014 г.), ООО «Центр энергоэффективности ИНТЕР РАО ЕЭС» (по методу долевого участия), ООО «ИНТЕР РАО – Экспорт» и некоммерческой организацией Фондом поддержки научной, научно-технической и инновационной деятельности «Энергия без границ», ООО ЦКТ «Энергия без границ»).
- ▶ Прочее.

Руководящий орган, отвечающий за принятие решений по операционной деятельности, оценивает результаты операционных сегментов на основе показателя EBITDA, который рассчитывается как прибыль/(убыток) за период до учета финансовых доходов и расходов; расходов по налогу на прибыль; амортизации основных средств, инвестиционной собственности и нематериальных активов; обесценения / (восстановления обесценения) основных средств и инвестиционной собственности; обесценения гудвила и прочих нематериальных активов; обесценения инвестиций, имеющих в наличии и предназначенных для продажи; резервов под обесценение дебиторской задолженности и устаревшим запасам; прочим резервам; доли в прибыли/(убытках) ассоциированных компаний и эффектов, связанных с приобретением и выбытием компаний Группы; доходов/(расходов) от операций по продаже/покупке финансовых активов, имеющих в наличии для продажи, и активов, классифицируемых как предназначенные для продажи; а также расходов на благотворительность, доходов/(расходов) от реализации и списания нефинансовых активов и прочих аналогичных эффектов, объединенных в статью Прочие в свертке показателей EBITDA отчетных сегментов с чистой прибылью/(убытком) за отчетный период. Порядок определения Группой EBITDA может отличаться от порядка, применяемого другими компаниями. Информация об амортизации основных средств и нематериальных активов, процентных доходах и расходах раскрывается в информации по сегментам, так как она регулярно анализируется органом, принимающим решения по операционной деятельности.

Выручка каждого сегмента, в основном, представляет собой выручку от реализации электроэнергии, мощности и тепловой энергии, распределенную на отчетные сегменты.

Поскольку орган, принимающий решения по операционной деятельности, регулярно анализирует показатели финансового рычага дочерних компаний и совместно контролируемых компаний (объектов инвестиций, учитываемых по методу долевого участия) Группы, кредиты и займы распределяются на отчетные сегменты, не включая межсегментные остатки.

Совместные предприятия (объекты инвестиций, учитываемые по методу долевого участия) анализируются органом, принимающим решения по операционной деятельности, на предмет доли Группы в их прибыли/(убытках), а также по сумме кредитов и займов.

«Нераспределенные статьи и элиминации» включают исключаемые при консолидации операции между сегментами («Элиминации») и управленческие расходы, процентные доходы и расходы Материнской компании, а также обязательства по кредитам и займам, полученным Материнской компанией или другими дочерними компаниями, которые не могут быть достаточно обоснованно распределены на определенный отчетный сегмент («Нераспределенные статьи»).

(в миллионах российских рублей)

4. Информация по сегментам (продолжение)

За три месяца, закончившихся 30 сентября 2015 г.

	Сбыт	Генерация		Трейдинг	Зарубежные активы						Инжини- ринг			
		Российская Федерация												
		Электро- генерация	Теплогенерация											
	Российская Федерация	Группа Интер РАО- Электро- генерация	ТГК-11	Генерация Башкирии	Российская Федерация и Европа	Армения	Грузия	Молдавия	Казахстан	Турция	Российская Федерация	Прочее	Нераспре- деленные статьи и элиминации	Итого
Итого выручка	110 814	36 917	4 089	9 890	20 694	6 030	2 103	1 216	–	5 141	2 230	1 210	(11 963)	188 371
Выручка от внешних покупателей	110 643	29 659	3 416	8 874	20 385	6 030	2 103	1 216	–	5 141	777	127	–	188 371
Выручка между сегментами	171	7 258	673	1 016	309	–	–	–	–	–	1 453	1 083	(11 963)	–
Операционные расходы, включая:														
Расходы на приобретение электроэнергии и мощности	(57 393)	(1 954)	(550)	(810)	(16 302)	(3 026)	(406)	–	–	–	–	(8)	9 401	(71 048)
Расходы по передаче электроэнергии	(45 786)	–	–	(3)	(1 346)	(191)	(209)	(4)	(1)	–	–	–	–	(47 540)
Расходы на топливо	–	(20 829)	(2 200)	(5 858)	–	(504)	(319)	(23)	–	(4 182)	–	–	636	(33 279)
Доля в прибылях/ (убытках) совместных предприятий	24	333	–	–	–	–	–	–	(2 988)	–	39	–	–	(2 592)
EBITDA	3 116	7 535	(918)	51	2 674	1 335	494	717	(2 986)	685	83	255	(943)	12 098
Амортизация	(415)	(2 959)	(455)	(823)	(15)	(222)	(139)	(96)	(1)	(385)	(46)	(197)	(108)	(5 861)
Процентные доходы	783	372	3	86	78	12	7	–	1	4	43	88	182	1 659
Процентные расходы	(280)	(1 239)	(385)	(53)	(70)	(194)	(36)	(70)	–	(103)	(26)	(1 941)	2 039	(2 358)

(в миллионах российских рублей)

4. Информация по сегментам (продолжение)

За три месяца, закончившихся 30 сентября 2014 г.

	Сбыт	Генерация		Трейдинг	Зарубежные активы						Инжини- ринг			
		Российская Федерация												
		Электро- генерация	Теплогенерация											
	Российская Федерация	Группа Интер РАО- Электро- генерация	ТГК-11	Генерация Башкирии	Российская Федерация и Европа	Армения	Грузия	Молдавия	Казахстан	Турция	Российская Федерация	Прочее	Нераспре- деленные статьи и элиминации	Итого
Итого выручка	103 723	36 526	3 903	10 910	15 514	3 598	1 427	1 791	14	3 976	1 984	946	(11 249)	173 063
Выручка от внешних покупателей	103 613	29 930	3 249	9 661	15 187	3 598	1 427	1 791	14	3 976	495	122	–	173 063
Выручка между сегментами	110	6 596	654	1 249	327	–	–	–	–	–	1 489	824	(11 249)	–
Операционные расходы, включая:														
Расходы на приобретение электроэнергии и мощности	(57 518)	(2 129)	(465)	(958)	(13 355)	(1 613)	(251)	–	(8)	–	–	(44)	8 923	(67 418)
Расходы по передаче электроэнергии	(40 525)	–	–	(6)	(902)	(161)	(132)	(12)	(5)	–	–	(1)	–	(41 744)
Расходы на топливо	–	(20 998)	(2 017)	(6 177)	–	(504)	(180)	(1 097)	–	(3 460)	–	–	479	(33 954)
Доля в (убытках)/ прибылях совместных предприятий	(11)	751	–	–	–	–	–	–	460	–	61	(8)	–	1 253
EBITDA	2 119	7 192	(803)	1 417	991	605	363	483	461	449	227	211	(855)	12 860
Амортизация	(349)	(2 580)	(409)	(1 091)	(13)	(148)	(100)	(34)	(1)	(221)	(46)	(140)	(95)	(5 227)
Процентные доходы	387	91	–	19	16	5	15	–	–	2	74	157	393	1 159
Процентные расходы	(152)	(376)	(220)	(32)	(57)	(148)	(41)	(53)	–	(77)	(22)	(119)	35	(1 262)

(в миллионах российских рублей)

4. Информация по сегментам (продолжение)

За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2015 г.

	Сбыт	Генерация		Трейдинг	Зарубежные активы						Инжини- ринг			
		Российская Федерация												
		Электро- генерация	Теплогенерация											
	Российская Федерация	Группа Интер РАО- Электро- генерация	ТГК-11	Генерация Башкирии	Российская Федерация и Европа	Армения	Грузия	Молдавия	Казахстан	Турция	Российская Федерация	Прочее	Нераспре- деленные статьи и элиминации	Итого
Итого выручка	339 862	109 152	19 280	34 866	61 122	15 948	6 410	3 393	27	15 208	5 944	3 376	(34 584)	580 004
Выручка от внешних покупателей	338 952	88 440	16 731	31 756	60 029	15 948	6 410	3 393	27	15 208	2 705	405	–	580 004
Выручка между сегментами	910	20 712	2 549	3 110	1 093	–	–	–	–	–	3 239	2 971	(34 584)	–
Операционные расходы, включая:														
Расходы на приобретение электроэнергии и мощности	(182 660)	(5 791)	(1 994)	(2 513)	(48 533)	(8 220)	(976)	–	(16)	–	–	(19)	28 294	(222 428)
Расходы по передаче электроэнергии	(136 255)	–	–	(10)	(4 149)	(630)	(599)	(11)	(11)	–	–	–	3	(141 662)
Расходы на топливо	–	(58 904)	(9 214)	(19 891)	–	(1 319)	(1 768)	(60)	–	(12 535)	–	–	1 683	(102 008)
Доля в прибылях/(убытках) совместных предприятий	102	1 555	–	–	–	–	–	–	(2 811)	–	21	10	–	(1 123)
EBITDA	8 027	25 732	1 603	4 476	7 261	2 941	1 337	1 997	(2 807)	1 894	(521)	1 028	(3 578)	49 390
Амортизация	(1 206)	(8 819)	(1 325)	(2 499)	(45)	(617)	(409)	(285)	(3)	(1 085)	(142)	(561)	(310)	(17 306)
Процентные доходы	2 287	1 111	4	251	221	35	31	–	2	20	193	456	1 103	5 714
Процентные расходы	(536)	(4 992)	(1 146)	(163)	(222)	(588)	(105)	(212)	–	(355)	(55)	(4 988)	5 216	(8 146)

(в миллионах российских рублей)

4. Информация по сегментам (продолжение)

За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2014 г.

	Сбыт	Генерация		Трейдинг	Зарубежные активы					Инжини- ринг				
		Российская Федерация												
		Электро- генерация	Теплогенерация											
	Группа Интер РАО-													
	Российская Федерация	Электро- генерация	ТГК-11	Генерация Башкирии	Российская Федерация и Европа	Армения	Грузия	Молдавия	Казахстан	Турция	Российская Федерация	Прочее	Нераспре- деленные статьи и элиминации	Итого
Итого выручка	325 384	107 422	17 923	34 550	36 007	9 809	4 450	4 885	70	9 595	4 440	2 497	(31 073)	525 959
Выручка от внешних покупателей	324 962	88 261	16 195	31 166	35 076	9 809	4 450	4 885	70	9 595	1 157	333	—	525 959
Выручка между сегментами	422	19 161	1 728	3 384	931	—	—	—	—	—	3 283	2 164	(31 073)	—
Операционные расходы, включая:														
Расходы на приобретение электроэнергии и мощности	(177 616)	(5 909)	(1 565)	(2 641)	(29 586)	(4 704)	(600)	—	(41)	—	—	(65)	25 588	(197 139)
Расходы по передаче электроэнергии	(129 622)	—	—	(40)	(2 636)	(406)	(376)	(33)	(25)	—	—	(1)	—	(133 139)
Расходы на топливо	—	(60 554)	(8 670)	(20 458)	—	(1 365)	(1 026)	(2 970)	—	(8 413)	—	—	1 210	(102 246)
Доля в прибылях/ (убытках) совместных предприятий	7	1 229	—	—	—	—	—	—	58	—	15	(12)	—	1 297
EBITDA	7 342	21 608	1 425	4 970	2 606	1 280	1 181	1 146	62	336	(125)	648	(2 818)	39 661
Амортизация	(969)	(8 033)	(1 256)	(3 367)	(41)	(418)	(294)	(84)	(2)	(647)	(118)	(361)	(312)	(15 902)
Процентные доходы	939	300	—	35	46	16	43	—	—	6	149	310	577	2 421
Процентные расходы	(379)	(1 057)	(630)	(49)	(67)	(441)	(128)	(152)	—	(236)	(57)	(338)	379	(3 155)

(в миллионах российских рублей)

4. Информация по сегментам (продолжение)

На 30 сентября 2015 г.

	Информация о деятельности Группы компаний «Интер РАО»													Итого		
	Сбыт	Генерация				Трейдинг	Зарубежные активы					Инжини- ринг			Нераспре- деленные статьи и элиминации	
		Российская Федерация					Российская Федерация и Европа	Армения	Грузия	Молдавия	Казахстан	Турция	Российская Федерация			Прочее
		Группа Интер РАО- Российская Федерация	Электро- генерация	ТГК-11	Генерация Башкирии											
Кредиты и займы, включая:	(6 006)	(42 796)	(11 458)	(359)	(1 721)	(6 038)	(1 535)	–	(9 773)	(10 816)	(457)	(1 846)	(14 255)			
Доля в кредитах и займах совместных предприятий	–	–	–	–	–	–	–	–	(9 773)	–	(367)	(459)	25			

На 31 декабря 2014 г.

Кредиты и займы, включая: Доля в кредитах и займах совместных предприятий	Сбыт	Генерация		Трейдинг	Зарубежные активы						Инжини- ринг	Нераспре- деленные статьи и элиминации	Итого	
	Российская Федерация													
	Российская Федерация	Электро- генерация	Теплогенерация	Генерация Башкирии	Российская Федерация и Европа	Армения	Грузия	Молдавия	Казахстан	Турция	Российская Федерация			Прочее
		Группа Интер РАО-												
		Электро- генерация	ТГК-11											
		Электро- генерация	ТГК-11											
	(967)	(58 699)	(8 182)	(437)	(1 671)	(7 416)	(1 659)	–	(9 119)	(10 100)	(740)	(1 834)	(16 399)	(117 223)
	–	–	–	–	–	–	–	–	(9 119)	–	(736)	(386)	150	(10 091)

(в миллионах российских рублей)

4. Информация по сегментам (продолжение)

Ниже представлена сверка показателей EBITDA отчетных сегментов с чистой прибылью за отчетный период согласно промежуточному консолидированному отчету о совокупном доходе:

	За три месяца, закончившихся 30 сентября		За девять месяцев, закончившихся 30 сентября	
	2015 г.	2014 г.	2015 г.	2014 г.
EBITDA по отчетным сегментам	12 098	12 860	49 390	39 661
Амортизация основных средств и нематериальных активов (Прим. 18)	(5 861)	(5 227)	(17 306)	(15 902)
Процентные доходы (Прим. 19)	1 659	1 159	5 714	2 421
Процентные расходы (Прим. 19)	(2 358)	(1 262)	(8 146)	(3 155)
Опционы «пут» и «колл» (Прим. 19)	—	(1 051)	—	(2 650)
Положительные курсовые разницы, нетто (Прим. 19)	1 490	659	1 330	189
Прочие финансовые доходы/(расходы) (Прим. 19)	104	(648)	1 866	(25)
Начисление резервов, включая (Прим. 18):	(2 023)	(316)	(4 694)	(3 603)
восстановление резерва под обесценение основных средств	—	4	7	27
обесценение финансовых активов, имеющих в наличии для продажи	—	(361)	(18)	(666)
обесценение активов, классифицируемых как предназначенные для продажи	—	—	—	(180)
прочие резервы, (начисление)/восстановление (Прим. 2г)	(592)	783	(781)	1 371
резерв под обесценение дебиторской задолженности	(1 431)	(742)	(3 902)	(3 811)
обесценение гудвила	—	—	—	(344)
Прибыль от выбытия контрольной доли участия (Прим. 17, 18)	—	34	17	30
Прибыль/(убыток) от продажи финансовых активов, имеющих в наличии для продажи, и активов, классифицируемых как предназначенные для продажи	10	(245)	829	(98)
Прочие операционные расходы, нетто (Прим. 2г)	(110)	(305)	(367)	(684)
Доля в прибыли ассоциированных компаний (Прим. 7)	361	79	205	69
Расход по налогу на прибыль (Прим. 20)	(1 720)	(1 643)	(5 498)	(5 303)
Прибыль за отчетный период согласно промежуточному консолидированному отчету о совокупном доходе	3 650	4 094	23 340	10 950

Ниже представлена сверка остатка кредитов и займов отчетных сегментов с остатками кредитов и займов за отчетный период согласно промежуточному консолидированному отчету о финансовом положении:

	На 30 сентября 2015 г.	На 31 декабря 2014 г.
Кредиты и займы по отчетным сегментам	(107 060)	(117 223)
За вычетом: доли в кредитах и займах совместных предприятий	10 574	10 091
Кредиты и займы согласно промежуточному консолидированному отчету о финансовом положении	(96 486)	(107 132)

(в миллионах российских рублей)

4. Информация по сегментам (продолжение)

Информация по географическим сегментам

Правление также анализирует выручку Группы, полученную от покупателей, зарегистрированных в юрисдикциях предприятий Группы, и от покупателей, зарегистрированных в юрисдикциях, отличных от регистрации предприятий Группы, а также внеоборотные активы (основные средства, инвестиционная собственность, инвестиции в ассоциированные компании и совместные предприятия и нематериальные активы, включая гудвил) по месту нахождения активов.

	За три месяца, закончившихся 30 сентября 2015 г.			За три месяца, закончившихся 30 сентября 2014 г.		
	Выручка в юрисдикции предприятий Группы ¹	Выручка в других странах, отличных от юрисдикции предприятий Группы	Итого выручка по месту расположения покупателей	Выручка в юрисдикции предприятий Группы	Выручка в других странах, отличных от юрисдикции предприятий Группы	Итого выручка по месту расположения покупателей
Российская Федерация	160 644	58	160 702	154 639	42	154 681
Турция	5 141	—	5 141	3 976	—	3 976
Армения	5 942	—	5 942	3 509	—	3 509
Китай	—	3 374	3 374	—	1 801	1 801
Грузия	2 102	76	2 178	1 428	184	1 612
Литва	2 812	—	2 812	2 486	—	2 486
Беларусь	—	2 758	2 758	—	553	553
Финляндия	717	34	751	989	68	1 057
Украина	—	1 725	1 725	—	41	41
Молдавия (вкл. Приднестровье)	1 207	9	1 216	115	1 677	1 792
Казахстан	—	679	679	14	650	664
Монголия	—	301	301	—	287	287
Эстония	99	189	288	76	—	76
Латвия	181	—	181	294	111	405
Прочее	235	88	323	40	83	123
Итого	179 080	9 291	188 371	167 566	5 497	173 063

	За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2015 г.			За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2014 г.		
	Выручка в юрисдикции предприятий Группы ¹	Выручка в других странах, отличных от юрисдикции предприятий Группы	Итого выручка по месту расположения покупателей	Выручка в юрисдикции предприятий Группы	Выручка в других странах, отличных от юрисдикции предприятий Группы	Итого выручка по месту расположения покупателей
Российская Федерация	500 580	165	500 745	474 612	111	474 723
Турция	15 208	—	15 208	9 595	—	9 595
Армения	15 675	—	15 675	9 621	—	9 621
Китай	—	7 701	7 701	—	4 827	4 827
Грузия	6 410	1 083	7 493	4 451	678	5 129
Литва	7 126	—	7 126	6 184	—	6 184
Беларусь	—	6 023	6 023	—	2 608	2 608
Финляндия	5 270	241	5 511	3 498	201	3 699
Украина	—	5 029	5 029	—	74	74
Молдавия (вкл. Приднестровье)	3 315	78	3 393	375	4 510	4 885
Казахстан	27	2 940	2 967	70	2 150	2 220
Монголия	—	767	767	—	823	823
Эстония	311	382	693	224	—	224
Латвия	641	—	641	738	299	1 037
Прочее	556	476	1 032	48	262	310
Итого	555 119	24 885	580 004	509 416	16 543	525 959

1 Выручка распределяется по странам, исходя из местоположения покупателя.

(в миллионах российских рублей)

4. Информация по сегментам (продолжение)

Информация по географическим сегментам (продолжение)

	<i>Итого внеоборотные активы по месту нахождения активов¹</i>	
	<i>На 30 сентября 2015 г.</i>	<i>На 31 декабря 2014 г.</i>
Российская Федерация	307 714	312 851
Армения	14 920	13 093
Грузия	8 760	9 188
Турция	6 072	6 184
Молдавия (вкл. Приднестровье)	3 152	2 619
Литва	1 594	1 569
Прочее	32	42
Итого	342 244	345 546

5. Приобретение и выбытие компаний

Приобретение неконтрольной доли в ПАО «Мосэнергосбыт»

По состоянию на 31 декабря 2014 г. доля участия Группы в ПАО «Мосэнергосбыт» составляла 50,92%.

В апреле 2015 года Группа увеличила свою долю участия в ПАО «Мосэнергосбыт» в результате приобретения у третьих сторон 23,98% обыкновенных акций за денежное вознаграждение в размере 2 710 млн. руб., в результате чего доля Группы увеличилась с 50,92% до 74,90%. Эффект от приобретения неконтрольной доли участия был признан в промежуточном консолидированном отчете об изменениях в капитале.

23 июня 2015 г. Группа направила публичное предложение о приобретении обыкновенных акций ПАО «Мосэнергосбыт», принадлежащих неконтролирующим акционерам. Цена приобретения обыкновенных акций в рамках предложения составила 0,4 руб. за одну обыкновенную акцию. Исходя из этого, по состоянию на 30 сентября 2015 г. Группа приобрела 19,09% обыкновенных акций за денежное вознаграждение в размере 2 157 млн. руб. в результате чего доля Группы увеличилась с 74,90% до 93,99%. Эффект от приобретения неконтрольной доли участия в размере 3 376 млн. руб. был признан в промежуточном консолидированном отчете об изменениях в капитале. Группа больше не имеет юридических обязательств по выкупу акций ПАО «Мосэнергосбыт».

Прочие приобретения и выбытия

В течение девяти месяцев, закончившихся 30 сентября 2015 г., Группа приобрела дополнительную 2%-ю долю участия в ассоциированной компании ОАО «ЕИРЦ ЛО» за денежное вознаграждение в размере 2 млн. руб. В результате Группа увеличила свою долю участия с 49% до 51% и получила контроль над деятельностью компании. Справедливая стоимость приобретенных чистых активов составила 102 млн. руб. с учетом полученных денежных средств, в размере 94 млн. руб. В результате данного приобретения неконтрольная доля участия в размере 50 млн. руб. была признана в промежуточном консолидированном отчете об изменениях в капитале.

В течение девяти месяцев, закончившихся 30 сентября 2015 г., Группа приобрела дополнительно 5,48% обыкновенных акций ПАО «Томскэнергосбыт» за денежное вознаграждение в размере 100 млн. руб. В результате Группа увеличила свою долю участия с 59,18% до 64,66% (в том числе 28,85% акций, проданных по договору РЕПО и 6,28% акций, переданных в доверительное управление). Эффект от приобретения неконтрольной доли участия в размере 41 млн. руб. был признан в промежуточном консолидированном отчете об изменениях в капитале.

В течение девяти месяцев, закончившихся 30 сентября 2015 г., Группа ликвидировала ряд индивидуально несущественных дочерних компаний. Доход от ликвидации составил 17 млн. руб. и был признан в промежуточном консолидированном отчете о совокупном доходе.

¹ Итого внеоборотные активы, исходя из местоположения активов, за исключением отложенных налоговых активов, активов, имеющих для продажи и прочих внеоборотных активов.

(в миллионах российских рублей)

6. Основные средства

	<i>Земля и здания</i>	<i>Сооружения</i>	<i>Машины и оборудо- вание</i>	<i>Прочее</i>	<i>Незавер- шенное строи- тельство</i>	<i>Итого</i>
Первоначальная стоимость						
На 31 декабря 2014 г.	107 026	105 714	240 795	9 629	46 491	509 655
Переклассификация	(1)	281	(243)	(5)	(32)	—
Поступления	2	14	54	6	14 560	14 636
Выбытие	(187)	(124)	(663)	(80)	(442)	(1 496)
Перевод между категориями	837	2 373	11 633	316	(15 159)	—
Перевод (на другие балансовые счета) / с других балансовых счетов	(12)	(47)	(51)	—	46	(64)
Приобретение контрольной доли	—	—	3	—	—	3
Разница от пересчета в валюту представления	1 382	3 438	4 511	289	183	9 803
На 30 сентября 2015 г.	109 047	111 649	256 039	10 155	45 647	532 537
<i>Включая по договорам финансовой аренды</i>	<i>546</i>	<i>227</i>	<i>1 189</i>	<i>1 705</i>	<i>—</i>	<i>3 667</i>
Амортизация и убытки от обесценения						
На 31 декабря 2014 г.	(35 230)	(48 363)	(119 810)	(4 760)	(2 867)	(211 030)
Переклассификация	(21)	(34)	63	(8)	—	—
Амортизация	(1 996)	(3 252)	(9 424)	(665)	—	(15 337)
Убытки от обесценения	(2)	—	—	—	(1)	(3)
Восстановление резерва под убытки от обесценения	—	10	—	—	—	10
Выбытие	28	35	184	73	250	570
Перевод между категориями	—	(214)	(1 497)	—	1 711	—
Разница от пересчета в валюту представления	(1 111)	(3 049)	(3 540)	(232)	(52)	(7 984)
На 30 сентября 2015 г.	(38 332)	(54 867)	(134 024)	(5 592)	(959)	(233 774)
<i>Включая по договорам финансовой аренды</i>	<i>(12)</i>	<i>(226)</i>	<i>(1 189)</i>	<i>(421)</i>	<i>—</i>	<i>(1 848)</i>
Остаточная стоимость						
На 31 декабря 2014 г.	71 796	57 351	120 985	4 869	43 624	298 625
На 30 сентября 2015 г.	70 715	56 782	122 015	4 563	44 688	298 763

Объекты незавершенного строительства представляют собой основные средства, еще не введенные в эксплуатацию, а также авансы, выданные поставщикам основных средств. По состоянию на 30 сентября 2015 г. такие авансы составили 3 720 млн. руб. (на 31 декабря 2014 г.: 5 671 млн. руб.).

Проценты, капитализированные в течение девяти месяцев, закончившихся 30 сентября 2015 г. (по ставке капитализации 17,07%), составили 848 млн. руб. (за девять месяцев, закончившиеся 30 сентября 2014 г.: 314 млн. руб.).

(в миллионах российских рублей)

7. Инвестиции в ассоциированные компании и совместные предприятия

	Совместные предприятия				Ассоциированные компании		Итого
	NVGRES Holding Limited	АО «Станция Экибастуз- ская ГРЭС-2»	ОАО «ИНТЕР РАО Свето- диодные Системы»	Прочие совместные предприятия	RUS Gas Turbines Holding B.V.	Прочие ассоцииро- ванные компании	
Балансовая стоимость на 31 декабря 2014 г.	17 630	13 026	481	1 181	1 540	549	34 407
Выбытия	—	—	—	—	—	(50)	(50)
Нереализованный убыток	—	—	4	(18)	—	—	(14)
Доля в прибыли/ (убытке) после налогообложения	1 555	(2 811)	(39)	153	199	6	(937)
Изменение структуры собственности	—	—	19	—	—	—	19
Признанные актуарные убытки и стоимость услуг прошлых периодов	(1)	—	—	—	—	—	(1)
Дивиденды, полученные от ассоциированных и совместных предприятий	—	—	—	(176)	—	(5)	(181)
Разница от пересчета в валюту представления	—	(2 150)	—	—	—	—	(2 150)
Балансовая стоимость на 30 сентября 2015 г.	19 184	8 065	465	1 140	1 739	500	31 093

8. Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи

По состоянию на 30 сентября 2015 г. финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, на общую сумму 5 230 млн. руб. (31 декабря 2014 г.: 7 260 млн. руб.) включали инвестиции в акции, обращающиеся на ОРЦБ, на общую сумму 3 766 млн. руб. (31 декабря 2014 г.: 5 806 млн. руб.) и инвестиции в акции, не обращающиеся на ОРЦБ, на общую сумму 1 464 млн. руб. (31 декабря 2014 г.: 1 454 млн. руб.).

За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2015 г., обесценение финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи, на сумму 18 млн. руб. было признано в составе прибыли и убытка в промежуточном консолидированном отчете о совокупном доходе (за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2014 г.: 666 млн. руб.) (Примечание 18).

За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2015 г., прибыль от переоценки финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи, на сумму 613 млн. руб. за вычетом налога в размере 70 млн. руб. была признана в составе прочего совокупного дохода в промежуточном консолидированном отчете о совокупном доходе (за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2014 г.: 986 млн. руб. за вычетом налога в размере 262 млн. руб.).

За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2015 г., Группа реализовала пакеты акций: 2,34% в Plug Power, 1,97% в ОАО «ТГК-1», 1,38% в ОАО «ТГК-2», 0,60% в ОАО «ТГК-14», 4,17% в ОАО «ОГК-2», 4,97% в ОАО «Мосэнерго», 0,07% в ОАО «МРСК Центра» и 0,003% в ОАО «МРСК Центра и Поволжья». Справедливая стоимость проданных финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи составила 2 705 млн. руб., денежное вознаграждение составило 2 730 млн. руб. В результате выбытия финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи соответствующий резерв по переоценке был списан в промежуточном консолидированном отчете об изменениях в капитале в сумме 689 млн. руб. за вычетом налога 105 млн. руб. и прибыль от продажи финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи, в сумме 819 млн. руб. была отражена в промежуточном консолидированном отчете о совокупном доходе.

За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2014 г. Группа признала выбытие накопленного убытка по резерву по переоценке на сумму 165 млн. руб. в составе промежуточного консолидированного отчета о совокупном доходе ввиду продажи котируемых акций ряда компаний.

(в миллионах российских рублей)

9. Прочие внеоборотные активы

		30 сентября 2015 г.	31 декабря 2014 г.
Финансовые внеоборотные активы		3 247	8 247
Долгосрочная торговая дебиторская задолженность		1 676	1 860
	<i>За вычетом резерва под обесценение</i>	<i>(421)</i>	<i>(467)</i>
Долгосрочная торговая дебиторская задолженность, нетто		1 255	1 393
Прочая долгосрочная дебиторская задолженность		1 796	5 457
	<i>За вычетом резерва под обесценение</i>	<i>(145)</i>	<i>(114)</i>
Прочая долгосрочная дебиторская задолженность, нетто		1 651	5 343
Долгосрочные займы выданные (включая проценты)		—	150
Долгосрочные производные финансовые инструменты		266	1 292
Долгосрочные банковские депозиты		75	69
		341	1 511
Нефинансовые внеоборотные активы		6 487	1 847
Долгосрочные авансы поставщикам и подрядчикам и предоплата		5 615	1 007
	<i>За вычетом резерва под обесценение</i>	<i>(7)</i>	<i>(7)</i>
Долгосрочные авансы поставщикам и подрядчикам и предоплата, нетто		5 608	1 000
НДС к возмещению		71	105
Прочие		808	742
		9 734	10 094

На 30 сентября 2015 г. долгосрочные авансы поставщикам и подрядчикам и предоплата включали выданный ОАО «Энекс» аванс в сумме 5 513 млн. руб. по договору строительного подряда ТЭС «Термогас Мачала» в Эквадоре (31 декабря 2014 г.: 948 млн. руб.).

(в миллионах российских рублей)

10. Дебиторская задолженность и авансы выданные

		30 сентября 2015 г.	31 декабря 2014 г.
Финансовые активы		65 330	63 504
Торговая дебиторская задолженность		85 190	80 639
	За вычетом резерва под обесценение	(27 363)	(24 589)
Торговая дебиторская задолженность, нетто		57 827	56 050
Прочая дебиторская задолженность		7 886	8 984
	За вычетом резерва под обесценение	(2 868)	(2 888)
Прочая дебиторская задолженность, нетто		5 018	6 096
Краткосрочные займы выданные (включая проценты)		331	434
	За вычетом резерва под обесценение	(281)	(284)
Краткосрочные займы выданные (включая проценты), нетто		50	150
Дебиторская задолженность по процентам на банковские депозиты		673	249
	За вычетом резерва под обесценение	(10)	(10)
Дебиторская задолженность по процентам на банковские депозиты, нетто		663	239
Дебиторская задолженность по строительным контрактам		1 217	485
Дивиденды к получению		555	484
Нефинансовые активы		17 576	18 199
Авансы поставщикам и подрядчикам и предоплата		8 604	11 131
	За вычетом резерва под обесценение	(618)	(627)
Авансы поставщикам и подрядчикам и предоплата, нетто		7 986	10 504
Краткосрочный НДС к возмещению		4 999	4 902
Предоплата по налогам		4 591	2 793
		82 906	81 703

У Группы отсутствуют залоговые и иные обеспечения в отношении дебиторской задолженности.

11. Денежные средства и их эквиваленты

	30 сентября 2015 г.	31 декабря 2014 г.
Денежные средства на банковских счетах и в кассе в национальной валюте	15 971	25 100
Денежные средства на банковских счетах и в кассе в иностранной валюте	5 400	10 566
Банковские депозиты на срок не более 3-х месяцев	28 989	39 933
Итого	50 360	75 599

(в миллионах российских рублей)

12. Прочие оборотные активы

	30 сентября 2015 г.	31 декабря 2014 г.
Денежные средства с ограничением к использованию	962	838
Банковские депозиты на срок от 3 до 12 месяцев	26 993	6 098
Краткосрочные производные финансовые инструменты	173	1 389
Прочее	883	829
Итого	29 011	9 154

13. Кредиты и займы

В настоящем примечании представлена информация о кредитах и займах Группы. Определенные кредитные договоры содержат обязательства финансового и нефинансового характера.

Кредиты и займы	Валюта	30 сентября 2015 г.	31 декабря 2014 г.
Итого, в руб.	Российский рубль	47 743	66 522
Итого, в долл. США	Доллар США	25 203	24 850
Итого, в евро	Евро	5 050	5 235
Итого, в японских иенах	Японская йена	1 492	1 336
Итого, в армянских драмах	Армянский драм	168	146
Итого, в грузинских лари	Грузинский лари	97	117
Финансовая аренда			
Финансовая аренда	Доллар США	1 327	1 541
Финансовая аренда	Российский рубль	433	649
Финансовая аренда	Евро	59	54
Финансовая аренда	Литовский лит	—	6
Итого долгосрочные кредиты и займы		81 572	100 456
За вычетом краткосрочной части долгосрочных кредитов и займов и долгосрочной финансовой аренды		(25 761)	(36 271)
		55 811	64 185

По состоянию на 30 сентября 2015 г. справедливая стоимость кредитов и займов составила 81 464 млн. руб. (по состоянию на 31 декабря 2014 г.: 98 454 млн. руб.). Эта стоимость рассчитана путем дисконтирования будущих потоков денежных средств по договору с использованием текущей рыночной процентной ставки, применяемой Группой для аналогичных финансовых инструментов (Примечание 21).

В июне 2015 года Группа погасила долгосрочный заем от ОАО «Межрегионэнергострой» и ООО ВТБ Факторинг в общей сумме 17 383 млн. руб.

Изменение процентной ставки приводит к изменению либо справедливой стоимости займов (займы с фиксированной ставкой процента), либо будущих потоков денежных средств (займы с плавающей ставкой процента). Материнская компания разработала официальную политику в отношении определения допустимого риска Компании, связанного с фиксированными и плавающими ставками процента. Привлекая новые кредиты и займы, руководство использует профессиональные суждения для того, чтобы решить, какая ставка, фиксированная или плавающая, будет наиболее выгодной для Компании в течение ожидаемого периода до срока погашения.

(в миллионах российских рублей)

14. Кредиторская задолженность и начисленные обязательства

	30 сентября 2015 г.	31 декабря 2014 г.
Финансовые обязательства		
Торговая кредиторская задолженность	49 283	51 527
Краткосрочные производные финансовые инструменты	506	2 359
Дивиденды к выплате	127	128
Прочая кредиторская задолженность и начисленные расходы	5 212	5 396
Итого	55 128	59 410
Нефинансовые обязательства		
Авансы полученные	18 179	28 288
Задолженность перед персоналом	6 703	6 506
Резервы, краткосрочные	3 227	2 632
Итого	28 109	37 426
	83 237	96 836

На 30 сентября 2015 г. авансы полученные включали авансы по реализации электроэнергии на сумму 8 704 млн. руб., полученные от абонентов ПАО «Мосэнергосбыт» (Группа компаний), АО «ПСК», ООО «РН-Энерго» и Группы Башкирская генерирующая компания (31 декабря 2014 г.: 15 105 млн. руб.), 3 132 млн. руб. авансов полученных материнской компанией от покупателей оборудования в Эквадоре и Венесуэле (31 декабря 2014 г.: 4 523 млн. руб.), 1 822 млн. руб. от авансов полученных по договорам строительства от клиентов ООО «Интер РАО Инжиниринг» (31 декабря 2014 г.: 2 180 млн. руб.).

15. Прочие долгосрочные обязательства

	30 сентября 2015 г.	31 декабря 2014 г.
Финансовые обязательства		
Долгосрочные производные финансовые инструменты	253	1 249
Прочие долгосрочные обязательства	430	217
Итого финансовые обязательства	683	1 466
Нефинансовые обязательства		
Пенсионные обязательства	3 692	3 668
Авансы полученные	6 414	5 053
Резерв на восстановление окружающей среды	679	586
Государственные субсидии	702	645
Прочие долгосрочные обязательства	198	30
Итого нефинансовые обязательства	11 685	9 982
Итого	12 368	11 448

16. Выручка

	За три месяца, закончившихся 30 сентября		За девять месяцев, закончившихся 30 сентября	
	2015 г.	2014 г.	2015 г.	2014 г.
Продажа электроэнергии и мощности	176 619	164 017	534 068	493 378
Продажа тепловой энергии	4 503	3 930	24 826	22 125
Прочая выручка	7 249	5 116	21 110	10 456
	188 371	173 063	580 004	525 959

(в миллионах российских рублей)

17. Прочие операционные доходы

	За три месяца, закончившихся 30 сентября		За девять месяцев, закончившихся 30 сентября	
	2015 г.	2014 г.	2015 г.	2014 г.
Штрафы и пени к получению	724	290	1 611	1 218
Производные финансовые инструменты на покупку/продажу электроэнергии	(105)	379	1 606	1 116
Прибыль от продажи финансовых активов, имеющих в наличии для продажи и активов, классифицируемых как предназначенных для продажи	10	—	829	—
Доход от аренды	99	123	325	332
Доход от выбытия контрольной доли участия	—	34	17	30
Прочее	461	1 795	2 374	3 023
	1 189	2 621	6 762	5 719

18. Операционные расходы, нетто

	За три месяца, закончившихся 30 сентября		За девять месяцев, закончившихся 30 сентября	
	2015 г.	2014 г.	2015 г.	2014 г.
Расходы на приобретение электроэнергии и мощности	71 048	67 418	222 428	197 139
Плата за услуги по передаче электроэнергии	47 540	41 744	141 662	133 139
Расходы на топливо	33 279	33 954	102 008	102 246
Зарплата, выплаты работникам и налоги с фонда оплаты труда	11 094	9 783	34 389	29 905
Амортизация основных средств и нематериальных активов	5 861	5 227	17 306	15 902
Прочие материалы производственного назначения	2 089	1 677	3 933	3 536
Резерв под обесценение дебиторской задолженности, нетто	1 431	742	3 902	3 811
Агентские вознаграждения	1 311	1 040	3 633	3 074
Налоги, за исключением налога на прибыль	796	920	2 836	2 586
Расходы на водоснабжение	816	748	2 110	1 916
Расходы на ремонт и техническое обслуживание	978	739	1 986	1 844
(Доходы)/расходы по сделкам с производными финансовыми инструментами на рынке электроэнергии	(58)	400	1 793	1 178
Транспортные расходы	543	525	1 490	1 111
Расходы по операционной аренде	444	420	1 308	1 266
Расходы по передаче тепловой энергии	58	50	892	858
Прочие резервы, начисление/(списание)	592	(783)	781	(1 371)
Консультационные, юридические и аудиторские услуги	233	201	741	685
Обесценение финансовых активов, имеющих в наличии для продажи (Примечание 8)	—	361	18	666
Обесценение активов, классифицируемых как предназначенных для продажи	—	—	—	180
Обесценение гудвила	—	—	—	344
Убыток от продажи финансовых активов, имеющих в наличии для продажи, и активов, классифицируемых как предназначенных для продажи	—	245	—	98
Обесценение объектов основных средств — списание	—	(4)	(7)	(27)
Прочее	4 799	4 729	14 565	13 485
	182 854	170 136	557 774	513 571

(в миллионах российских рублей)

18. Операционные расходы, нетто (продолжение)

Начисление по статье Прочие резервы за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2015 г., на сумму 781 млн. руб. (за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2014 г.: восстановление резерва на сумму 1 371 млн. руб.) включали в себя начисление резерва ввиду нарушения условий договоров ПАО «Мосэнергосбыт» по строительным договорам на сумму 1 417 млн. руб., восстановление резерва по разногласиям ПАО «Мосэнергосбыт» с электросетевыми компаниями на сумму 412 млн. руб. (за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2014 г.: восстановление резерва на сумму 565 млн. руб. в связи с негативным исходом), и восстановление резерва по штрафным санкциям АО «Интер РАО-Электрогенерация» в связи с задержками исполнения договоров предоставления мощности на сумму 327 млн. руб. (за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2014 г.: начисление резерва (за минусом восстановления) на сумму 39 млн. руб.).

Статья Прочие резервы за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2014 г., также включала восстановление резерва по судебному разбирательству ПАО «Томскэнергосбыт» на сумму 628 млн. руб., восстановление резерва по судебному разбирательству ООО «БГК» на сумму 61 млн. руб. и начисление резерва по судебному разбирательству по АО «ПСК» на сумму 44 млн. руб.

19. Финансовые доходы и расходы

	За три месяца, закончившихся 30 сентября		За девять месяцев, закончившихся 30 сентября	
	2015 г.	2014 г.	2015 г.	2014 г.
Финансовые доходы				
Процентный доход	1 659	1 159	5 714	2 421
Доход по дивидендам	8	1	1 125	960
Положительные курсовые разницы, нетто	1 490	659	1 330	189
Прочие финансовые доходы	205	57	988	193
	3 362	1 876	9 157	3 763

	За три месяца, закончившихся 30 сентября		За девять месяцев, закончившихся 30 сентября	
	2015 г.	2014 г.	2015 г.	2014 г.
Финансовые расходы				
Процентные расходы	2 358	1 262	8 146	3 155
Опцион «пут» и «колл»	—	1 051	—	2 650
Прочие финансовые расходы, нетто	109	706	247	1 178
	2 467	3 019	8 393	6 983

20. Расход по налогу на прибыль

	За три месяца, закончившихся 30 сентября		За девять месяцев, закончившихся 30 сентября	
	2015 г.	2014 г.	2015 г.	2014 г.
Расход по текущему налогу на прибыль	2 241	1 170	4 292	3 203
(Экономия)/расход по отложенному налогу	(396)	188	1 234	2 082
Уточненные налоговые декларации	(223)	285	(128)	18
Резерв по налогу на прибыль	98	—	100	—
Расход по налогу на прибыль	1 720	1 643	5 498	5 303

(в миллионах российских рублей)

21. Справедливая стоимость финансовых инструментов

Справедливая стоимость определяется по рыночным котировкам или путем дисконтирования стоимости соответствующих денежных потоков по рыночным ставкам для идентичных финансовых инструментов. В результате анализа руководство пришло к выводу о том, что справедливая стоимость финансовых активов и обязательств (за исключением кредитов и займов) незначительно отличается от их балансовой стоимости. Справедливая стоимость кредитов и займов представлена в Примечании 13.

Финансовые активы и обязательства, оцениваемые с помощью допущений, основанных на суммах текущих сделок на наблюдаемом рынке, представляют собой активы и обязательства, ценообразование в отношении которых осуществляется при использовании профессиональных услуг. При отсутствии информации о ценах на активном рынке они представляют собой финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости на основании брокерских котировок, инвестиции в инвестиционные фонды, оцениваемые по справедливой стоимости на основе информации от руководителей таких фондов, и активы, оцениваемые по собственным моделям Группы, в соответствии с которыми большая часть допущений является информацией, представленной на наблюдаемом рынке. Отсутствие исходных данных наблюдаемого рынка означает, что расчет справедливой стоимости, полностью или частично использующий методы (модели) оценки, базируется на допущениях, которые не только не основаны на информации о ценах на аналогичные инструменты на наблюдаемом рынке, но и отличаются от имеющихся рыночных данных. В рамках данной категории основные виды активов представлены долевыми и долговыми инструментами, не обращающимися на фондовых биржах. Методы оценки используются при отсутствии исходных данных на наблюдаемом рынке, а также применяются в случае если на дату оценки возможно имеет место незначительная рыночная активность в отношении финансового инструмента. Тем не менее, задачи оценки справедливой стоимости остаются неизменными, т.е. такая оценка выполняется для определения исходящей цены с точки зрения Группы. Таким образом, отсутствие исходных данных, наблюдаемых на рынке, отражает собственные допущения Группы о допущениях участников рынка, используемых для ценообразования в отношении финансового инструмента (в том числе, допущения по рискам). В основе исходных данных лежит доступная информация, которая также может включать собственные данные Группы.

Расчет справедливой стоимости и иерархия справедливой стоимости

Группа использует следующую иерархическую структуру методов оценки для раскрытия информации о справедливой стоимости финансовых инструментов:

- ▶ Уровень 1: Котируемые (некорректируемые) рыночные цены на активных рынках на идентичные активы и обязательства;
- ▶ Уровень 2: Методы оценки, для которых данные самого низкого уровня ввода, имеющие важное значение для определения справедливой стоимости, являются прямо или косвенно наблюдаемыми;
- ▶ Уровень 3: Методы оценки, для которых данные самого низкого уровня ввода, имеющие важное значение для определения справедливой стоимости, являются ненаблюдаемыми.

(в миллионах российских рублей)

21. Справедливая стоимость финансовых инструментов (продолжение)

Расчет справедливой стоимости и иерархия справедливой стоимости (продолжение)

В следующей таблице представлен анализ финансовых инструментов в разрезе уровней иерархии справедливой стоимости:

30 сентября 2015 г.	Прим.	Итого	Иерархия справедливой стоимости		
		справедливая стоимость	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3
Финансовые активы					
Производные финансовые инструменты					
Валютный своп	12	61	—	61	—
Производные инструменты на покупку/продажу электроэнергии	9, 12	378	378	—	—
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи					
Инвестиции в инструменты, обращающиеся на ОРЦБ	8	3 766	3 766	—	—
Финансовые активы, удерживаемые до погашения					
Долгосрочные банковские депозиты	9	75	—	—	75
Векселя полученные		312	312	—	—
Итого финансовые активы		4 592	4 456	61	75
Финансовые обязательства					
Производные финансовые инструменты					
Производные инструменты на покупку/продажу электроэнергии	14, 15	386	386	—	—
Процентный своп	14, 15	46	—	46	—
Форвардные контракты на покупку/продажу иностранной валюты	14	327	327	—	—
Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости					
Кредиты и займы	13	81 464	—	81 464	—
Итого финансовые обязательства		82 223	713	81 510	—

(в миллионах российских рублей)

21. Справедливая стоимость финансовых инструментов (продолжение)

Расчет справедливой стоимости и иерархия справедливой стоимости (продолжение)

31 декабря 2014 г.	Прим.	Итого	Иерархия справедливой стоимости		
		справедливая стоимость	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3
Финансовые активы					
Производные финансовые инструменты					
Форвардные контракты на покупку/продажу иностранной валюты	12	317	317	—	—
Валютный своп	12	82	—	82	—
Производные инструменты на покупку/продажу электроэнергии	9, 12	2 282	2 282	—	—
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи					
Инвестиции в инструменты, обращающиеся на ОРЦБ	8	5 806	5 806	—	—
Финансовые активы, удерживаемые до погашения					
Долгосрочные банковские депозиты	9	69	—	—	69
Векселя полученные		302	302	—	—
Итого финансовые активы		8 858	8 707	82	69
Финансовые обязательства					
Производные финансовые инструменты					
Производные инструменты на покупку/продажу электроэнергии	14, 15	2 183	2 183	—	—
Процентный своп	14, 15	55	—	55	—
Форвардные контракты на покупку/продажу иностранной валюты	14	1 370	1 370	—	—
Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости					
Кредиты и займы	13	98 454	—	98 454	—
Итого финансовые обязательства		102 062	3 553	98 509	—

22. Договорные обязательства

Инвестиционные обязательства и обязательства по капитальным затратам

В соответствии с меморандумом, заключенным Группой с правительством Грузии в марте 2013 года, Группа обязана инвестировать в реализацию проектов, нацеленных на модернизацию сетей по передаче электроэнергии, принадлежащих компании Группы – АО «Теласи». По состоянию на 30 сентября 2015 г. реализация инвестиционной программы осуществляется в соответствии с графиком.

По состоянию на 30 сентября 2015 г. АО «Станция Экибастузская ГРЭС-2», совместное предприятие Группы, имеет инвестиционные обязательства в связи со строительством блока 3 на сумму 7 264 млн. руб.

По состоянию на 30 сентября 2015 г. обязательства по капитальным затратам дочерних компаний, представлены следующим образом:

Дочерняя компания	Млн. руб.
АО «Интер РАО – Электрогенерация»	12 057
ООО «Башкирская генерирующая компания»	10 798
ТГК-11	394
Итого	23 249

(в миллионах российских рублей)

22. Договорные обязательства (продолжение)

Инвестиционные обязательства и обязательства по капитальным затратам (продолжение)

Договорные обязательства АО «Интер РАО – Электрогенерация» по состоянию на 30 сентября 2015 г. представляют собой, в основном, контрактные обязательства по поставке газовой турбины, другого оборудования и строительству Верхнетагильской ГРЭС (блок 12) и по поставке оборудования для Пермской ГРЭС.

Договорные обязательства ООО «Башкирская генерирующая компания» включают в себя контрактные обязательства по завершению строительства ПГУ «Затонской ТЭЦ» с ООО «Каскад-Энерго», АО «ЭСК «СОЮЗ», обязательства по договору на поставку энергоблоков 1, 2 с ОАО «Силовые Машины», обязательства по договору на техническое перевооружение водоподготовительной установки с ООО «Ново Терра» и обязательства по договору на реконструкцию коллекторов с ООО «СТГ-Эко».

Гарантии

- ▶ В декабре 2010 года Группа совместно с General Electric и Государственной корпорацией «Ростехнологии» учредила ассоциированную компанию RUS Gas Turbines Holding B.V. Доля Группы в новой компании составила 25%. Целью учреждения компании было участие в производстве и реализации высокопроизводительных промышленных газовых турбин в Российской Федерации. У Группы существуют некоторые финансовые обязательства по финансированию данной ассоциированной компании.

По запросу Материнской компании ОАО «ВТБ Банк» выпустил резервный аккредитив в пользу компании-бенефициара GE ENERGY HOLDINGS VOSTOK B.V. на максимальную сумму 50 млн. евро с целью обеспечения обязательств Группы по финансированию ассоциированной компании. Годовая процентная ставка по данному аккредитиву составляет 0,45%.

По состоянию на 30 сентября 2015 г. остаточная сумма гарантии составила 33 млн. евро (2 458 млн. руб. по курсу ЦБ РФ на 30 сентября 2015 г.), по состоянию на 31 декабря 2014 г. – 32 млн. евро (2 187 млн. руб. по курсу ЦБ РФ на 31 декабря 2014 г.). Гарантия истекает в августе 2020 года.

- ▶ Доля Группы в гарантиях совместных предприятий составляет 1 656 млн. руб., обязательство по которым Группа несет совместно с другими инвесторами.

23. Условные обязательства

(а) Бизнес-среда

Результаты деятельности и доходы Группы продолжают периодически в различной степени подвергаться влиянию изменений в политической, законодательной, финансовой и регулирующей сфере, а также изменений в области охраны окружающей среды в России, Грузии, Армении, Молдавии (включая Приднестровскую Республику), Литве и Казахстане.

В 2014 году США, Евросоюз и другие страны ввели ряд односторонних ограничительных политических и экономических мер в отношении России и ряда российских и украинских лиц и организаций. Данные решения, особенно в случае их дальнейшей эскалации, могут вызвать затруднение экономического взаимодействия бизнеса указанных стран и российских компаний на международных рынках капитала, а также иные экономические последствия. Влияние этих событий на будущие результаты деятельности и финансовое положение Компании на данный момент определить сложно.

(б) Страхование

В Группе действуют единые корпоративные стандарты в отношении объемов страхового покрытия, требований к надежности страховых компаний и порядка организации страховой защиты, разработанные Материнской компанией.

Страхование осуществляется Обществом как на обязательной основе (согласно требованиям законодательства или договорными условиями), так и на добровольной.

К обязательным видам страхования относятся: обязательное страхование гражданской ответственности владельца опасного объекта за причинение вреда в результате аварии на опасном объекте, обязательное страхование гражданской ответственности автовладельцев. Группа обязана страховать различные объекты основных средств в рамках исполнения условий кредитных договоров.

(в миллионах российских рублей)

23. Условные обязательства (продолжение)

(б) Страхование (продолжение)

Добровольное страхование осуществляется по следующим видам: страхование имущества «от определенных рисков» и оборудования от поломок, страхование транспортных средств, страхование строительно-монтажных рисков в рамках реализации инвестиционных проектов, страхование гражданской ответственности, в том числе добровольное страхование гражданской ответственности владельца источника повышенной опасности за причинение вреда окружающей среде. Кроме того, Группа осуществляет страхование ответственности директоров и должностных лиц российских компаний Группы, а также некоторых зарубежных дочерних компаний.

Активы Группы застрахованы на полную восстановительную стоимость имущества, которая устанавливается на основании отчетов по оценке имущественных комплексов для целей страхования, а также с учетом инженерной оценки рисков. Обязательным условием страхования имущества зарубежных дочерних компаний является наличие надежной перестраховочной защиты, которая осуществляется путем передачи части риска зарубежным перестраховщикам с высокими рейтингами надежности.

С целью оптимизации страховой защиты менеджментом производится регулярная оценка эффективности действующих условий страхования Группы и оценка целесообразности внедрения новых видов страхования.

(в) Судебные разбирательства

В ходе своей обычной деятельности Группа может стать одной из сторон судебных разбирательств. Группа получила судебные иски от покупателей со средней (но не высокой) вероятностью вынесения неблагоприятного для Группы решения, поэтому в промежуточной консолидированной финансовой отчетности Группа не создавала соответствующего резерва:

	30 сентября 2015 г.	31 декабря 2014 г.
Претензии подрядчиков	1 271	671
в том числе совместные предприятия	220	34
Претензии покупателей	42	79
	1 313	750

Помимо исков, по которым был начислен резерв (Примечание 14) и описанных выше, руководству Группы не известно о каких-либо существующих на дату подписания настоящей промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности или потенциально возможных претензий к Группе, которые могли бы оказать существенное влияние на Группу, помимо представленных ниже.

(г) Условные налоговые обязательства

Налоговая система Российской Федерации и других стран, в которых Группа осуществляет свою деятельность, является относительно новой и характеризуется наличием часто изменяющихся нормативных документов, официальных комментариев к нормативным документам и решений судебных органов, которые во многих случаях содержат неоднозначные, порой противоречивые формулировки, которые могут по-разному интерпретироваться налоговыми органами. Правильность расчета налогов является предметом рассмотрения и детальных проверок со стороны целого ряда органов власти, имеющих право налагать существенные штрафные санкции и взыскивать пени. Налоговые проверки могут охватывать три-пять календарных лет деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

Кроме того, законодательство, включая налоговое, не охватывает детально все аспекты реорганизации Группы, связанные с реформированием электроэнергетической отрасли Российской Федерации. В результате могут возникнуть налоговые и юридические споры, связанные с различными интерпретациями, операциями и решениями, которые являлись частью процесса реорганизации и реформирования.

Вышеуказанные факторы могут привести к налоговым рискам в Российской Федерации и других странах, в которых Группа осуществляет деятельность. По мнению руководства, налоговые обязательства были полностью отражены исходя из интерпретации действующего налогового законодательства, официальных комментариев к нормативным документам и решений судебных органов.

Однако соответствующие органы могут придерживаться иного толкования законодательства, и если им удастся обосновать свою позицию, то влияние на промежуточную сокращенную консолидированную финансовую отчетность может оказаться существенным.

(в миллионах российских рублей)

23. Условные обязательства (продолжение)

(г) Условные налоговые обязательства (продолжение)

Материнская компания и дочерние компании, расположенные в странах, в которых они ведут свою финансово-хозяйственную деятельность, осуществляют различные операции со связанными сторонами. Ценовая политика может привести к возникновению рисков в области трансфертного ценообразования. По мнению руководства, Группа в основном соблюдает налоговое законодательство стран, в которых осуществляют свою деятельность предприятия Группы. Однако существует риск расхождения во мнениях с компетентными органами по вопросам, допускающим неоднозначную интерпретацию; кроме того, возможно появление судебной практики, которая может негативно отразиться на финансовом положении Группы, причем уровень такого влияния может быть значительным.

В состав Группы входит несколько операционных и холдинговых компаний, осуществляющих деятельность в нескольких различных налоговых юрисдикциях Европы и стран СНГ. На эти компании распространяются различные налоговые режимы, и в силу специфики текущей и предыдущей торговой и инвестиционной деятельности этих компаний, они вынуждены сталкиваться с нормами налогового законодательства, подразумевающими необходимость применения профессиональных суждений, в результате чего компании оказываются подвержены риску неопределенности. Отдельные открытые налоговые позиции предприятий Группы могут быть оспорены по состоянию на 30 сентября 2015 г., и по оценкам Группы, в случае принятия решения в пользу налоговых органов сумма возможных претензий по таким позициям составит до 335 млн. руб. (по состоянию на 31 декабря 2014 г.: 417 млн. руб.).

С 1 января 2012 г. принципы определения рыночных цен изменены в Российской Федерации, перечни лиц, которые могут быть признаны взаимозависимыми, и перечни сделок, являющихся контролируруемыми, расширены. Перечни сделок, являющихся контролируруемыми, включают в себя сделки со связанными сторонами и определенные типы зарубежных сделок. Для сделок внутри страны принципы определения рыночных цен применимы только в случае, если сумма всех сделок со связанной стороной превышает 1 млрд. руб. с 2014 года. В случае, если в результате сделки внутри страны одна сторона доначисляет налоговые обязательства, другая сторона может соответственно скорректировать свои налоговые обязательства в соответствии со специальным уведомлением, выданным уполномоченным органом в установленном порядке.

Текущие правила трансфертного ценообразования, принятые в Российской Федерации, значительно увеличили требования, предъявляемые налогоплательщикам по сравнению с правилами трансфертного ценообразования, применяемыми до 2012 года путем сдвига бремени доказательства с российских налоговых органов непосредственно на налогоплательщиков. Эти правила применимы не только к сделкам, имевшим место в 2012 году, но и к сделкам с взаимозависимыми сторонами, произошедшими ранее, если соответствующий доход и расход по ним был признан в 2012 году. Специальные правила трансфертного ценообразования применяются в отношении операций с ценными бумагами и финансовыми инструментами.

В 2015 году Группа определила свою задолженность, возникающую в связи с «контролируемыми» сделками, используя фактические цены данных сделок (или производя соответствующие корректировки трансфертных цен, если применимо).

Ввиду неопределенности и отсутствия текущей практики применения российского законодательства о трансфертном ценообразовании российские налоговые органы могут оспорить уровень цен, применяемый Компанией по «контролируемым» сделкам, и оценить дополнительное налоговое обязательство, если Компания не будет способна продемонстрировать использование рыночных цен в отношении «контролируемых» сделок, или если Компания предоставила отчетность в российские налоговые органы с подтверждающей доступной документацией по трансфертному ценообразованию.

(д) Вопросы охраны окружающей среды

Компании Группы осуществляют деятельность в области электроэнергетики в Российской Федерации, Грузии, Армении, Казахстане и Молдавии. В настоящее время в этих странах ужесточается природоохранное законодательство и позиции государственных органов относительно его соблюдения. Компании Группы проводят периодическую переоценку своих обязательств по охране окружающей среды в соответствии с законодательством об охране окружающей среды.

В результате изменений действующих нормативно-законодательных актов, а также порядка рассмотрения гражданских споров у Группы могут возникнуть потенциальные обязательства. Влияние этих потенциальных изменений невозможно оценить, но оно может оказаться существенным. При существующей системе контроля и мерах наказания за несоблюдение действующего природоохранного законодательства руководство считает, что в настоящий момент не имеется существенных обязательств, связанных с нанесением ущерба окружающей среде, за исключением резерва на восстановление природных ресурсов.

Резерв на восстановление природных ресурсов включает в себя восстановление земельных участков, занятых золошлакоотвалами, генерирующих компаний Группы, которые используют в производственных целях уголь (Примечание 15).

(в миллионах российских рублей)

23. Условные обязательства (продолжение)

(е) Права собственности на землю

В настоящее время в Грузии отсутствуют примеры судопроизводства в области применения законодательных норм в отношении прав собственности на объекты линий электропередачи, например, в отношении земельных участков, над которыми расположено оборудование для передачи электроэнергии одного из предприятий Группы (АО «Теласи»). В случае уточнения законодательных норм в будущем существует вероятность того, что АО «Теласи» должно будет приобрести права собственности на определенные земельные участки или оплачивать третьим сторонам аренду этих земельных участков. По мнению руководства, на дату утверждения настоящей финансовой отчетности количественная оценка дополнительных расходов АО «Теласи» (в случае их возникновения) не представляется возможной, и соответственно, резерв на такие потенциальные обязательства в настоящей финансовой отчетности не создавался.

24. Операции со связанными сторонами

(а) Материнская компания и отношения контроля

Российская Федерация является конечным бенефициаром и осуществляет контроль над ПАО «Интер РАО», обладая контрольной долей участия в Компании в размере более 50%. Более подробная информация о сделках с компаниями, контролируемые Российской Федерацией, представлена в Примечании 24 (г).

(б) Операции с ключевым управленческим персоналом

Членам правления на 30 сентября 2015 г. принадлежит 0,0137% обыкновенных акций ПАО «Интер РАО» (31 декабря 2014 г.: 0,0063%).

Компенсация, выплачиваемая ключевому управленческому персоналу и членам Совета директоров за выполнение ими соответствующих функций, состоит из заработной платы по договору и премий по результатам деятельности. В течение периода были осуществлены следующие выплаты ключевому управленческому персоналу и членам Совета директоров, включенные в строку «Заработная плата, выплаты работникам и налоги с фонда оплаты труда» (Примечание 18):

	За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2015 г.	За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2014 г.
Заработная плата и премии	797	505

Программа опционов на акции для сотрудников. В декабре 2010 года Совет директоров Компании одобрил создание Программы опционов на акции Компании (далее по тексту – «Программа»), участниками которой являлись члены Правления и другие ключевые сотрудники Группы (далее по тексту – «участники Программы»).

Участники Программы могут реализовать свой опцион на акции в любое время в течение периода с 2013 по 2015 год, включительно.

Изменения в размере выданных опционов представлены в таблице ниже:

	Все опционы, предоставленные в рамках Программы	Акции, приходящиеся на членов Правления
Количество нереализованных акций в рамках опционной программы по состоянию на 31 декабря 2013 г.	1 267 634 375	655 830 000
Опционы исполненные в течение года закончившегося 31 декабря 2014 г.	(485 800)	–
Количество акций предоставленных в рамках нереализованных опционных соглашений на 31 декабря 2014 г.	1 267 148 575	655 830 000
Опционы исполненные в течение девяти месяцев закончившихся 30 сентября 2015 г.	(15 619 456)	(9 752 435)
Количество акций предоставленных в рамках нереализованных опционных соглашений на 30 сентября 2015 г.	1 251 529 119	646 077 565

(в миллионах российских рублей)

24. Операции со связанными сторонами (продолжение)

(б) Операции с ключевым управленческим персоналом (продолжение)

Справедливая стоимость услуг, полученных в обмен на предоставленные опционы, оценивается по справедливой стоимости предоставленных опционов. Оценка справедливой стоимости услуг производилась на основе биномиальной модели.

Для определения волатильности Группа использовала исторические колебания котировок акций Компании находящихся в свободном обращении.

Для исполнения Программы опционов на акции компания выдала беспроцентные займы ключевому управленческому персоналу. На 30 сентября 2015 г. данные займы были возвращены (31 декабря 2014 г.: 40 млн. руб.).

(в) Операции с ассоциированными и совместными предприятиями

Операции купли-продажи с ассоциированными компаниями и совместными предприятиями осуществляются на условиях соответствующих условиям рыночных сделок.

Ниже представлена информация об операциях Группы с ассоциированными и совместно контролируемыми компаниями.

	За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2015 г.	За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2014 г.
Выручка		
Совместные предприятия	697	902
Прочие операционные доходы		
Совместные предприятия	4	18
Процентный доход		
Совместные предприятия	25	35
Доход в виде дивидендов		
Совместные предприятия	176	340
	902	1 295
Приобретение электроэнергии		
Совместные предприятия	87	45
Приобретение мощности		
Совместные предприятия	730	537
Прочие расходы		
Совместные предприятия	219	258
Финансовые расходы		
Совместные предприятия	249	9
	1 285	849
Капитальные вложения		
Совместные предприятия	368	292
	30 сентября 2015 г.	31 декабря 2014 г.
Дебиторская задолженность		
Совместные предприятия	129	149
Займы выданные		
Совместные предприятия	50	300
Кредиторская задолженность		
Совместные предприятия	114	253

(в миллионах российских рублей)

24. Операции со связанными сторонами (продолжение)

(г) Операции с предприятиями контролируруемыми Российской Федерацией

Операции купли-продажи с предприятиями контролируруемыми Российской Федерацией осуществляются на условиях соответствующих условиям рыночных сделок.

Информация о сделках с предприятиями контролируруемыми Российской Федерацией представлена ниже:

	За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2015 г.	За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2014 г.
Выручка		
Продажа электроэнергии и мощности	178 463	158 837
Прочая выручка	10 945	5 396
Прочие операционные доходы	1 873	899
	191 281	165 132
Операционные расходы		
Приобретение электроэнергии и мощности	51 775	47 296
Плата за услуги по передаче электроэнергии	133 631	127 883
Расходы на топливо (газ)	36 050	33 601
Расходы на топливо (уголь)	735	678
Прочие закупки	106	52
Прочие расходы	9 579	8 389
	231 876	217 899
Капитальные вложения	2 188	4 455
	За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2015 г.	За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2014 г.
Финансовые доходы/(расходы)		
Процентные доходы	1 629	604
Прочие финансовые доходы	12	10
Процентные расходы	(1 190)	(1 324)
Опционы «пут» и «колл» (Прим. 19)	—	(340)
	451	(1 050)
	30 сентября 2015 г.	31 декабря 2014 г.
Долгосрочная дебиторская задолженность		
Прочая дебиторская задолженность	117	53
За вычетом резерва под обесценение	(46)	(38)
Прочая дебиторская задолженность нетто	71	15
Краткосрочная дебиторская задолженность		
Торговая дебиторская задолженность включая резерв	27 091	24 092
За вычетом резерва под обесценение	(10 446)	(9 202)
Торговая дебиторская задолженность нетто	16 645	14 890
Авансы выданные	989	1 437
Авансы выданные на капитальное строительство	1 762	301
Прочая дебиторская задолженность	2 031	1 073
	21 427	17 701

(в миллионах российских рублей)

24. Операции со связанными сторонами (продолжение)

(г) Операции с предприятиями контролируруемыми Российской Федерацией (продолжение)

	30 сентября 2015 г.	31 декабря 2014 г.
Кредиторская задолженность		
Торговая кредиторская задолженность	23 082	25 148
Кредиторская задолженность по капитальному строительству	1 341	1 466
Прочая кредиторская задолженность	619	1 028
Авансы полученные	3 338	7 271
	28 380	34 913
	30 сентября 2015 г.	31 декабря 2014 г.
Задолженность по кредитам и займам		
Краткосрочные кредиты и займы	11 871	27 627
Долгосрочные кредиты и займы	451	837
Проценты по кредитам и займам	135	22
	12 458	28 486
	30 сентября 2015 г.	31 декабря 2014 г.
Денежные средства и их эквиваленты	5 112	9 327
	30 сентября 2015 г.	31 декабря 2014 г.
Прочие оборотные активы (банковские депозиты)	14 453	16 997
	За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2015 г.	За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2014 г.
Финансовые операции		
Кредиты и займы полученные	21 220	4 152
Кредиты и займы погашенные	(38 303)	(6 271)
	(17 083)	(2 119)

В июле 2011 года дочерняя компания ПАО «Интер РАО» заключила договор с компанией контролируемой Российской Федерацией на продажу электроэнергии на период до 30 июня 2026 г. на условиях «take-or-pay». Операции купли-продажи с предприятиями контролируемыми Российской Федерацией осуществляются на условиях соответствующих условиям рыночных сделок.

(д) Операции с прочими связанными сторонами

Операции купли-продажи с прочими связанными сторонами осуществляются на условиях соответствующих условиям рыночных сделок. Ниже представлена информация об операциях с прочими связанными сторонами (кроме предприятий контролируемых Российской Федерацией ассоциированных и совместно контролируемых предприятий) по каждому из отчетных периодов:

	За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2015 г.	За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2014 г.
Выручка		
Продажа электроэнергии и мощности	3 403	1 547
Доход в виде дивидендов	1 018	787
Операционные расходы		
Приобретение электроэнергии и мощности	2 745	2 042
Прочие расходы	74	60

(в миллионах российских рублей)

24. Операции со связанными сторонами (продолжение)

(д) Операции с прочими связанными сторонами (продолжение)

	30 сентября 2015 г.	31 декабря 2014 г.
Краткосрочная дебиторская задолженность		
Торговая и прочая дебиторская задолженность	334	248
Краткосрочная кредиторская задолженность		
Торговая и прочая кредиторская задолженность	97	134
	30 сентября 2015 г.	31 декабря 2014 г.
Задолженность по кредитам и займам		
Долгосрочные кредиты	5 897	9 033
Краткосрочные кредиты	2 707	3 560
	8 604	12 593
	30 сентября 2015 г.	31 декабря 2014 г.
Денежные средства и их эквиваленты		
Денежные средства на банковских счетах	3 689	13 910
Краткосрочные банковские депозиты	8 602	7 788
	12 291	21 698
	За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2015 г.	За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2014 г.
Доходы и расходы		
Процентные доходы	(987)	(703)
Процентные расходы	911	258

25. События после отчетной даты

1. Структура Группы

В октябре 2015 года Группа продала 25% долю своих инвестиций в дочерние компании, расположенные на территории Республики Армения: ЗАО «Электрические сети Армении» и ОАО «РазТЭС» за денежное вознаграждение в размере 8,25 млн. долл. США Группе компаний «Ташир». В результате продажи и в соответствии с соглашением между Группой и Группой компаний «Ташир», начиная с 30 октября 2015 г. Группа будет учитывать данные компании как совместные предприятия.

2. Кредиты и займы

5 ноября 2015 года Материнская компания подписала договор долгосрочной кредитной линии с ПАО «Сбербанк» с общим лимитом 10,5 млрд. руб. с льготной процентной ставкой 11,5%, для финансирования строительства Затонской ТЭЦ в рамках постановления Правительства Российской Федерации № 1044.

Всего прошито, пронумеровано
и скреплено печатью 40 листов

