

Аудиторское заключение
независимого аудитора
о бухгалтерской (финансовой) отчетности
Публичного акционерного общества «Интер РАО ЕЭС»
за 2017 год

Февраль 2018 г.

**Аудиторское заключение
независимого аудитора
о бухгалтерской (финансовой) отчетности
Публичного акционерного общества «Интер РАО ЕЭС»**

Содержание	Стр.
Аудиторское заключение независимого аудитора	3
Приложения	
Бухгалтерская (финансовая) отчетность Публичного акционерного общества «Интер РАО ЕЭС» за 2017 год:	
Бухгалтерский баланс	8
Отчет о финансовых результатах	10
Приложения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах	11

Аудиторское заключение независимого аудитора

Акционерам и Совету директоров
Публичного акционерного общества «Интер РАО ЕЭС»

Мнение

Мы провели аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности Публичного акционерного общества «Интер РАО ЕЭС» (далее - «Общество»), состоящей из бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2017 г., отчета о финансовых результатах за 2017 год и приложений к ним.

По нашему мнению, прилагаемая бухгалтерская (финансовая) отчетность отражает достоверно во всех существенных аспектах финансовое положение Общества по состоянию на 31 декабря 2017 г., а также его финансовые результаты и движение денежных средств за 2017 год в соответствии с установленными в Российской Федерации правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наши обязанности в соответствии с этими стандартами описаны далее в разделе «Ответственность аудитора за аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности» нашего заключения. Мы независимы по отношению к Обществу в соответствии с Кодексом этики профессиональных бухгалтеров Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров (Кодекс СМСЭБ) и этическими требованиями, применимыми к нашему аудиту бухгалтерской (финансовой) отчетности в Российской Федерации, и нами выполнены прочие этические обязанности в соответствии с этими требованиями и Кодексом СМСЭБ. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Ключевые вопросы аудита

Ключевые вопросы аудита - это вопросы, которые, согласно нашему профессиональному суждению, являлись наиболее значимыми для нашего аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности за текущий период. Эти вопросы были рассмотрены в контексте нашего аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности, и мы не выражаем отдельного мнения по этим вопросам. В отношении каждого из указанных ниже вопросов наше описание того, как соответствующий вопрос был рассмотрен в ходе нашего аудита, приводится в этом контексте.

Мы выполнили обязанности, описанные в разделе «Ответственность аудитора за аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности» нашего заключения, в том числе по отношению к этим вопросам. Соответственно, наш аудит включал выполнение процедур, разработанных в ответ на нашу оценку рисков существенного искажения бухгалтерской (финансовой) отчетности. Результаты наших аудиторских процедур, в том числе процедур, выполненных в ходе рассмотрения указанных ниже вопросов, служат основанием для выражения нашего аудиторского мнения о прилагаемой бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Ключевой вопрос аудита	Как соответствующий ключевой вопрос был рассмотрен в ходе нашего аудита
------------------------	---

Обесценение финансовых вложений в паи и акции, учитываемых по фактическим затратам

Общество владеет различными паями и акциями в капиталах дочерних, зависимых и прочих обществ, по которым не определяется текущая рыночная стоимость. Оценка руководством возможного обесценения финансовых вложений в паи и акции, учитываемых по фактическим затратам в соответствии с требованиями ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений», является сложной, в значительной степени субъективной и основывается на допущениях, в частности на прогнозе получения экономических выгод от финансовых вложений в дочерние, зависимые и прочие общества. Таким образом этот вопрос являлся одним из наиболее значимых вопросов для нашего аудита.

Сведения о финансовых вложениях в паи и акции, учитываемых по фактическим затратам, раскрыты в Примечании 5.1 к бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Мы оценили проведенный Обществом анализ наличия характеристик устойчивого снижения стоимости финансовых вложений в паи и акции дочерних, зависимых и прочих обществ, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, в частности, мы проанализировали изменения стоимости доли Общества в чистых активах дочерних, зависимых и прочих обществ, произошедшие в текущем периоде.

По финансовым вложениям, по которым было определено устойчивое снижение стоимости, мы изучили доступную нам информацию относительно планов дочерних, зависимых и прочих обществ в качестве свидетельства того, что в будущем возможно существенное повышение расчетной стоимости данных финансовых вложений.

Оценка стоимости долговых ценных бумаг

Стоимость долговых ценных бумаг, признанная на балансе Общества является существенной, а также условия выплат по ним предполагают отсрочку платежа на 15 лет с возможностью произвести их конвертацию в акции. Оценка возможного обесценения указанных долговых ценных бумаг, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, зависела, в том числе, от оценочного показателя кредитного риска и поэтому являлась одним из наиболее значимых вопросов для нашего аудита.

Сведения о долговых ценных бумагах раскрыты в Примечании 5.1 к бухгалтерской (финансовой) отчетности.

С помощью специалиста по оценке, мы проанализировали расчет руководством Общества расчетной стоимости данных долговых ценных бумаг. Наши процедуры включали, помимо прочего, оценку ставки дисконтирования, использованной руководством Общества при расчете, а также сравнение прочих данных, использованных в расчете, с доступной рыночной информацией по аналогичным ценным бумагам.

Прочая информация, включенная в Годовой отчет Общества за 2017 год

Прочая информация включает информацию, содержащуюся в Годовом отчете Общества за 2017 год, но не включает бухгалтерскую (финансовую) отчетность и наше аудиторское заключение о ней. Ответственность за прочую информацию несет руководство. Годовой отчет, предположительно, будет нам предоставлен после даты настоящего аудиторского заключения.

Наше мнение о бухгалтерской (финансовой) отчетности не распространяется на прочую информацию, и мы не будем предоставлять вывода, выражающего уверенность в какой-либо форме в отношении данной информации.

В связи с проведением нами аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности наша обязанность заключается в ознакомлении с указанной выше прочей информацией, когда она будет нам предоставлена, и рассмотрении при этом вопроса, имеются ли существенные несоответствия между прочей информацией и бухгалтерской (финансовой) отчетностью или нашими знаниями, полученными в ходе аудита, и не содержит ли прочая информация иных существенных искажений.

Ответственность руководства и Комитета по аудиту Совета директоров за бухгалтерскую (финансовую) отчетность

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

При подготовке бухгалтерской (финансовой) отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать Общество, прекратить его деятельность или когда у него нет реальной альтернативы таким действиям.

Комитет по аудиту Совета директоров несет ответственность за надзор за процессом подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества.

Ответственность аудитора за аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности

Наши цели заключаются в получении разумной уверенности в том, что бухгалтерская (финансовая) отчетность в целом не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с Международными стандартами аудита, всегда выявит существенное искажение при его наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что по отдельности или в совокупности они могли бы повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой бухгалтерской (финансовой) отчетности.

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

- ▶ выявляем и оцениваем риски существенного искажения бухгалтерской (финансовой) отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибок, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- ▶ получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Общества;
- ▶ оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность определенных руководством бухгалтерских оценок и раскрытия соответствующей информации;
- ▶ делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, и, на основании полученных аудиторских доказательств, вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, которые могут вызвать значительные сомнения в способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Общество утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- ▶ проводим оценку представления бухгалтерской (финансовой) отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли бухгалтерская (финансовая) отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с Комитетом по аудиту Совета директоров, доводя до его сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, если мы выявляем таковые в процессе аудита.

Мы также предоставляем Комитету по аудиту Совета директоров заявление о том, что мы соблюдали все соответствующие этические требования в отношении независимости и информировали его обо всех взаимоотношениях и прочих вопросах, которые можно обоснованно считать оказывающими влияние на независимость аудитора, а в необходимых случаях – о соответствующих мерах предосторожности.

Из тех вопросов, которые мы довели до Комитета по аудиту Совета директоров, мы определяем вопросы, которые были наиболее значимыми для аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности за текущий период и которые, следовательно, являются ключевыми вопросами аудита. Мы описываем эти вопросы в нашем аудиторском заключении, кроме случаев, когда публичное раскрытие информации об этих вопросах запрещено законом или нормативным актом, или когда в крайне редких случаях мы приходим к выводу о том, что информация о каком-либо вопросе не должна быть сообщена в нашем заключении, так как можно обоснованно предположить, что отрицательные последствия сообщения такой информации превысят общественно значимую пользу от ее сообщения.

Руководитель, ответственный за проведение аудита, по результатам которого выпущено настоящее аудиторское заключение независимого аудитора - Игорь Анатольевич Буйн.



И.А. Буйн
Партнер
ООО «Эрнст энд Янг»

8 февраля 2018 г.

Сведения об аудируемом лице

Наименование: Публичное акционерное общество «Интер РАО ЕЭС»
Запись внесена в Единый государственный реестр юридических лиц 1 ноября 2002 г. и присвоен государственный регистрационный номер 1022302933630.
Местонахождение: 119435, Россия, г. Москва, ул. Большая Пироговская, д. 27, стр. 2.

Сведения об аудиторе

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 «Российский Союз аудиторов» (Ассоциация) (СРО РСА). ООО «Эрнст энд Янг» включено в контрольный экземпляр реестра аудиторов и аудиторских организаций за основным регистрационным номером записи 11603050648.

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС

на 31 декабря 201 7 г.

Организация Публичное акционерное общество "Интер РАО ЕЭС" Форма по ОКУД
Идентификационный номер налогоплательщика _____ Дата (число, месяц, год) _____ по ОКПО
Вид деятельности торговля электроэнергией ИНН _____ по ОКВЭД
Организационно-правовая форма/форма собственности _____ по ОКОПФ/ОКФС
Публичное акционерное общество /
Иная смешанная российская собственность по ОКЕИ
Единица измерения: тыс. руб. _____ по ОКЕИ
Местонахождение (адрес) 119435 Москва, ул. Большая Пироговская, д.27 строение 2

КОДЫ		
0710001		
31	12	2017
33741102		
2320109650		
35.14		
12247		49
384		

Пояснения	Наименование показателя	Код показателя	На 31 декабря 2017 года	На 31 декабря 2016 года	На 31 декабря 2015 года
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
П-1	Нематериальные активы	1110	68 627	14 388	32 012
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
П-2	Основные средства	1150	1 186 302	910 859	1 188 499
П-3	в том числе:				
	незавершенное строительство	1155	1 149 885	871 284	1 142 975
П-2	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	3 264	4 003
П-5.1	Финансовые вложения	1170	347 899 147	346 278 308	306 466 238
	Отложенные налоговые активы	1180	3 820 990	1 584 874	2 152 104
П-4, 7.1	Прочие внеоборотные активы	1190	4 016 016	12 872 059	3 848 255
	ИТОГО по разделу I	1100	356 991 082	361 663 752	313 691 111
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
П-6	Запасы	1210	7 047	6 024	3 141
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	370 579	410 362	336 026
П-7	Дебиторская задолженность, платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты, в том числе:	1230	30 956 227	24 910 547	16 268 061
П-7.2	Покупатели и заказчики	1231	2 137 039	3 867 502	4 417 035
П-7.4	Авансы выданные	1232	1 611 974	2 720 596	3 028 127
П-7.3	Прочие дебиторы	1236	27 207 214	18 322 449	8 822 899
П-5.2	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	10 838 269	8 441 079	3 977 381
П-5.2, 8	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	68 913 797	41 655 875	20 395 085
П-9	Прочие оборотные активы	1260	8 951	834 907	913
	ИТОГО по разделу II	1200	111 094 870	76 258 794	40 980 607
	БАЛАНС	1600	468 085 952	437 922 546	354 671 718

Пояснения	Наименование показателя	Код показателя	На 31 декабря 2017 года	На 31 декабря 2016 года	На 31 декабря 2015 года
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
П-10	Уставный капитал	1310	293 339 675	293 339 675	293 339 675
	в том числе:				
	Переданное на регистрацию до отчетной даты, но не зарегистрированное увеличение (уменьшение) уставного капитала	1311	-	-	-
П-10	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	-	-	-
П-10	Переоценка внеоборотных активов	1340	-	-	-
П-10	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	195 416 130	195 416 130	195 416 130
П-10	Резервный капитал	1360	5 377 885	504 121	318 048
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	(63 810 957)	(59 277 959)	(154 706 428)
	в том числе:				
	нераспределенная прибыль прошлых лет	1371	(79 479 723)	(156 753 228)	(158 427 881)
	нераспределенная прибыль текущего года	1372	15 668 766	97 475 269	3 721 453
	ИТОГО по разделу III	1300	430 322 733	429 981 967	334 367 425
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
П-12	Заемные средства	1410	-	-	950 195
	Отложенные налоговые обязательства	1420	34 513	410 342	40 574
П-11	Оценочные обязательства	1430	-	-	10 095 546
П-13.1	Прочие обязательства	1450	-	-	99 477
	ИТОГО по разделу IV	1400	34 513	410 342	11 185 792
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
П-12	Заемные средства	1510	28 853 002	-	599
П-13.2	Кредиторская задолженность, платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты, в том числе:	1520	6 491 926	5 454 666	7 601 836
П-13.2.1	Поставщики и подрядчики	1521	3 242 927	2 624 911	4 510 806
	Задолженность перед персоналом организации	1522	66 047	69 344	1 464
	Задолженность перед государственными внебюджетными фондами	1523	35 817	29 989	524
	Задолженность по налогам и сборам	1524	15 259	15 263	588
	Авансы полученные	1525	2 151 327	2 294 917	2 683 618
	Прочие кредиторы	1527	980 549	420 242	404 836
	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
П-11	Оценочные обязательства	1540	2 383 778	2 075 571	1 516 066
	Прочие обязательства	1550	-	-	-
	ИТОГО по разделу V	1500	37 728 706	7 530 237	9 118 501
	БАЛАНС	1700	468 085 952	437 922 546	354 671 718

Руководитель



(подпись)

Б. Ю. Ковальчук

(расшифровка подписи)

8

февраля

201 8 г.

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

за период с 01 января по 31 декабря 2017 г.

Организация Публичное акционерное общество "Интер РАО ЕЭС"
Идентификационный номер налогоплательщика
Вид деятельности торговля электроэнергией
Организационно-правовая форма/форма собственности
Публичное акционерное общество /
Иная смешанная российская собственность

Форма по ОКУД
Дата (число, месяц, год)
по ОКПО
ИНН
по ОКВЭД
по ОКОПФ/ОКФС
по ОКЕИ

КОДЫ		
0710002		
31	12	2017
33741102		
2320109650		
35.14		
12247	49	
384		

Единица измерения: тыс. руб.

Пояснения	Наименование показателя	Код	За январь - декабрь 2017 г.	За январь - декабрь 2016 г.
П-14, 21	Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей), в том числе:	2110	40 975 442	43 180 221
	экспорт электроэнергии	2111	27 322 778	30 681 583
	продажа электроэнергии (мощности) на внутреннем рынке	2112	13 226 729	9 688 812
	продажа энергетического оборудования	2113	223 343	2 682 644
	прочее	2114	202 592	127 182
П-15, 21	Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	2120	(32 884 033)	(31 669 437)
	покупка электроэнергии (мощности) на внутреннем рынке	2121	(26 571 031)	(26 129 607)
	импорт электроэнергии	2123	(6 042 813)	(3 247 065)
	продажа энергетического оборудования	2124	(268 845)	(2 291 445)
	прочее	2125	(1 344)	(1 320)
	Валовая прибыль	2100	8 091 409	11 510 784
П-15	Коммерческие расходы	2210	(2 991 296)	(3 163 283)
П-15	Управленческие расходы	2220	(5 783 080)	(5 719 843)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	(682 967)	2 627 658
	Доходы от участия в других организациях	2310	13 795 530	1 037 558
	Проценты к получению	2320	3 528 811	5 695 209
	Проценты к уплате	2330	(414 498)	(188 019)
П-16	Прочие доходы	2340	2 386 955	131 825 860
П-16	Прочие расходы	2350	(5 241 753)	(42 408 915)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	13 372 078	98 589 351
П-18	Текущий налог на прибыль	2410	(596 128)	(158 079)
	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	2421	221 604	(7 671 646)
	Изменение отложенных налоговых обязательств	2430	375 829	(369 768)
	Изменение отложенных налоговых активов	2450	83 298	(567 230)
П-18	Прочее	2460	2 433 689	(19 005)
	Чистая прибыль (убыток) отчетного периода	2400	15 668 766	97 475 269
	СПРАВОЧНО			
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	-	-
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	-	-
	Совокупный финансовый результат периода	2500	15 668 766	97 475 269
П-19	Базовая прибыль (убыток) на акцию (руб.)	2900	0,1501	0,9337
П-19	Разводненная прибыль (убыток) на акцию (руб.)	2910	0,1501	0,9337

Руководитель



Б. Ю. Ковальчук
(расшифровка подписи)

" 8 февраля 201 8 г.

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ КАПИТАЛА за 2017 г.

Организация Публичное акционерное общество "Интер РАО ЕЭС"

Идентификационный номер налогоплательщика

Вид деятельности торговля электроэнергией

Организационно-правовая форма/форма собственности

Публичное акционерное общество/

Иная смешанная российская собственность

Единица измерения: тыс. руб.

Форма по ОКУД

Дата (число, месяц, год)

по ОКПО

ИНН

по ОКВЭД

по ОКОПФ/ОКФС

по ОКЕИ

КОДЫ		
0710004		
31	12	2017
33741102		
2320109650		
35.14		
12247	49	
384		

1. Движение капитала

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Величина капитала на 31 декабря 2015 г.	3100	293 339 675	-	195 416 130	318 048	(154 706 428)	334 367 425
за 2016 г.							
Увеличение капитала - всего:	3210	-	-	-	-	97 475 269	97 475 269
в том числе чистая прибыль	3211	X	X	X	X	97 475 269	97 475 269
переоценка имущества	3212	X	X	-	X	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3213	X	X	-	X	-	-
дополнительный выпуск акций	3214	-	-	-	X	X	-
увеличение номинальной стоимости акций	3215	-	-	-	X	-	-
реорганизация юридического лица	3216	-	-	-	-	-	-
реализация собственных акций	3217	-	-	-	-	-	-
Уменьшение капитала - всего:	3220	-	-	-	-	(1 860 727)	(1 860 727)
в том числе убыток	3221	X	X	X	X	-	-
переоценка имущества	3222	X	X	-	X	-	-
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3223	X	X	-	X	-	-
уменьшение номинальной стоимости акций	3224	-	-	-	X	-	-
уменьшение количества акций	3225	-	-	-	X	-	-
реорганизация юридического лица	3226	-	-	-	-	-	-
дивиденды	3227	X	X	X	-	(1 860 727)	(1 860 727)
Изменение добавочного капитала	3230	X	X	-	-	-	X
Изменение резервного капитала	3240	X	X	X	186 073	(186 073)	X
Величина капитала на 31 декабря 2016 г.	3200	293 339 675	-	195 416 130	504 121	(59 277 959)	429 981 967
за 2017 г.							
Увеличение капитала - всего:	3310	-	-	-	-	15 668 766	15 668 766
в том числе чистая прибыль	3311	X	X	X	X	15 668 766	15 668 766
переоценка имущества	3312	X	X	-	X	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3313	X	X	-	X	-	-
дополнительный выпуск акций	3314	-	-	-	X	X	-
увеличение номинальной стоимости акций	3315	-	-	-	X	-	X
реорганизация юридического лица	3316	-	-	-	-	-	-
реализация собственных акций	3317	-	-	-	-	-	-

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Уменьшение капитала - всего:	3320	-	-	-	-	(15 328 000)	(15 328 000)
в том числе							
убыток	3321	X	X	X	X	-	-
переоценка имущества	3322	X	X	-	X	-	-
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3323	X	X	-	X	-	-
уменьшение номинальной стоимости акций	3324	-	-	-	X	-	-
уменьшение количества акций	3325	-	-	-	X	-	-
реорганизация юридического лица	3326	-	-	-	-	-	-
дивиденды	3327	X	X	X	-	(15 328 000)	(15 328 000)
Изменение добавочного капитала	3330	X	X	-	-	-	X
Изменение резервного капитала	3340	X	X	X	4 873 764	(4 873 764)	X
Величина капитала на 31 декабря 2017 г.	3300	293 339 675	-	195 416 130	5 377 885	(63 810 957)	430 322 733

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

Наименование показателя	код	На 31 декабря 2015 г.	Изменения капитала за 2016 г.		На 31 декабря 2016 г.
			за счет чистой прибыли (убытка)	за счет иных факторов	
Капитал - всего					
до корректировок	3400	334 367 425	97 475 269	(1 860 727)	429 981 967
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3410	-	-	-	-
исправление ошибок	3420	-	-	-	-
после корректировок	3500	334 367 425	97 475 269	(1 860 727)	429 981 967
в том числе:					
нераспределенная прибыль (непокрытый убыток):					
до корректировок	3401	-	-	-	-
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3411	-	-	-	-
исправление ошибок	3421	-	-	-	-
после корректировок	3501	-	-	-	-
другие статьи капитала, по которым осуществлены корректировки:					
до корректировок	3402	-	-	-	-
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3412	-	-	-	-
исправление ошибок	3422	-	-	-	-
после корректировок	3502	-	-	-	-

3. Чистые активы

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2017 г.	На 31 декабря 2016 г.	На 31 декабря 2015 г.
Чистые активы	3600	430 322 733	429 981 967	334 367 425



Руководитель

(подпись)

Б.Ю. Ковальчук

(расшифровка подписи)

8 " февраля 201 8 г.

ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ
за 2017 г.

Организация Публичное акционерное общество "Интер РАО ЕЭС" Форма № 1 по ОКУД
Идентификационный номер налогоплательщика _____ Дата (число, месяц, год) _____
Вид деятельности торговля электроэнергией по ОКПО _____
Организационно-правовая форма/форма собственности Публичное акционерное общество / по ОКФС/ОКФС
Иная смешанная российская собственность по ОКЕИ _____
Единица измерения: тыс. руб.

КОДЫ		
0710005		
31	12	2017
33741102		
2320109650		
35.14		
12247	49	
384		

Пояснения	Наименование показателя	Код	За 2017 г.	За 2016 г.
	Денежные потоки от текущих операций			
	Поступления - всего	4110	57 428 861	45 828 919
	в том числе:			
	от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	42 933 900	42 892 613
	арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	108 066	79 605
	от перепродажи финансовых вложений	4113	-	-
	от возврата предоставленных беспроцентных займов	4114	8 357 954	-
	прочие поступления	4119	6 028 941	2 856 701
	Платежи - всего	4120	(54 188 493)	(44 082 128)
	в том числе			
	поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы и услуги	4121	(37 495 428)	(37 592 657)
	в связи с оплатой труда работникам	4122	(3 475 194)	(3 288 645)
	процентов по долговым обязательствам	4123	(292 594)	(188 618)
	налога на прибыль организаций	4124	(110 394)	(1 550 369)
	предоставление беспроцентных займов	4125	(10 096 484)	-
	прочие платежи	4129	(2 718 399)	(1 461 839)
	Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	3 240 368	1 746 791
	Денежные потоки от инвестиционных операций			
	Поступления - всего	4210	31 593 826	83 805 494
	в том числе:			
	от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	1 782 776	4 612 467
	от продажи акций других организаций (долей участия)	4212	12 706 634	51 142 896
	от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213	3 900 275	16 395 977
	дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	7 371 181	5 774 154
	возврат депозитных вкладов, размещенных на срок более 3-х месяцев	4215	5 832 960	5 880 000
	прочие поступления	4219	-	-
	Платежи - всего	4220	(21 089 998)	(28 035 970)
	в том числе			
	в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	(325 458)	(341 136)
	в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	4222	(4 107 784)	(20 683)
	в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	(634 768)	(18 544 065)
	процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224	-	-
	размещение депозитных вкладов на срок более 3-х месяцев	4225	(16 014 032)	(4 500 000)
	прочие платежи	4229	(7 956)	(4 630 086)
	Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	10 503 828	55 769 524

Пояснения	Наименование показателя	Код	За 2017 г.	За 2016 г.
	Денежные потоки от финансовых операций			
	Поступления - всего	4310	30 192 048	2 802 396
	в том числе:			
	получение кредитов и займов	4311	30 192 048	2 802 396
	денежных вкладов собственников (участников)	4312	-	-
	от выпуска акций, увеличения долей участия, продажи собственных акций, выкупленных у акционеров	4313	-	-
	от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг и др.	4314	-	-
	прочие поступления	4319	-	-
	Платежи - всего	4320	(16 738 433)	(37 253 035)
	в том числе:			
	собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или их выходом из состава участников	4321	-	-
П-10	на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	4322	(15 274 538)	(1 824 199)
	в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	(1 460 950)	(3 752 591)
	платежи по гарантиям	4324	(2 945)	(31 676 245)
	прочие платежи	4329	-	-
	Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	13 453 615	(34 450 639)
	Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	27 197 811	23 065 676
П-8	Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	41 655 875	20 395 085
П-8	Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	68 913 797	41 655 875
	Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	60 111	(1 804 886)



Генеральный директор

(подпись)

Б.Ю. Ковальчук

(расшифровка подписи)

8

февраля

201 8 г.

ПОЯСНЕНИЯ
к бухгалтерской (финансовой) отчетности
ПАО «Интер РАО» за 2017 год

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ПАО «Интер РАО» за 2017 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Все суммы представлены в тыс. рублей, если не указано иное.

I. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Публичное акционерное общество «Интер РАО ЕЭС»¹ (далее – «Общество») учреждено 23 октября 2002 г. Основным видом деятельности Общества является продажа электроэнергии на внутреннем рынке и за пределами РФ. Общество и его дочерние предприятия далее совместно именуются Группа «Интер РАО».

В 2017 году Общество осуществляло деятельность по продаже электроэнергии на внутреннем рынке и за пределами РФ, по поставке электроэнергетического оборудования за рубеж, а также управляло деятельностью генерирующих, сбытовых, инжиниринговых и прочих компаний, входящих в Группу «Интер РАО».

Акции Общества допущены к обращению на рынке ценных бумаг и включены в раздел «Первый уровень» списка ценных бумаг, допущенных к торгам ПАО Московская Биржа.

Общество зарегистрировано по адресу: 119435, Россия, г. Москва, ул. Большая Пироговская, д. 27, строение 2.

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 2320109650.

Среднесписочная численность персонала Общества за 2017 год составила 504 человека (479 человек за 2016 год).

Настоящая отчетность была подписана 8 февраля 2018 г.

¹ До переименования – ОАО «Сочинская ТЭС» (переименовано на основании решения единственного акционера Общества – ОАО РАО «ЕЭС России» от 28 марта 2008 г.).

ПОЯСНЕНИЯ
к бухгалтерской (финансовой) отчетности
ПАО «Интер РАО» за 2017 год

Представительства Общества на 31 декабря 2017 г.:

Наименование	Вид деятельности	Местонахождение
Представительство на территории Республика Эквадор	Функции представительства	Республика Эквадор, г. Кито, Проспект 12 Октября № 24-528 и Луис Кордеро, здание Всемирного торгового центра, Башня Б, офис 403
Представительство на территории Королевства Бельгия	Функции представительства	Королевство Бельгия, 1000, г. Брюссель, Авеню Дес Артс, 56

Состав Совета директоров Общества в 2017 г.:

№	ФИО	Должность
1	Сечин Игорь Иванович	Председатель Совета директоров ПАО «Интер РАО», Главный исполнительный директор, Председатель Правления, Заместитель Председателя Совета директоров ПАО «НК «Роснефть»
2	Аюев Борис Ильич	Председатель Правления АО «Системный оператор Единой энергетической системы»
3	Бугров Андрей Евгеньевич	Старший вице-президент ПАО «ГМК «Норильский никель» (Независимый директор)
4	Гавриленко Анатолий Анатольевич	Генеральный директор ЗАО «Лидер»
5	Ковальчук Борис Юрьевич	Председатель Правления ПАО «Интер РАО»
6	Локшин Александр Маркович	Первый заместитель генерального директора по операционному управлению Государственной корпорации по атомной энергии «Росатом» (Независимый директор)
7	Муров Андрей Евгеньевич	Председатель Правления ПАО «ФСК ЕЭС»
8	Ronald J. Pollett (Рональд Джеймс Поллетт)	Вице-президент GE, Президент и главный исполнительный директор GE в России и СНГ (Независимый директор)
9	Сапожникова Елена Владимировна	Партнер группы компаний UCP (Независимый директор)
10	Фёдоров Денис Владимирович	Начальник управления развития электроэнергетического сектора и маркетинга в электроэнергетике ПАО «Газпром», Генеральный директор ООО «Газпромэнергохолдинг»
11	Шугаев Дмитрий Евгеньевич	Заместитель Председателя Совета директоров ПАО «Интер РАО», Директор Федеральной службы по военно-техническому сотрудничеству

ПОЯСНЕНИЯ
к бухгалтерской (финансовой) отчетности
ПАО «Интер РАО» за 2017 год

Состав Ревизионной комиссии Общества в 2017 г.:

№	ФИО	Должность	Дата изменения в составе
1	Букаев Геннадий Иванович	Вице-президент, руководитель службы внутреннего аудита ПАО «НК «Роснефть», Генеральный директор АО «РОСНЕФТЕГАЗ»	
2	Фисенко Татьяна Владимировна	Директор Департамента бюджетного планирования и учета Министерства энергетики Российской Федерации	
3	Алимурадова Изумруд Алигаджиевна	Директор по внутреннему аудиту – начальник департамента внутреннего аудита ПАО «ФСК ЕЭС»	по 9 июня 2017 г.
4	Шишкин Дмитрий Львович	Директор по внутреннему контролю ПАО «ФСК ЕЭС»	по 9 июня 2017 г.
5	Щербаков Юрий Александрович	Руководитель департамента казначейства Финансово-экономического центра ПАО «Интер РАО»	по 9 июня 2017 г.
6	Зальцман Татьяна Борисовна	Руководитель департамента экономического планирования Финансово-экономического центра ПАО «Интер РАО»	с 10 июня 2017 г.
7	Ковалева Светлана Николаевна	Директор по внутреннему аудиту – начальник департамента внутреннего аудита ПАО «ФСК ЕЭС»	с 10 июня 2017 г.
8	Феоктистов Игорь Владимирович	Директор по внутреннему контролю ПАО «ФСК ЕЭС»	с 10 июня 2017 г.

Состав Правления Общества в 2017 г.:

№	ФИО	Должность
1	Ковальчук Борис Юрьевич	Председатель Правления ПАО «Интер РАО»
2	Борис Александр Геннадьевич	Заместитель Председателя Правления ПАО «Интер РАО»
3	Константинов Михаил Владимирович	Член Правления, руководитель Блока правовой работы ПАО «Интер РАО»
4	Мирошниченко Евгений Николаевич	Член Правления, руководитель Финансово-экономического центра ПАО «Интер РАО»
5	Мирсияпов Ильнар Ильбатырович	Член Правления, руководитель Блока стратегии и инвестиций ПАО «Интер РАО»

ПОЯСНЕНИЯ
к бухгалтерской (финансовой) отчетности
ПАО «Интер РАО» за 2017 год

№	ФИО	Должность
6	Мургулец Валерий Валерьевич	Член Правления, руководитель Блока управления инновациями, инвестициями и затратами ПАО «Интер РАО»
7	Оклеп Павел Иванович	Член Правления, руководитель Блока производственной деятельности ПАО «Интер РАО»
8	Филатов Дмитрий Александрович	Член Правления, руководитель Дивизиона снабжения ПАО «Интер РАО»
9	Цуркан Карина Валерьевна	Член Правления, руководитель Блока трейдинга ПАО «Интер РАО»
10	Шаров Юрий Владимирович	Член Правления, руководитель Блока инжиниринга ПАО «Интер РАО»

II. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Настоящая бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества подготовлена на основе следующей учетной политики.

Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности, Федерального закона от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008, утвержденного приказом Министерства Финансов Российской Федерации от 6 октября 2008 г. № 106н (в редакции от 28 апреля 2017 г.), Положения по ведению бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Министерства Финансов Российской Федерации от 29 июля 1998 г. № 34н (в редакции от 29 марта 2017 г.), Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» ПБУ 4/99, утвержденного приказом Министерства Финансов Российской Федерации от 6 июля 1999 г. № 43н.

В соответствии с п. 1 ст. 12 Федерального закона № 402-ФЗ объекты бухгалтерского учета подлежат денежному измерению. Денежное измерение объектов бухгалтерского учета производится в валюте Российской Федерации.

ПОЯСНЕНИЯ
к бухгалтерской (финансовой) отчетности
ПАО «Интер РАО» за 2017 год

Неопределенность оценочных значений

Ниже представлены основные допущения в отношении будущих событий, а также иные источники неопределенности оценочных значений на отчетную дату, которые несут в себе существенный риск возникновения необходимости внесения существенных корректировок в балансовую стоимость активов и обязательств в течение следующего отчетного года:

- резерв по сомнительным долгам;
- резерв под обесценение финансовых вложений;
- оценочные обязательства.

Основные средства

В составе основных средств учитывается имущество сроком полезного использования более 12 месяцев и стоимостью более 40 тыс. руб.

Единицей бухгалтерского учета основных средств является инвентарный объект. В случае наличия у одного объекта нескольких частей, сроки полезного использования которых существенно отличаются, каждая такая часть учитывается как самостоятельный инвентарный объект.

Приобретенные объекты первоначальной стоимостью не более 40 тыс. руб. за единицу учитываются в составе материально-производственных запасов и включаются в расходы в момент передачи в эксплуатацию.

Составляющие персональных компьютеров (системный блок, монитор, клавиатура и т.п.), приобретенные отдельными единицами, для целей бухгалтерского учета являются отдельными объектами учета. В случае приобретения единым объектом – автоматизированным рабочим местом – учитывается как единый инвентарный объект. Составляющие персональных компьютеров учитываются в общем порядке, в составе материально-производственных запасов либо в составе основных средств в зависимости от стоимости каждого из составляющих.

ПОЯСНЕНИЯ
к бухгалтерской (финансовой) отчетности
ПАО «Интер РАО» за 2017 год

Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат Общества на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

В случае приобретения объектов основных средств по договорам, предусматривающим исполнение обязательств неденежными средствами, первоначальной стоимостью таких объектов признается стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче Обществом. Стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче Обществом, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно Общество определяет стоимость аналогичных ценностей.

В отчетном периоде Общество не приобретало объекты основных средств за неденежные средства.

В отчетном году Общество не проводило переоценку основных средств.

Начисление амортизации по объектам основных средств производится линейным способом. Понижающие и повышающие коэффициенты при начислении амортизации не применяются.

Амортизация основных средств, рассчитывается исходя из сроков полезного использования, установленных в пределах сроков в соответствии с «Классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы», утвержденной постановлением Правительства Российской Федерации от 1 января 2002 г. № 1. Принятые Обществом сроки полезного использования по группам основных средств приведены ниже:

Группа основных средств	Срок полезного использования (число лет) объектов, принятых на баланс
Машины и оборудование	2-8
Транспортные средства	5-8
Производственный и хозяйственный инвентарь	3-20
Другие виды основных средств	3-8

ПОЯСНЕНИЯ
к бухгалтерской (финансовой) отчетности
ПАО «Интер РАО» за 2017 год

Начисление амортизации основных средств производится независимо от результатов хозяйственной деятельности Общества в отчетном периоде.

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

В бухгалтерской (финансовой) отчетности основные средства показаны по первоначальной стоимости за минусом накопленной амортизации.

Арендованные основные средства учитываются за балансом в оценке, указанной арендодателем при передаче основных средств в аренду.

Нематериальные активы

В качестве нематериальных активов Общество наряду с исключительными правами признает также и неисключительные права на использование результатов интеллектуальной деятельности и права на объекты, не являющиеся результатами интеллектуальной деятельности и средствами индивидуализации при условии, что такие объекты удовлетворяют всем критериям признания объектов в качестве нематериальных активов.

Активы, не удовлетворяющие всем критериям признания объекта в качестве нематериального актива, Общество учитывает в составе расходов будущих периодов с отражением в бухгалтерском балансе по статье «Прочие оборотные активы» / «Прочие внеоборотные активы».

Единицей бухгалтерского учета нематериальных активов является инвентарный объект.

Нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической (первоначальной) стоимости.

Первоначальная стоимость нематериальных активов, приобретенных за плату, определяется в сумме фактических расходов на приобретение.

ПОЯСНЕНИЯ
к бухгалтерской (финансовой) отчетности
ПАО «Интер РАО» за 2017 год

Первоначальной стоимостью нематериальных активов, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств неденежными средствами, признается стоимость ценностей, переданных Обществом взамен, но не ниже рыночной цены этих ценностей. Если рыночная стоимость ценностей, переданных Обществом взамен, не может быть установлена, то первоначальной стоимостью признается рыночная стоимость получаемых ценностей.

В отчетном периоде Общество не приобретало объекты нематериальных активов за неденежные средства.

Расходы на модернизацию (доработку) НМА, произведенные после постановки на бухгалтерский учет, принимаются в бухгалтерском учете как самостоятельные объекты НМА, независимо от срока использования модернизации (доработки) и списываются через механизм начисления амортизации в течение установленного срока использования модернизированного НМА после модернизации (доработки) или остаточного срока использования данного актива (если срок использования не был пересмотрен после модернизации) на расходы по обычным видам деятельности. В бухгалтерском балансе расходы на модернизацию (доработку) НМА отражаются в составе внеоборотных активов по статье «Нематериальные активы».

Общество не производит переоценку нематериальных активов.

Общество проверяет нематериальные активы на наличие признаков возможного обесценения ежегодно перед составлением годовой бухгалтерской отчетности в порядке, предусмотренном МСФО. По состоянию на 31 декабря 2017 г. признаков обесценения нематериальных активов не выявлено.

Амортизация нематериальных активов начисляется линейным способом исходя из следующих сроков полезного использования.

Вид нематериального актива	Срок полезного использования (число лет)
Права на программные продукты	2-14
Права на использование товарного знака	7-10

ПОЯСНЕНИЯ
к бухгалтерской (финансовой) отчетности
ПАО «Интер РАО» за 2017 год

Начисление амортизации нематериальных активов производится независимо от результатов хозяйственной деятельности Общества в отчетном периоде.

Доходы и расходы от выбытия нематериальных активов отражаются в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и расходов.

В бухгалтерской (финансовой) отчетности нематериальные активы показаны по первоначальной стоимости за минусом накопленной амортизации.

Нематериальные активы, полученные в пользование, учитываются за балансом в оценке, определяемой исходя из размера вознаграждения, установленного в договоре.

В бухгалтерском балансе вложения в незавершенные нематериальные активы Общество отражает в составе нематериальных активов по статье «Нематериальные активы».

Материально-производственные запасы

В составе материально-производственных запасов Обществом учитываются следующие активы:

- сырье, материалы и т.п., предназначенные для использования при производстве и продаже продукции, товаров, выполнении работ, оказании услуг, для управленческих нужд Общества;
- приобретенные или полученные у других лиц и предназначенные для перепродажи;
- инструменты, инвентарь, оборудование, используемые при производстве и продаже продукции, товаров, выполнении работ, оказании услуг, для управленческих нужд Общества и иные активы:
 - срок службы которых не превышает 12 месяцев (вне зависимости от стоимости);
 - срок службы которых превышает 12 месяцев, но при этом первоначальная стоимость составляет не более 40 тыс. руб.

Единицей бухгалтерского учета материально-производственных запасов является номенклатурный номер.

ПОЯСНЕНИЯ
к бухгалтерской (финансовой) отчетности
ПАО «Интер РАО» за 2017 год

Единицей бухгалтерского учета приобретенной электроэнергии и мощности для перепродажи является партия. Под партией понимаются товары (электроэнергия, мощность), поступившие в течение месяца по одному документу.

Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости. Фактической себестоимостью материально-производственных запасов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат Общества за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

Оценка материально-производственных запасов при их выбытии производится:

- по себестоимости каждой единицы МПЗ по местам хранения;
- для электроэнергии и мощности, приобретенных на ОРЭМ для целей перепродажи, себестоимость единицы реализованного товара определяется в соответствии с «Методикой распределения объемов и стоимости купленной/проданной на ОРЭМ электроэнергии (мощности) по секторам рынка».

Дебиторская и кредиторская задолженность

Дебиторская и кредиторская задолженность отражаются в бухгалтерской (финансовой) отчетности с разделением на краткосрочную (установленный срок погашения которой не более 12 месяцев от даты составления бухгалтерской отчетности) и долгосрочную (установленный срок погашения которой составляет более 12 месяцев от даты составления бухгалтерской отчетности).

Дебиторская задолженность, подлежащая погашению (оплате) в течение 12 месяцев после отчетной даты, отражается в бухгалтерском балансе в составе оборотных активов. Дебиторская задолженность, подлежащая погашению (оплате) более, чем через 12 месяцев после отчетной даты, отражается в бухгалтерском балансе в разделе I «Внеоборотные активы» по статье «Прочие внеоборотные активы».

Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков (в т.ч. по электроэнергии) учитывается на основании первичных документов и других документов, подтверждающих полученные доходы, по обоснованным ценам и тарифам, за вычетом оплат, произведенных покупателями (на основании первичных документов, подтверждающих оплату).

ПОЯСНЕНИЯ
к бухгалтерской (финансовой) отчетности
ПАО «Интер РАО» за 2017 год

Кредиторская задолженность поставщикам и другим кредиторам признается в величине начисленных обязательств согласно договорам и первичным учетным документам, с учетом сумм полученных авансов за минусом погашенных обязательств (на основании первичных документов, подтверждающих оплату).

Авансы полученные и выданные отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в составе соответственно кредиторской и дебиторской задолженности с НДС.

Авансы уплаченные в связи с техническим перевооружением и реконструкцией, приобретением и строительством объектов основных средств, приобретением НМА, погашение стоимости которых осуществляется в сроки, превышающие 12 месяцев, отражаются в бухгалтерском балансе в разделе I «Внеоборотные активы» независимо от сроков погашения контрагентами обязательств по выданным им авансам (предварительной оплате) в оценке за минусом суммы НДС, подлежащей вычету (принятой к вычету) в соответствии с налоговым законодательством.

Дебиторская задолженность по бездоходным векселям 3-х лиц, полученным от покупателей в счет погашения их задолженности, отражается в бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества в составе торговой задолженности по статье «Покупатели и заказчики».

Дебиторская задолженность цессионария по договорам уступки права требования, сформировавшаяся в результате реализации задолженности покупателей, отражается в бухгалтерской отчетности Общества в составе торговой задолженности по статье «Покупатели и заказчики».

Для достоверного отражения в отчетности текущей дебиторской задолженности создается резерв по сомнительным долгам.

Формирование и корректировка резерва по сомнительным долгам осуществляются в порядке и в сроки, установленные «Методикой по отражению оценочных обязательств и резервов в бухгалтерском учете и отчетности».

Анализу на предмет необходимости начисления резерва подлежит вся дебиторская задолженность.

ПОЯСНЕНИЯ
к бухгалтерской (финансовой) отчетности
ПАО «Интер РАО» за 2017 год

В Обществе существуют различные подходы к формированию резерва по сомнительным долгам по торговой, прочей дебиторской задолженности и по авансам выданным.

Для расчета резерва по сомнительным долгам фактическая дебиторская задолженность на отчетную дату распределяется по трем группам юридических лиц:

- юридические лица – потребители на ОРЭМ;
- дебиторы со специфической платежной дисциплиной;
- прочие дебиторы.

Процент резервирования определяется по каждому дебитору в соответствии с Методикой «Расчет резерва по сомнительным долгам».

Общество имеет право изменить или применить отдельную ставку резервирования в отношении отдельных дебиторов в случае получения информации, позволяющей сделать вывод о существенном изменении их финансового положения.

В отношении дебиторской задолженности поставщиков (авансов выданных) Общество начисляет 100% резерв, в случае неисполнения поставщиком своих обязательств в срок, предусмотренный договором, период просрочки по которым составляет свыше 12-ти месяцев.

В отношении дебиторской задолженности за товары, реализованные покупателям через поручение комиссионеру, величина резерва по сомнительным долгам определяется исходя из анализа задолженности каждого покупателя на основании информации о задолженности, предоставленной комиссионером.

Начисление/восстановление резерва по сомнительным долгам отражается в составе прочих расходов/доходов. При выбытии (погашении) дебиторской задолженности производится списание соответствующей суммы резерва. Списанные суммы резерва отражаются в составе прочих доходов.

ПОЯСНЕНИЯ
к бухгалтерской (финансовой) отчетности
ПАО «Интер РАО» за 2017 год

Доходы

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности. Величина поступления и (или) дебиторской задолженности определяется исходя из цены, установленной договором между Обществом и покупателем (заказчиком) или пользователем активов Общества.

Выручка признается Обществом в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- Общество имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- сумма выручки может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод Общества. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод Общества, имеется в случае, когда Общество получило в оплату актив либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива;
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешли от Общества к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Доходами от обычных видов деятельности является выручка от продажи продукции и товаров, поступления, связанные с выполнением работ, оказанием услуг, в том числе доходы от сдачи имущества в аренду.

В составе прочих доходов учитываются суммы процентов, исчисленных по выданным заемным средствам (в том числе по размещенным депозитам), доходы от участия в других организациях, доходы от переоценки финансовых вложений, доходы от продажи валюты, основных средств, выбытия финансовых вложений и прочих активов, штрафные санкции к получению по соглашениям в зоне торговли мощностью, прибыли прошлых лет, положительные курсовые разницы, изменения в оценочных значениях и прочие.

ПОЯСНЕНИЯ
к бухгалтерской (финансовой) отчетности
ПАО «Интер РАО» за 2017 год

Независимо от величины, следующие виды прочих доходов и связанных с ними расходов, возникающих в результате одного и того же или аналогичного по характеру факта хозяйственной жизни, отражаются в отчете о финансовых результатах Общества свернуто:

- курсовые разницы, связанные с пересчетом балансовой стоимости активов и обязательств;
- операции по купле-продаже иностранной валюты;
- создание/восстановление (списание) оценочных обязательств и резервов (по видам оценочных обязательств и резервов).

Расходы

Расходы по обычным видам деятельности принимаются к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности.

Величина оплаты и (или) кредиторской задолженности определяется исходя из цены и условий, установленных договором между Обществом и поставщиком (подрядчиком) или иным контрагентом.

Расходы признаются в бухгалтерском учете независимо от намерения получить выручку, прочие или иные доходы и от формы осуществления расхода (денежной, натуральной и иной).

Себестоимость торговых операций (покупка электроэнергии (мощности) на внутреннем рынке, импорт электроэнергии) состоит из величины расходов на приобретение электроэнергии и мощности.

Расходы, связанные со сдачей имущества в аренду, являются расходами по обычным видам деятельности.

Коммерческие расходы признаются в себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности, с отражением на счете 90.07 «Расходы на продажу».

ПОЯСНЕНИЯ
к бухгалтерской (финансовой) отчетности
ПАО «Интер РАО» за 2017 год

В составе коммерческих расходов отражены расходы на передачу электроэнергии, потери электроэнергии, таможенные платежи, расходы на заработную плату персонала, занятого в торгово-сбытовой деятельности и т.п.

Косвенные расходы, имеющие отношение к нескольким видам деятельности/торговли, не распределяются между видами деятельности, а отражаются на счете 26 «Общехозяйственные расходы».

В бухгалтерской (финансовой) отчетности управленческие расходы признаются в себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности. Сумма общехозяйственных расходов, включенная в себестоимость реализованной продукции, отражается в отчете о финансовых результатах по отдельной строке «Управленческие расходы».

В составе прочих расходов учитываются суммы процентов, исчисленных за пользование заемными средствами, расходы от продажи валюты, основных средств, выбытия финансовых вложений и прочих активов, убытки прошлых лет, отрицательные курсовые разницы, изменения в оценочных значениях и прочие.

Учет займов и кредитов

В бухгалтерском балансе информация о задолженности по кредитам и займам в зависимости от срока погашения подразделяется на:

- краткосрочную (срок погашения согласно условиям договора не превышает 12 месяцев после отчетной даты);
- долгосрочную (срок погашения по условиям договора превышает 12 месяцев после отчетной даты).

Дополнительные расходы по привлечению кредитов и займов включаются в состав прочих расходов единовременно в том отчетном периоде, в котором они были произведены.

Дополнительные расходы по полученным кредитам и займам, включенные в состав прочих расходов, отражаются в Отчете о финансовых результатах в следующем порядке:

- проценты, подлежащие уплате, отражаются в строке «Проценты к уплате»;
- прочие дополнительные расходы отражаются в строке «Прочие расходы».

ПОЯСНЕНИЯ
к бухгалтерской (финансовой) отчетности
ПАО «Интер РАО» за 2017 год

Начисление процентов, причитающихся к оплате заимодавцу (кредитору), отражается в учете равномерно последним днем каждого месяца, к которому они относятся (вне зависимости от предусмотренного договором графика оплаты).

В бухгалтерской (финансовой) отчетности проценты по долгосрочным кредитам (займам), подлежащие оплате в течение 12 месяцев от отчетной даты, отражаются в составе краткосрочных обязательств по заемным средствам, в том числе и в случаях, когда сам кредит (заем) отражается в составе долгосрочных обязательств по заемным средствам.

Финансовые вложения

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости в сумме фактических затрат Общества на приобретение финансовых вложений за исключением НДС и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ о налогах и сборах).

Первоначальной стоимостью вкладов в уставные (складочные) капиталы других организаций, произведенных имуществом (имущественными правами, кроме денежных средств) признается согласованная учредителями стоимость имущества, внесенного в качестве вклада в уставный капитал увеличенная на понесенные организацией затраты, связанные со сделкой.

Первоначальной стоимостью остальных финансовых вложений, приобретенных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, признается стоимость активов, переданных или подлежащих передаче организацией. Стоимость активов, переданных или подлежащих передаче организацией, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно Общество определяет стоимость аналогичных активов. При невозможности установить стоимость активов, переданных или подлежащих передаче организацией, стоимость финансовых вложений, полученных организацией по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, определяется исходя из стоимости, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные финансовые вложения.

ПОЯСНЕНИЯ
к бухгалтерской (финансовой) отчетности
ПАО «Интер РАО» за 2017 год

Корректировка учетной стоимости финансовых вложений, по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость, производится в обязательном порядке по состоянию на 31 декабря отчетного года. Текущая рыночная стоимость определяется в размере их цены (последней котировки) на дату закрытия (на последнее число месяца) торгов на Московской Бирже, рассчитанной в установленном порядке организатором торговли на рынке ценных бумаг. Разница между оценкой финансовых вложений по текущей рыночной стоимости на отчетную дату и предыдущей оценкой финансовых вложений относится на финансовый результат (в состав прочих доходов или расходов).

В случае, если по объекту финансовых вложений, ранее оцениваемому по текущей рыночной стоимости, на отчетную дату текущая рыночная стоимость не определяется, такой объект финансовых вложений отражается в бухгалтерской отчетности по стоимости его последней оценки на дату последней котировки за вычетом созданного по нему резерва под обесценение финансовых вложений. Проверка на обесценение и формирование резерва под обесценение таких финансовых вложений осуществляется в порядке, предусмотренном для финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, начиная с отчетного периода, в котором, указанные финансовые вложения перестали котироваться на рынке ценных бумаг.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражены в бухгалтерском балансе по состоянию на конец отчетного года по их учетной стоимости за вычетом резерва под обесценение финансовых вложений, созданного в отношении активов, по которым на отчетную дату существует обесценение.

Общество осуществляет проверку на обесценение финансовых вложений один раз в год по состоянию на 31 декабря отчетного года при наличии признаков обесценения.

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

ПОЯСНЕНИЯ
к бухгалтерской (финансовой) отчетности
ПАО «Интер РАО» за 2017 год

Устойчивое снижение стоимости финансовых вложений характеризуется одновременным наличием следующих условий:

- на отчетную дату и на последнюю дату предыдущего отчетного года учетная стоимость существенно выше их расчетной стоимости (свыше 20%);
- в течение отчетного года расчетная стоимость финансовых вложений существенно изменялась исключительно в направлении ее уменьшения (свыше 20%);
- на отчетную дату отсутствуют свидетельства того, что в будущем возможно существенное (свыше 20%) повышение расчетной стоимости данных финансовых вложений.

В случае, если условия договора займа в части погашения нарушены, расчетная стоимость соответствует балансовой стоимости выданных займов, уменьшенной на:

Период просрочки платежа, месяцы	% от просроченной суммы
Свыше 12 месяцев	100
От 9 до 12 месяцев	75
От 6 до 9 месяцев	50
От 3 до 6 месяцев	25

В случае обнаружения признаков обесценения финансового вложения в виде вкладов в уставный капитал общества (за исключением вкладов в котируемые акции общества), займов (кредитов) предоставленных и прочих финансовых вложений, тестированию на обесценение также подлежат другие активы по обществу (в т.ч. дебиторская задолженность, авансы выданные, товары, переданные в переработку), в отношении которого были обнаружены признаки обесценения финансового вложения.

На величину разницы между учетной стоимостью и расчетной стоимостью финансовых вложений создается оценочный резерв под обесценение финансовых вложений с отнесением в состав прочих расходов.

ПОЯСНЕНИЯ
к бухгалтерской (финансовой) отчетности
ПАО «Интер РАО» за 2017 год

Финансовое вложение, предоставленное в виде займа связанной стороне, относящейся к Группе «Интер РАО», классифицируется как долгосрочное, в случае отсутствия намерения сторон погасить/истребовать предоставленный займ в срок, не превышающий 12 месяцев с отчетной даты, вне зависимости от условий договора займа. Подтверждением отсутствия намерения погашения такого займа является утвержденный материнской компанией Группы бюджет сторон займа на период 12 месяцев с отчетной даты.

Займы, предоставленные обществам, не входящим в Группу «Интер РАО», классифицируются в зависимости от условий договора.

При выбытии финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, стоимость вкладов в уставные (складочные) капиталы других организаций (за исключением акций акционерных обществ), предоставленных другим организациям займов, депозитных вкладов кредитных организаций, прочих индивидуально определяемых ценных бумаг определяется по первоначальной стоимости каждой выбывающей из приведенных единиц бухгалтерского учета финансовых вложений.

Другие финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость (акции и т.д.), при выбытии оцениваются по средней первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета. При этом средняя первоначальная стоимость определяется по каждой единице бухгалтерского учета финансовых вложений как частное от деления первоначальной стоимости на количество, складывающихся соответственно из первоначальной стоимости и количества остатка на начало месяца и поступивших финансовых вложений, относящихся к этой единице бухгалтерского учета, в течение данного месяца.

При выбытии активов, принятых к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется Обществом исходя из последней оценки.

Доходы и расходы от выбытия финансовых вложений отражаются в составе прочих доходов и расходов.

ПОЯСНЕНИЯ
к бухгалтерской (финансовой) отчетности
ПАО «Интер РАО» за 2017 год

Денежные средства и их эквиваленты, отражение денежных потоков

Денежные средства и их эквиваленты

В целях составления бухгалтерского баланса и отчета о движении денежных средств Общество включает в состав денежных средств денежные эквиваленты, под которыми понимаются высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости, а также не являющиеся финансовыми вложениями бездоходные банковские депозиты, которые беспрепятственно могут быть обращены в заранее известную сумму денежных средств. В частности, Общество относит к денежным эквивалентам депозиты до востребования, депозиты со сроком размещения от 1 дня до трех месяцев.

Свернутое отражение денежных потоков

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в случаях, когда они характеризуют не столько деятельность Общества, сколько деятельность его контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обуславливают соответствующие выплаты другим лицам, а также в случаях, когда денежные потоки отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата. В частности, Общество в отчете о движении денежных средств отражает свернуто следующие денежные потоки:

- денежные потоки комиссионера или агента в связи с осуществлением комиссионных или агентских услуг (за исключением комиссионного или агентского вознаграждения, в случае, когда Общество является комиссионером или агентом);
- налог на добавленную стоимость в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджет Российской Федерации или возмещение из него;
- размещение денежных средств на депозитных вкладах на срок менее 3 месяцев;
- расчеты по краткосрочным (до трех месяцев) кредитам и займам;
- платежи и поступления от покупки и продажи валюты;
- возвраты денежных средств, связанные с расчетами с покупателями и заказчиками, поставщиками и подрядчиками;
- расчеты с подотчетными лицами;
- расчеты с сотрудниками по заработной плате;
- расчеты по дивидендам (в случае возврата в связи с некорректно указанными реквизитами).

ПОЯСНЕНИЯ
к бухгалтерской (финансовой) отчетности
ПАО «Интер РАО» за 2017 год

Учет денежных потоков в иностранной валюте

Для целей составления отчета о движении денежных средств величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитывается в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, установленному Центральным Банком РФ на дату осуществления и поступления платежа.

Активы и обязательства в иностранных валютах

Пересчет стоимости актива или обязательства, выраженной в иностранной валюте, в рубли производится по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации.

Для целей бухгалтерского учета указанный пересчет в рубли производится по курсу, действующему на дату совершения операции в иностранной валюте.

Стоимость денежных знаков в кассе Общества, средств на банковских счетах (банковских вкладах), денежных и платежных документов, ценных бумаг (за исключением акций), средств в расчетах, включая по заемным обязательствам с юридическими и физическими лицами (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты), выраженная в иностранной валюте, отражена в бухгалтерской (финансовой) отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, действовавших 31 декабря 2017 г.

Курсы валют составили на эту дату 57,6002 руб. за 1 доллар США (31 декабря 2016 г. – 60,6569 руб., 31 декабря 2015 г. – 72,8827 руб.), 68,8668 руб. за 1 евро (31 декабря 2016 г. – 63,8111 руб., 31 декабря 2015 г. – 79,6972 руб.).

Курсовая разница подлежит зачислению на финансовые результаты Общества как прочие доходы (расходы).

ПОЯСНЕНИЯ
к бухгалтерской (финансовой) отчетности
ПАО «Интер РАО» за 2017 год

Расходы будущих периодов

К расходам будущих периодов относятся затраты, произведенные Обществом в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, и не соответствующие условиям признания определенного актива, установленным нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету (основные средства, материально-производственные запасы, финансовые вложения и т.п.).

В составе расходов будущих периодов Общество учитывает:

- затраты на приобретение прав пользования объектами интеллектуальной собственности, не удовлетворяющие всем критериям признания объекта в качестве НМА;
- затраты на осуществление в будущем технической поддержки программных продуктов и иные аналогичные расходы, которые не представляется возможным классифицировать как авансы, т.к. условиями договора или требованиями законодательства и нормативных актов, или в соответствии с обычаями делового оборота возврат перечисленных денежных средств невозможен, включая досрочное расторжение договора, при условии, что они относятся к разным отчетным годам;
- другие затраты.

Перенос суммы затрат на расходы осуществляется равными долями в течение срока получения экономических выгод. Продолжительность такого периода в днях определяется в момент принятия данных затрат к бухгалтерскому учету.

Расходы будущих периодов, в зависимости от остаточного срока получения экономических выгод (в целом по активу) на отчетную дату, подразделяются на долгосрочные и краткосрочные, с отражением в бухгалтерском балансе в составе прочих внеоборотных активов или прочих оборотных активов, соответственно.

Уставный, добавочный и резервный капитал

Уставный капитал отражен в сумме номинальной стоимости обыкновенных акций. Величина уставного капитала соответствует размеру уставного капитала, установленного в уставе Общества.

ПОЯСНЕНИЯ
к бухгалтерской (финансовой) отчетности
ПАО «Интер РАО» за 2017 год

Добавочный капитал Общества включает сумму эмиссионного дохода, полученного в результате размещения акций Общества по цене, превышающей их номинальную стоимость.

В соответствии с Уставом, Общество создает резервный фонд в размере 15% от уставного капитала. Размер обязательных ежегодных отчислений в резервный фонд Общества составляет 5% от чистой прибыли Общества до достижения резервным фондом установленного размера.

Сегментная отчетность

Риски и прибыли Общества определяются главным образом различиями в географических регионах, куда Общество реализует товары (электроэнергию, оборудование). Таким образом, основой выделения отчетных сегментов Общества являются географические регионы сбыта, на каждый из которых приходится более 10% от общего объема выручки Общества.

Доходы отчетного сегмента распределяются по сегментам в зависимости от географического направления экспорта (вне зависимости от страны инкорпорации покупателя).

Налог на прибыль (ПБУ 18/02)

Величина текущего налога на прибыль соответствует сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

В бухгалтерской (финансовой) отчетности суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отражаются развернуто.

Разницы, возникающие по отчислениям в резерв по сомнительным долгам между бухгалтерским и налоговым учетом, признаются временными. При условии создания резерва по сомнительным долгам, которые при списании никогда не будут признаны в составе расходов для целей налогообложения (например, при отсутствии надлежаще оформленных первичных документов, подтверждающих задолженность, при условии отсутствия уверенности получения данных документов в будущем), образуется постоянная разница.

ПОЯСНЕНИЯ
к бухгалтерской (финансовой) отчетности
ПАО «Интер РАО» за 2017 год

Если Общество приобретает финансовые вложения без цели последующей перепродажи, суммы отчислений в резерв под обесценение финансовых вложений, суммы, на которые корректируется величина резерва, а также суммы переоценки ценных бумаг в бухгалтерском учете отражаются как прочие расходы или прочие доходы, а для целей налогообложения прибыли не признаются расходами и доходами. Так как в дальнейшем Общество не планирует получить доход или расход от продажи данных финансовых вложений, то при формировании и корректировке резерва под обесценение финансовых вложений, а также при переоценке ценных бумаг в бухгалтерском учете образуются постоянные разницы.

Суммы признанных в бухгалтерском учете расходов в виде оценочных обязательств не включаются в момент формирования в состав расходов в налоговом учете и образуют:

- вычитаемую временную разницу в случае, если в дальнейшем, когда данные расходы будут фактически произведены, они будут признаны в налоговом учете;
- постоянную разницу в случае, если данные расходы являются не учитываемыми в целях налогообложения и не будут признаны в налоговом учете в момент их фактического осуществления.

Сумма полученного убытка, который может быть в дальнейшем признан в налоговом учете, признается вычитаемой временной разницей, приводящей к возникновению отложенного налогового актива.

Изменения в учетной политике

Изменения в законодательстве не оказали влияния на учетную политику Общества в 2017 году. Существенные изменения в учетную политику Общества на 2017 год не вносились.

III. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ

1. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

По состоянию на 31 декабря 2017 г. у Общества отсутствуют ранее обесцененные нематериальные активы, а также нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования.

ПОЯСНЕНИЯ
к бухгалтерской (финансовой) отчетности
ПАО «Интер РАО» за 2017 год

Оставшийся срок полезного использования нематериальных активов составляет:

- по исключительным правам на программные продукты и информационные системы – от 1-го до 6-ти лет;
- по неисключительным правам на программные продукты и информационные системы – от 1-го до 5-ти лет;
- по товарным знакам – 2 года;
- по полезной модели – 5 лет.

В отчетном году сроки полезного использования нематериальных активов не пересматривались.

Первоначальная стоимость нематериальных активов с полностью погашенной стоимостью, но не списанных с бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2017 г. составляет 16 075 тыс. руб., в том числе исключительные права на программные продукты и информационные системы – 15 650 тыс. руб., неисключительные права на программные продукты и информационные системы - 305 тыс. руб., прочие нематериальные активы – 120 тыс. руб. (15 770 тыс. руб. – на 31 декабря 2016 г., на 31 декабря 2015 г. – отсутствуют).

В составе нематериальных активов в основном числятся исключительные и неисключительные права на информационные системы, разработанные силами сторонних организаций на базе различных программных платформ, и используемые Обществом в управленческой деятельности.

ПОЯСНЕНИЯ
к бухгалтерской (финансовой) отчетности
ПАО «Интер РАО» за 2017 год

Наличие и движение нематериальных активов в течение отчетного года представлено в таблице ниже:

Наименование показателя	Код	Период	На начало периода		Изменения за период				На конец периода	
			Перво-начальная стоимость	Накоплен-ная амортизация	Поступило	Выбыло		Начислено амортизации	Перво-начальная стоимость	Накоплен-ная амортизация
						Перво-начальная стоимость	Накоплен-ная амортизация			
Нематериальные активы – всего	5100	2017	36 209	(22 253)	6 185	(525)	525	(4 798)	41 869	(26 526)
	5110	2016	58 113	(29 254)	6 859	(28 763)	12 446	(5 445)	36 209	(22 253)
В том числе:										
Исключительные права на программные продукты и информационные системы	5101	2017	30 216	(18 944)	6 185	–	–	(4 072)	36 401	(23 016)
	5111	2016	42 057	(17 702)	6 459	(18 300)	1 983	(3 225)	30 216	(18 944)
Прочие НМА с исключительными правами	5102	2017	680	(252)	–	–	–	(151)	680	(403)
	5112	2016	280	(180)	400	–	–	(72)	680	(252)
Неисключительные права на программные продукты и информационные системы	5103	2017	5 313	(3 057)	–	(525)	525	(575)	4 788	(3 107)
	5113	2016	15 776	(11 372)	–	(10 463)	10 463	(2 148)	5 313	(3 057)

Движение и наличие незаконченных операций по приобретению нематериальных активов в течение отчетного года представлено в таблице ниже:

Наименование показателя	Код	Период	На начало периода	Изменения за период			На конец периода
				Затраты за период	Списано затрат, как не давших положительного результата	Принято к учету в качестве нематериальных активов	
Затраты по незаконченным НМА, авансы выданные на приобретение НМА – всего	5180	2017	432	59 037	–	(6 185)	53 284
	5190	2016	3 153	7 291	(3 153)	(6 859)	432
В том числе:							
Исключительные права на программные продукты и информационные системы	5181	2017	–	59 037	–	(6 185)	52 852
	5191	2016	3 153	6 459	(3 153)	(6 459)	–
Прочие незавершенные затраты в объекты НМА	5183	2017	–	–	–	–	–
	5193	2016	–	400	–	(400)	–
Авансы выданные под приобретение нематериальных активов	5184	2017	432	–	–	–	432
	5194	2016	–	432	–	–	432

ПОЯСНЕНИЯ
к бухгалтерской (финансовой) отчетности
ПАО «Интер РАО» за 2017 год

2. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА И ДОХОДНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ В МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЦЕННОСТИ

Балансовая стоимость основных средств по состоянию на 31 декабря 2017 г. составила 36 417 тыс. руб. (39 575 тыс. руб. – на 31 декабря 2016 г.; 45 524 тыс. руб. – на 31 декабря 2015 г.).

Балансовая стоимость полностью амортизированных основных средств без учета накопленной амортизации по состоянию на 31 декабря 2017 г. составила 180 497 тыс. руб. (131 029 тыс. руб. – на 31 декабря 2016 г.; 31 477 тыс. руб. – на 31 декабря 2015 г.).

Балансовая стоимость полностью амортизированных доходных вложений в материальные ценности без учета накопленной амортизации по состоянию на 31 декабря 2017 г. составила 15 894 тыс. руб. (15 894 тыс. руб. – на 31 декабря 2016 г., на 31 декабря 2015 г. – отсутствуют).

По состоянию на 31 декабря 2017 г., 31 декабря 2016 г. и 31 декабря 2015 г. у Общества отсутствуют основные средства, находящиеся в залоге, на консервации, а также объекты недвижимости, находящиеся в процессе государственной регистрации.

Поступление основных средств

В течение отчетного года Общество ввело в эксплуатацию новые объекты основных средств на общую сумму 14 486 тыс. руб. (17 210 тыс. руб. – в 2016 году).

Выбытие основных средств и доходных вложений в материальные ценности

Краткая информация о выбытии основных средств представлена в таблице ниже:

Характер выбытия основных средств	Выбыло по балансовой стоимости		
	2017 г.	2016 г.	2015 г.
Ликвидация, списание	219	330	35
Реализация по договорам купли-продажи	–	421	12 383
Итого	219	751	12 418

ПОЯСНЕНИЯ
к бухгалтерской (финансовой) отчетности
ПАО «Интер РАО» за 2017 год

Информация о наличии и движении основных средств и доходных вложений в материальные ценности представлена в таблице ниже:

Период	Код	На начало периода		Изменение за период				На конец периода	
		Перво-начальная стоимость	Накопленная амортизация	Увеличение стоимости в результате поступлений	Амортизация	Уменьшение стоимости в результате выбытия		Перво-начальная стоимость	Накопленная амортизация
						Перво-начальная стоимость	Накопленная амортизация		
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) – всего									
2017	5200	230 358	(190 783)	14 486	(17 425)	(4 854)	4 635	239 990	(203 573)
2016	5210	225 356	(179 832)	17 210	(22 408)	(12 208)	11 457	230 358	(190 783)
В том числе:									
Машины и оборудование									
2017	5202	142 460	(135 060)	2 968	(4 365)	(4 336)	4 282	141 092	(135 143)
2016	5212	146 430	(133 345)	2 788	(8 467)	(6 758)	6 752	142 460	(135 060)
Инструменты и хозяйственные приспособления									
2017	5203	57 318	(43 955)	2 049	(9 487)	(518)	353	58 849	(53 089)
2016	5213	54 645	(33 807)	2 673	(10 148)	–	–	57 318	(43 955)
Транспортные средства									
2017	5204	23 072	(4 423)	9 469	(3 491)	–	–	32 541	(7 914)
2016	5214	16 773	(5 621)	11 749	(3 507)	(5 450)	4 705	23 072	(4 423)
Другие виды основных средств									
2017	5206	7 508	(7 345)	–	(82)	–	–	7 508	(7 427)
2016	5216	7 508	(7 059)	–	(286)	–	–	7 508	(7 345)
Учено в составе доходных вложений в материальные ценности – всего									
2017	5200	20 469	(17 205)	–	(321)	(4 575)	1 632	15 894	(15 894)
2016	5210	20 469	(16 466)	–	(739)	–	–	20 469	(17 205)
В том числе:									
Здания и сооружения									
2017	5220	4 575	(1 311)	–	(321)	(4 575)	1 632	–	–
2016	5230	4 575	(990)	–	(321)	–	–	4 575	(1 311)
Машины и оборудование									
2017	5220	15 894	(15 894)	–	–	–	–	15 894	(15 894)
2016	5230	15 894	(15 476)	–	(418)	–	–	15 894	(15 894)

ПОЯСНЕНИЯ
к бухгалтерской (финансовой) отчетности
ПАО «Интер РАО» за 2017 год

Арендованные основные средства

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2017 г.	На 31 декабря 2016 г.	На 31 декабря 2015 г.
Основные средства, учитываемые на балансовых счетах (первоначальная стоимость), в т.ч.:				
Основные средства, переданные в операционную аренду	5280	381	—	—
Итого		381	—	—
Основные средства, учитываемые на забалансовых счетах, в т.ч.:				
Основные средства, полученные в операционную аренду	5283	1 595 856	1 585 255	1 013 906
Основные средства, полученные в финансовую аренду (лизинг)	5286	1 099 771	1 099 771	1 778 188
Итого		2 695 627	2 685 026	2 792 094

Основные средства, полученные в лизинг

Основные средства, полученные по договорам лизинга, учитываются на балансе лизингодателя. Общество учитывает полученное имущество за балансом в соответствии с условиями договора лизинга.

Информация об основных средствах, полученных по договорам лизинга, учитываемых за балансом:

Наименование объекта лизинга	Срок действия договора	Стоимость на 31 декабря 2017 г.	Стоимость на 31 декабря 2016 г.	Стоимость на 31 декабря 2015 г.
Воздушное судно Bombardier CL-60002B16	март 2016 года	—	—	678 417
Воздушное судно Bombardier Global Express BD-700-1A10	август 2018 года	1 099 771	1 099 771	1 099 771
Итого		1 099 771	1 099 771	1 778 188

ПОЯСНЕНИЯ
к бухгалтерской (финансовой) отчетности
ПАО «Интер РАО» за 2017 год

В течение 2017 года начислено лизинговых платежей в сумме 185 883 тыс. руб. (223 592 тыс. руб. – в 2016 году; 267 168 тыс. руб. – в 2015 году). Авансы по выкупным платежам за воздушное судно по состоянию на 31 декабря 2017 г. составили 1 148 673 тыс. руб. (871 284 тыс. руб. – на 31 декабря 2016 г.; 1 141 075 тыс. руб. – на 31 декабря 2015 г.) и отражены в составе незавершенного строительства (см. раздел 3 «Незавершенное строительство» настоящих Пояснений).

Общая сумма обязательств, подлежащих уплате по договору лизинга в 2018 году составляет 3 972 тыс. долларов США (экв. 228 812 тыс. руб.). Из них лизинговые платежи составляют 1 610 тыс. долларов США (экв. 92 760 тыс. руб.), выкупные платежи 2 362 тыс. долларов США (экв. 136 052 тыс. руб.).

Основные средства, полученные в аренду

Стоимость имущества отражена по данным бухгалтерского учета арендодателя и представляет собой балансовую стоимость на дату передачи имущества в аренду.

Информация об основных средствах, полученных по договорам аренды (субаренды), учитываемых за балансом:

Наименование объекта аренды	Срок действия договора	Стоимость на 31 декабря 2016 г.	Поступило в 2017 году	Выбыло в 2017 году	Стоимость на 31 декабря 2017 г.
Офисное помещение Исполнительного аппарата в БЦ «ЛУЧ»	февраль 2018 года	930 938	935 381	(937 510)	928 809
Воздушное судно Bombardier CL-60002B16	март 2026 года	652 415	–	–	652 415
Прочее имущество общехозяйственного назначения	2018- 2020 гг.	1 902	12 730	–	14 632
Итого		1 585 255	948 111	(937 510)	1 595 856

ПОЯСНЕНИЯ
к бухгалтерской (финансовой) отчетности
ПАО «Интер РАО» за 2017 год

3. НЕЗАВЕРШЕННОЕ СТРОИТЕЛЬСТВО

В составе незавершенного строительства Общество отражает незаконченные операции по приобретению, модернизации основных средств, авансы (без НДС), уплаченные поставщикам основных средств и авансы выданные по выкупной стоимости лизингового имущества.

По состоянию на 31 декабря 2017 г. в составе авансов выданных по выкупной стоимости лизингового имущества числятся выкупные платежи по договору лизинга воздушного судна в сумме 1 148 673 тыс. руб. (871 284 тыс. руб. – на 31 декабря 2016 г.; 1 141 075 тыс. руб. – на 31 декабря 2015 г.). Прочие авансы, выданные поставщикам при приобретении основных средств (без НДС) по состоянию на 31 декабря 2017 г. составляют 43 тыс. руб. (на 31 декабря 2016 г. – отсутствуют; 1 900 тыс. руб. на 31 декабря 2015 г.).

Информация о движении и наличии объектов незавершенного строительства и незаконченных операциях по приобретению, модернизации основных средств представлена в таблице ниже:

Наименование показателя	Код	Период	На начало периода	Изменения за период			На конец периода
				Затраты за период	Списано (в т.ч. реализовано)	Принято к учету в составе основных средств	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации основных средств – всего	5240	2017	871 284	293 087	–	(14 486)	1 149 885
	5250	2016	1 142 975	334 011	(588 492)	(17 210)	871 284
В том числе:							
Затраты на строительство и приобретение объектов основных средств	5241	2017	–	15 655	–	(14 486)	1 169
	5251	2016	–	15 310	–	(15 310)	–
Авансы выданные по выкупной стоимости лизингового имущества	5243	2017	871 284	277 389	–	–	1 148 673
	5253	2016	1 141 075	318 701	(588 492)	–	871 284
Авансы выданные на приобретение основных средств	5244	2017	–	43	–	–	43
	5254	2016	1 900	–	–	(1 900)	–

ПОЯСНЕНИЯ
к бухгалтерской (финансовой) отчетности
ПАО «Интер РАО» за 2017 год

4. ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

Информация о составе прочих внеоборотных активов Общества представлена ниже:

Наименование	На 31 декабря 2017 г.	На 31 декабря 2016 г.	На 31 декабря 2015 г.
Дебиторская задолженность, платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты	4 015 927	8 205 300	3 848 255
Расходы будущих периодов со сроком погашения свыше 12 месяцев	89	161	—
Денежные средства с ограничением к использованию, в том числе мораторные проценты ¹	—	4 666 598	—
Итого	4 016 016	12 872 059	3 848 255

¹ См. раздел 5.1. «Долговые финансовые вложения» настоящих Пояснений.

Движение и состав дебиторской задолженности представлены в разделе 7.1 «Долгосрочная дебиторская задолженность» настоящих Пояснений.

5. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

5.1 Долгосрочные финансовые вложения

Акции, котируемые на бирже, отражены в бухгалтерском балансе по рыночной стоимости, рассчитанной организатором биржевых торгов (ПАО Московская Биржа) на последний рабочий день 29 декабря 2017 г.

Финансовые вложения отражены в бухгалтерском балансе за вычетом резерва под обесценение финансовых вложений в сумме 347 899 147 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2017 г. (346 278 308 тыс. руб. – на 31 декабря 2016 г.; 306 466 238 тыс. руб. – на 31 декабря 2015 г.).

По состоянию на 31 декабря 2017 г. величина резерва, созданного под обесценение долгосрочных финансовых вложений в уставные (складочные) капиталы других компаний, составляет 26 774 880 тыс. руб. (26 167 480 тыс. руб. – на 31 декабря 2016 г.; 86 771 930 тыс. руб. – на 31 декабря 2015 г.).

ПОЯСНЕНИЯ
к бухгалтерской (финансовой) отчетности
ПАО «Интер РАО» за 2017 год

Информация о наличии и движении финансовых вложений в отчетном периоде представлена в таблице ниже:

Наименование показателя	Код	Период	На начало периода		Изменения за период					На конец периода	
			Балансовая стоимость	Резерв под обесценение	Поступило	Выбыло (погашено)	Влияние рыночных котировок, курсовых разниц	Резерв под обесценение	Рекласс	Балансовая стоимость	Резерв под обесценение
Долгосрочные – всего	5301	2017	372 463 224	(26 184 916)	8 927 270	(1 433 334)	(56 644)	(4 164 324)	(1 652 129)	378 248 387	(30 349 240)
	5311	2016	393 255 604	(86 789 366)	1 382 021	(20 369 987)	(909 563)	60 604 450	(894 851)	372 463 224	(26 184 916)
В том числе:											
<i>Учитываемые по текущей рыночной стоимости</i>											
акции,отируемые на бирже	5302	2017	633 505	–	–	–	(69 599)	–	–	563 906	–
	5322	2016	16 370 868	–	–	(15 790 416)	53 053	–	–	633 505	–
<i>Учитываемые по фактическим затратам</i>											
акции и паи	5303	2017	366 545 900	(26 167 480)	4 107 784	(28 894)	–	(607 400)	–	370 624 790	(26 774 880)
	5323	2016	366 884 723	(86 771 930)	20 910	(359 733)	–	60 604 450	–	366 545 900	(26 167 480)
займы	5304	2017	5 266 383	–	58 409	(1 404 440)	12 955	–	(1 652 129)	2 281 178	–
	5324	2016	9 982 577	–	1 361 111	(4 219 838)	(962 616)	–	(894 851)	5 266 383	–
долговые ценные бумаги	5306	2017	–	–	4 761 077	–	–	(3 556 924)	–	4 761 077	(3 556 924)
	5326	2016	–	–	–	–	–	–	–	–	–
вклады в совместную деятельность	5307	2017	17 436	(17 436)	–	–	–	–	–	17 436	(17 436)
	5327	2016	17 436	(17 436)	–	–	–	–	–	17 436	(17 436)
Краткосрочные – всего	5308	2017	8 441 079	–	16 590 391	(8 328 795)	(78 581)	–	(5 785 825)	10 838 269	–
	5328	2016	3 977 381	–	21 682 954	(18 056 139)	(57 968)	–	894 851	8 441 079	–
В том числе:											
<i>Учитываемые по фактическим затратам</i>											
займы	5310	2017	8 441 079	–	576 359	(2 495 835)	22 481	–	(5 785 825)	758 259	–
	5330	2016	2 597 381	–	17 182 954	(12 176 139)	(57 968)	–	894 851	8 441 079	–
депозиты в банках	5311	2017	–	–	16 014 032	(5 832 960)	(101 062)	–	–	10 080 010	–
	5331	2016	1 380 000	–	4 500 000	(5 880 000)	–	–	–	–	–
Финансовые вложения – итого		2017	380 904 303	(26 184 916)	25 517 661	(9 762 129)	(135 225)	(4 164 324)	(7 437 954)	389 086 656	(30 349 240)
		2016	397 232 985	(86 789 366)	23 064 975	(38 426 126)	(967 531)	60 604 450	–	380 904 303	(26 184 916)

ПОЯСНЕНИЯ
к бухгалтерской (финансовой) отчетности
ПАО «Интер РАО» за 2017 год

Участие в уставном капитале других организаций

Котируемые финансовые вложения

Акции котируемые

В 2016-2017 годах Общество не инвестировало денежные средства в приобретение акций, котируемых на фондовой бирже.

Информация об изменении стоимости котируемых акций в связи с переоценкой представлена ниже:

Наименование юридического лица эмитента	На 31 декабря 2016 г.		Переоценка	На 31 декабря 2017 г.	
	Процент участия в капитале	Величина финансового вложения		Процент участия в капитале	Величина финансового вложения
ПАО «Тамбовская энергосбытовая компания»	59,3845	137 222	8 285	59,3845	145 507
ПАО «Саратовэнерго»	56,2254	496 283	(77 884)	56,2254	418 399
Итого		633 505	(69 599)		563 906

Некотируемые финансовые вложения

Акции и прочие финансовые вложения некотируемые

Информация об изменении в составе некотируемых акций в связи с их выбытием:

Наименование Юридического лица	На 31 декабря 2016 г.			Выбыло в 2017 году	На 31 декабря 2017 г.		
	Процент участия в капитале	Величина вклада	Резерв		Процент участия в капитале	Величина вклада	Резерв
ЗАО «Камбаратинская ГЭС-1»	50,0	28 864	–	(28 864)	–	–	–
Итого		28 864	–	(28 864)		–	–

ПОЯСНЕНИЯ
к бухгалтерской (финансовой) отчетности
ПАО «Интер РАО» за 2017 год

Доли в уставном капитале обществ с ограниченной ответственностью

Общество в отчетном периоде увеличило инвестиции в дочерние общества путем приобретения, а также внесения дополнительных вкладов в уставный капитал следующих компаний:

Наименование юридического лица	На 31 декабря 2016 г.			Величина вклада в 2017 году	Изменение резерва в 2017 году	На 31 декабря 2017 г.		
	Процент участия в капитале	Величина вклада	Резерв			Процент участия в капитале	Величина вклада	Резерв
ООО «ЭСКБ»	–	–	–	4 100 000	–	100,0	4 100 000	–
ООО «Интер РАО – Финанс»	100,0	10 000	–	6 000	(3 977)	100,0	16 000	(3 977)
ООО «Энергоконнект»	100,0	7 720	(3 514)	1 784	(3 453)	100,0	9 504	(6 967)
Итого		17 720	(3 514)	4 107 784	(7 430)		4 125 504	(10 944)

Информация об изменении в составе долей участия в уставном капитале в связи с выбытием:

Наименование юридического лица	На 31 декабря 2016 г.			Выбыло в 2017 году	Изменение резерва в 2017 году	На 31 декабря 2017 г.		
	Процент участия в капитале	Величина вклада	Резерв			Процент участия в капитале	Величина вклада	Резерв
ООО «ИНТЕР РАО – Экспорт»	100,0	300 000	–	(30)	(299 970)	99,99	299 970	(299 970)
Итого		300 000	–	(30)	(299 970)		299 970	(299 970)

Информация о финансовых вложениях по состоянию на 31 декабря 2017 г., находящихся в залоге, представлена в таблице ниже:

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2017 г.	На 31 декабря 2016 г.	На 31 декабря 2015 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге – всего	5320	916 372	961 099	1 138 507
В том числе:				
акции АО «СЭГРЭС-2»	5321	916 372	961 099	1 138 507

ПОЯСНЕНИЯ
к бухгалтерской (финансовой) отчетности
ПАО «Интер РАО» за 2017 год

Дочерние и зависимые общества

Общество контролирует другое юридическое лицо, когда в силу своего участия либо в соответствии с полномочиями, полученными от других лиц, имеет более 50% общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции (доли) в уставном (складочном) капитале этого юридического лица и имеет возможность определять решения, принимаемые таким юридическим лицом. Такое участие Общество относит к категории участия в дочерних обществах.

Общество оказывает влияние на другое юридическое лицо, когда имеет право распоряжаться непосредственно или через свои дочерние общества более 20% общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции (доли) в уставном (складочном) капитале этого юридического лица и имеет возможность определять решения, принимаемые таким юридическим лицом. Такое участие Общество относит к категории участия в зависимых обществах.

Информация об участии Общества в уставных капиталах других организаций с указанием доли владения по состоянию на 31 декабря 2017 г. представлена ниже:

Наименование юридического лица	Процент участия в капитале на 31 декабря 2017 г.	Величина финансового вложения на 31 декабря 2017 г.	Резерв под обесценение на 31 декабря 2017 г.	Величина вложения за минусом резерва на 31 декабря 2017 г.	Величина вложения за минусом резерва на 31 декабря 2016 г.	Величина вложения за минусом резерва на 31 декабря 2015 г.
Вложения в дочерние общества		366 778 921	(25 093 406)	341 685 515	337 954 760	277 323 075
АО «Интер РАО – Электрогенерация» Россия	100,0000	185 648 281	–	185 648 281	185 648 281	185 648 281
АО «Интер РАО Капитал» Россия	100,0000	104 666 874	(11 105 351)	93 561 523	93 561 523	33 004 516
ООО «БГК» Россия	100,0000	24 038 482	–	24 038 482	24 038 482	24 038 482
АО «Петербургская сбытовая компания» (обыкновенные акции) Россия	85,3651	11 493 589	(8 628 348)	2 865 241	2 865 241	2 865 241

ПОЯСНЕНИЯ
к бухгалтерской (финансовой) отчетности
ПАО «Интер РАО» за 2017 год

Наименование юридического лица	Процент участия в капитале на 31 декабря 2017 г.	Величина финансового вложения на 31 декабря 2017 г.	Резерв под обесценение на 31 декабря 2017 г.	Величина вложения за минусом резерва на 31 декабря 2017 г.	Величина вложения за минусом резерва на 31 декабря 2016 г.	Величина вложения за минусом резерва на 31 декабря 2015 г.
АО «Петербургская сбытовая компания» (привилегированные акции) Россия	14,6349	1 129 473	–	1 129 473	1 129 473	1 129 473
ПАО «Мосэнергосбыт» Россия	37,5563	5 753 700	–	5 753 700	5 753 700	5 753 700
ЗАО «Молдавская ГРЭС» Приднестровская Молдавская Республика	100,0000	5 152 103	(4 506 352)	645 751	645 751	645 751
ООО «РН-Энерго» Россия	100,0000	4 995 804	–	4 995 804	4 995 804	4 995 804
АО «ТГК-11» Россия	98,5373	4 978 688	–	4 978 688	4 978 688	4 978 688
INTER RAO Holding B.V. Нидерланды	100,0000	4 413 668	–	4 413 668	4 413 668	4 413 668
ООО «ЭСКБ» Россия	100,0000	4 100 000	–	4 100 000	–	–
АО «Томская генерация» Россия	98,5373	2 929 170	–	2 929 170	2 929 170	2 929 170
АО «ВЭК» Россия	100,0000	2 190 290	–	2 190 290	2 190 290	2 190 290
АО «Электролуч» Россия	100,0000	2 065 573	–	2 065 573	2 065 573	2 065 573
RAO Intertech B.V. Нидерланды	100,0000	908 860	–	908 860	908 860	891 441
ООО «Угольный разрез» Россия	100,0000	785 515	(542 441)	243 074	243 074	243 074
ПАО «Саратовэнерго» Россия	56,2254	418 399	–	418 399	496 283	458 247
АО «Алтайэнергосбыт» Россия	100,0000	330 000	–	330 000	330 000	330 000
ООО «ИНТЕР РАО – Экспорт» Россия	99,9900	299 970	(299 970)	–	300 000	300 000
ПАО «Тамбовская энергосбытовая компания» Россия	59,3845	145 507	–	145 507	137 222	122 205
ООО «Интер РАО – Центр управления закупками» Россия	100,0000	122 038	–	122 038	122 038	122 038
INTER RAO Finance B.V. Нидерланды	100,0000	82 748	–	82 748	82 748	82 748

ПОЯСНЕНИЯ
к бухгалтерской (финансовой) отчетности
ПАО «Интер РАО» за 2017 год

Наименование юридического лица	Процент участия в капитале на 31 декабря 2017 г.	Величина финансового вложения на 31 декабря 2017 г.	Резерв под обесценение на 31 декабря 2017 г.	Величина вложения за минусом резерва на 31 декабря 2017 г.	Величина вложения за минусом резерва на 31 декабря 2016 г.	Величина вложения за минусом резерва на 31 декабря 2015 г.
ООО «Орловский энергосбыт» Россия	100,0000	60 000	–	60 000	60 000	60 000
RAO Nordic Oy Финляндская Республика	100,0000	43 410	–	43 410	43 410	43 410
ООО «Интер РАО – Финанс» Россия	100,0000	16 000	(3 977)	12 023	10 000	10 000
ООО «Энергоконнект» Республика Беларусь ¹	100,0000	9 504	(6 967)	2 537	4 206	–
ООО «Интер РАО Инжиниринг» Россия	100,0000	775	–	775	775	775
ООО «Интер РАО – Управление электрогенерацией» Россия	100,0000	500	–	500	500	500
Вложения в зависимые общества		2 240 580	(569 168)	1 671 412	1 700 276	17 803 697
ООО ИЦ «Газотурбинные технологии» Россия	52,9500	1 250 250	(555 164)	695 086	695 086	695 086
АО «СЭГРЭС-2» Казахстан	50,0000	603 311	–	603 311	603 311	603 311
ООО «Центр энергоэффективности ИНТЕР РАО ЕЭС» Россия	50,0000	258 250	–	258 250	258 250	258 250
ПАО «Томскэнергосбыт» (обыкновенные акции) Россия	24,5644	83 602	–	83 602	83 602	83 602
ПАО «Томскэнергосбыт» (привилегированные акции) Россия	6,7089	21 358	–	21 358	21 358	21 358
ЗАО «Промышленная энергетическая компания» Россия	50,0000	10 000	(10 000)	–	–	–
ООО «РТ-ЭТ» Россия	50,0000	9 805	–	9 805	9 805	9 805
ООО «ИНТЕРЭНЕРГОЭФФЕКТ» Россия	50,0000	4 004	(4 004)	–	–	–
ЗАО «Камбаратинская ГЭС-1» Республика Киргизия	–	–	–	–	28 864	28 864

ПОЯСНЕНИЯ
к бухгалтерской (финансовой) отчетности
ПАО «Интер РАО» за 2017 год

Наименование юридического лица	Процент участия в капитале на 31 декабря 2017 г.	Величина финансового вложения на 31 декабря 2017 г.	Резерв под обесценение на 31 декабря 2017 г.	Величина вложения за минусом резерва на 31 декабря 2017 г.	Величина вложения за минусом резерва на 31 декабря 2016 г.	Величина вложения за минусом резерва на 31 декабря 2015 г.
ПАО «Иркутскэнерго» Россия	—	—	—	—	—	15 790 416
ОАО «Разданская энергетическая компания» (РазТЭС)» Республика Армения	—	—	—	—	—	312 290
ООО «Энергоконнект» Республика Беларусь ¹	—	—	—	—	—	715
Вложения в прочие общества		2 169 195	(1 112 306)	1 056 889	1 356 889	1 356 889
«AKKUYU NÜKLEER ANONİM ŞİRKETİ» Турецкая Республика	0,8207	1 025 707	(177 849)	847 858	847 858	847 858
ОАО «Сангудинская ГЭС-1» Таджикистан	14,8724	795 869	(634 457)	161 412	161 412	161 412
ОАО «ИНТЕР РАО Светодиодные Системы» Россия	17,5800	300 000	(300 000)	—	300 000	300 000
АО «СИБЭКО» Россия	0,1613	18 738	—	18 738	18 738	18 738
АО «Электромагистраль» (привилегированные акции) Россия	0,1085	16 022	—	16 022	16 022	16 022
АО «Электромагистраль» (обыкновенные акции) Россия	0,0870	12 849	—	12 849	12 849	12 849
ООО «Калининградская генерация» Россия	0,00001	10	—	10	10	10
Итого (паи и акции)		371 188 696	(26 774 880)	344 413 816	341 011 925	296 483 661

¹ Инвестиция в ООО «Энергоконнект» (Республика Беларусь) по состоянию на 31 декабря 2016 г. переведена из состава вложений в зависимые общества в состав вложений в дочерние общества.

ПОЯСНЕНИЯ
к бухгалтерской (финансовой) отчетности
ПАО «Интер РАО» за 2017 год

Вложения в совместную деятельность

В 2007 году Общество заключило договор простого товарищества для участия в совместной деятельности по получению письменного обоснования инвестиций в совместное строительство Камбаратинской ГЭС-1 и ГЭС-2 в Кыргызской Республике. Другим участником по договору является ОАО «Электрические станции» (Киргизия). В качестве вкладов в совместную деятельность участники вносят денежные средства. Вклад Общества по состоянию на 31 декабря 2017 г. составил 17 436 тыс. руб. (17 436 тыс. руб. – на 31 декабря 2016 г.; 17 436 тыс. руб. – на 31 декабря 2015 г.).

В связи с тем, что в течение последних лет у Общества отсутствовала прибыль от участия в совместной деятельности по договору простого товарищества и поступление экономических выгод в ближайшее время не ожидается, Обществом в 2014 году был создан резерв под обесценение вклада в совместную деятельность в размере 17 436 тыс. руб., по состоянию на 31 декабря 2017 г. сумма резерва не изменилась.

Долговые финансовые вложения

Долговые ценные бумаги

Долговые ценные бумаги по состоянию на 31 декабря 2017 г. отражены в бухгалтерском балансе в сумме 1 204 153 тыс. руб. за вычетом резерва под обесценение финансовых вложений (на 31 декабря 2016 г. и на 31 декабря 2015 г. – отсутствуют).

В апреле 2017 года в рамках реструктуризации задолженности АКБ «ПЕРЕСВЕТ» (АО) (далее – «Банк») перед Обществом, часть задолженности была конвертирована в долгосрочные облигации в количестве 14 471 360 штук номинальной стоимостью 4 761 077 тыс. руб. и сроком погашения 15 лет с возможностью на усмотрение Банка конвертации их в акции и переклассифицирована в некотируемые финансовые вложения. Величина процентного дохода составляет 0,51% годовых, который выплачивается в дату погашения облигаций. Общество не планирует продажу облигаций Банка в краткосрочной перспективе.

ПОЯСНЕНИЯ
к бухгалтерской (финансовой) отчетности
ПАО «Интер РАО» за 2017 год

В связи с тем, что существенных изменений в бизнесе Банка в течение 2017 года не было и котировки облигаций на бирже отсутствовали, для целей формирования бухгалтерской (финансовой) отчетности по состоянию на конец отчетного года, Обществом была проведена проверка на предмет обесценения. В целях определения расчетной стоимости облигаций Банка Общество применило дисконтированную стоимость облигаций по данным МСФО, учитывая требования Международного стандарта финансовой отчетности (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и измерение» по ставке 10,12%. Расчетная стоимость облигаций с учетом эффекта дисконтирования на конец года составила 1 204 153 тыс. руб.

Долгосрочные займы, выданные в валюте

Информация по долгосрочным займам, выданным в валюте представлена в таблице ниже:

в тыс. единиц валюты

Наименование	Остаток займа на 31 декабря 2016 г.	Выдано в 2017 году	Выбыло в 2017 году		Сальдо курсовых разниц	Остаток займа на 31 декабря 2017 г.
			Погашено	Перевод в кратко-срочные		
Займы в долларах США	25 372	1 000	(5 713)	(20 659)	—	—
Займы в евро	25 485	—	(15 485)	(10 000)	—	—
Займы в рублевом эквиваленте	3 165 205	58 409	(1 359 440)	(1 877 129)	12 955	—

По состоянию на 31 декабря 2017 г. долгосрочные займы со сроком погашения более 12 месяцев после отчетной даты отсутствуют. Ставки процентов, действовавшие в 2017 году составили 10% годовых по займам в долларах США и в евро (10% годовых по займам в долларах США, от 4% до 10% годовых по займам в евро – в 2016 году).

ПОЯСНЕНИЯ
к бухгалтерской (финансовой) отчетности
ПАО «Интер РАО» за 2017 год

Долгосрочные займы, выданные в рублях

Информация по долгосрочным займам, выданным в рублях представлена в таблице ниже:

Наименование	Остаток займа на 31 декабря 2016 г.	Перевод из кратко-срочных в 2017 году	Выбыло в 2017 году		Остаток займа на 31 декабря 2017 г.
			Погашено	Перевод в кратко-срочные	
Займы в рублях	2 101 178	300 000	(45 000)	(75 000)	2 281 178

Общество предоставляет долгосрочные займы в рублях компаниям Группы «Интер РАО». Сроки погашения займов 2021-2023 годы. Ставки процентов, действовавшие в 2017 году составили от 11,50% до 12,20% годовых (от 12% до 13,75% годовых – в 2016 году).

5.2 Краткосрочные финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)

Краткосрочные финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов) по состоянию на 31 декабря 2017 г. составили 10 838 269 тыс. руб. (8 441 079 тыс. руб. – на 31 декабря 2016 г.; 3 977 381 тыс. руб. – на 31 декабря 2015 г.).

Резерв под обесценение финансовых вложений в отношении краткосрочных финансовых вложений в виде займов выданных по состоянию на 31 декабря 2017 г., на 31 декабря 2016 г. и на 31 декабря 2015 г. не создавался.

ПОЯСНЕНИЯ
к бухгалтерской (финансовой) отчетности
ПАО «Интер РАО» за 2017 год

Краткосрочные займы, выданные в валюте

Информация по краткосрочным займам, выданным в валюте представлена в таблице ниже:

в тыс. единиц валюты

Наименование	Остаток займа на 31 декабря 2016 г.	Поступило в 2017 году		Погашено в 2017 году	Сальдо курсовых разниц	Остаток займа на 31 декабря 2017 г.
		Выдано	Перевод из долгосрочных			
Займы в долларах США	–	–	20 659	(15 281)	–	5 378
Займы в евро	–	2 500	10 000	(12 500)	–	–
Займы в рублевом эквиваленте	–	174 359	1 877 129	(1 764 210)	22 481	309 759

Ставки процентов по займам выданным в евро, действовавшие в 2017 году, составили от 4% до 10% годовых, в долларах США – 10% годовых (от 4% до 6% годовых по займам в евро – в 2016 году).

Краткосрочные займы, выданные в рублях

Информация по краткосрочным займам, выданным в рублях представлена в таблице ниже:

Наименование	Остаток займа на 31 декабря 2016 г.	Поступило в 2017 году		Выбыло в 2017 году			Остаток займа на 31 декабря 2017 г.
		Выдано	Перевод из долгосрочных	Погашено	Перевод в долгосрочные	Перевод в дебиторскую задолженность	
Займы в рублях	8 441 079	402 000	75 000	(731 625)	(300 000)	(7 437 954)	448 500

Общество предоставляет краткосрочные займы в рублях компаниям Группы «Интер РАО» сроком погашения менее 365 дней. Ставки процентов, действовавшие в 2017 году составили от 11% до 12,75% годовых (от 11% до 16,65% годовых – в 2016 году).

ПОЯСНЕНИЯ
к бухгалтерской (финансовой) отчетности
ПАО «Интер РАО» за 2017 год

Банковские депозиты

Общество в отчетном периоде размещало свободные денежные средства на банковских депозитах. Вклады осуществлялись в рублях РФ и долларах США. Процентные ставки по вкладам в рублях находились в диапазоне 5,00-9,50% годовых (7,77-12,50% годовых – в 2016 году), по вкладам в долларах США в диапазоне 0,01-1,25% годовых (0,56-0,90% годовых – в 2016 году). Сроки размещения вкладов составляли от 1-го до 318-ти дней. В основном Общество размещало депозиты на сроки от 1-го до 3-х дней.

Депозиты со сроком возврата менее 3-х месяцев Общество отражает в бухгалтерском балансе в составе денежных средств и их эквивалентов. По состоянию на 31 декабря 2017 г. денежные эквиваленты составили 38 721 291 тыс. руб. (8 536 130 тыс. руб. – на 31 декабря 2016 г.; 9 100 000 тыс. руб. – на 31 декабря 2015 г.), в том числе в иностранной валюте 3 221 291 тыс. руб. (экв. 55 925 тыс. долл.США) (3 336 130 тыс. руб. (экв. 55 000 тыс. долл. США) – на 31 декабря 2016 г.).

Депозиты со сроком возврата более 3-х месяцев по состоянию на 31 декабря 2017 г. составили 10 080 010 тыс. руб. (на 31 декабря 2016 г. - отсутствуют; 1 380 000 тыс. руб. – на 31 декабря 2015 г.), в том числе в иностранной валюте 2 880 010 тыс. руб. (экв. 50 000 тыс. долл. США) (на 31 декабря 2016 г. и на 31 декабря 2015 г. – отсутствуют).

Информация о депозитных вкладах, размещенных в коммерческих банках по состоянию на 31 декабря 2017 г. представлена в таблице ниже:

Наименование кредитной организации	Срок размещения (год, месяц)		Сумма, тыс. руб.
	Начало	Конец	
Банк ВТБ (ПАО)	декабрь 2017 года	январь 2018 года	14 000 000
«РОССИЯ» АБ (АО)	декабрь 2017 года	январь 2018 года	10 100 000
Банк ГПБ (АО)	декабрь 2017 года	январь 2018 года	4 900 000
Банк ГПБ (АО)	декабрь 2017 года	февраль 2018 года	3 000 000
«РОССИЯ» АБ (АО)	октябрь 2017 года	январь 2018 года	2 500 000
«Сбербанк» ПАО	декабрь 2017 года	январь 2018 года	2 069 287
Банк ГПБ (АО)	ноябрь 2017 года	январь 2018 года	1 000 000
«Сбербанк» ПАО	ноябрь 2017 года	январь 2018 года	576 002
«Сбербанк» ПАО	декабрь 2017 года	февраль 2018 года	576 002
Итого депозитов, отраженных в составе денежных средств и эквивалентов			38 721 291

ПОЯСНЕНИЯ
к бухгалтерской (финансовой) отчетности
ПАО «Интер РАО» за 2017 год

Наименование кредитной организации	Срок размещения (год, месяц)		Сумма, тыс. руб.
	Начало	Конец	
Банк ГПБ (АО)	октябрь 2017 года	январь 2018 года	4 000 000
«Сбербанк» ПАО	октябрь 2017 года	январь 2018 года	2 880 010
Банк ГПБ (АО)	май 2017 года	апрель 2018 года	2 400 000
Банк ВТБ (ПАО)	октябрь 2017 года	февраль 2018 года	800 000
Итого депозитов, отраженных в составе краткосрочных финансовых вложений			10 080 010
Итого	–	–	48 801 301

Информация о депозитных вкладах, размещенных в коммерческих банках по состоянию на 31 декабря 2016 г. представлена в таблице ниже:

Наименование кредитной организации	Срок размещения (год, месяц)		Сумма, тыс. руб.
	Начало	Конец	
«Сбербанк» ПАО	декабрь 2016 года	январь 2017 года	3 336 130
Банк ГПБ (АО)	декабрь 2016 года	январь 2017 года	3 200 000
«РОССИЯ» АБ (АО)	декабрь 2016 года	январь 2017 года	2 000 000
Итого депозитов, отраженных в составе денежных средств и эквивалентов			8 536 130
Итого депозитов, отраженных в составе краткосрочных финансовых вложений			–
Итого	–	–	8 536 130

Информация о депозитных вкладах, размещенных в коммерческих банках по состоянию на 31 декабря 2015 г. представлена в таблице ниже:

Наименование кредитной организации	Срок размещения (год, месяц)		Сумма, тыс. руб.
	Начало	Конец	
Банк ГПБ (АО)	декабрь 2015 года	январь 2016 года	7 400 000
АКБ «ПЕРЕСВЕТ» (АО)	декабрь 2015 года	январь 2016 года	1 700 000
Итого депозитов, отраженных в составе денежных средств и эквивалентов			9 100 000
АКБ «ПЕРЕСВЕТ» (АО)	ноябрь 2015 года	июнь 2016 года	700 000
ПАО «Московский кредитный банк»	сентябрь 2015 года	март 2016 года	500 000
АКБ «ПЕРЕСВЕТ» (АО)	декабрь 2015 года	ноябрь 2016 года	180 000
Итого депозитов, отраженных в составе краткосрочных финансовых вложений			1 380 000
Итого	–	–	10 480 000

ПОЯСНЕНИЯ
к бухгалтерской (финансовой) отчетности
ПАО «Интер РАО» за 2017 год

6. МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫЕ ЗАПАСЫ

Информация о наличии и движении запасов представлена в таблице ниже:

Наименование показателя	Код	Период	На начало периода	Изменения за период		На конец периода
			Балансовая стоимость	Поступления	Выбыло Балансовая стоимость	Балансовая стоимость
Запасы – всего	5400	2017	6 024	79 304	(78 281)	7 047
	5420	2016	3 141	79 561	(76 678)	6 024
В том числе:						
топливо и ГСМ	5402	2017	–	225	(225)	–
	5422	2016	–	221	(221)	–
инвентарь и хозяйственные принадлежности	5403	2017	–	20 157	(20 157)	–
	5423	2016	–	20 163	(20 163)	–
малоценные основные средства	5404	2017	1 699	4 055	(4 102)	1 652
	5424	2016	–	5 093	(3 394)	1 699
прочие материалы	5405	2017	4 325	54 867	(53 797)	5 395
	5425	2016	3 141	54 084	(52 900)	4 325

По состоянию на 31 декабря 2017 г. у Общества отсутствуют морально устаревшие материально-производственные запасы, полностью или частично потерявшие свое качество, а также находящиеся в залоге. Резерв под обесценение материально-производственных запасов в 2016-2017 годах не создавался.

7. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

7.1 Долгосрочная дебиторская задолженность

Долгосрочная дебиторская задолженность отражена за вычетом резерва по сомнительным долгам в составе прочих внеоборотных активов бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2017 г. в сумме 4 015 927 тыс. руб. (8 205 300 тыс. руб. – на 31 декабря 2016 г.; 3 848 255 тыс. руб. – на 31 декабря 2015 г.) (см. раздел 4 «Прочие внеоборотные активы» настоящих Пояснений).

Резерв по сомнительным долгам в части долгосрочной дебиторской задолженности по состоянию на 31 декабря 2017 г. составил 14 164 тыс. руб. (255 244 тыс. руб. – на 31 декабря 2016 г., 637 578 тыс. руб. – на 31 декабря 2015 г.).

ПОЯСНЕНИЯ
к бухгалтерской (финансовой) отчетности
ПАО «Интер РАО» за 2017 год

Наличие и движение долгосрочной дебиторской задолженности представлено в таблице ниже:

Наименование показателя	Код	Период	На начало периода		Изменения за период				На конец периода	
			Учтенная по условиям договора	Резерв по просроченной задолженности	Поступление в результате хозяйственных операций	Погашение	Резерв по просроченной задолженности	Рекласс	Учтенная по условиям договора	Резерв по просроченной задолженности
Долгосрочная дебиторская задолженность – всего	5501	2017	8 460 544	(255 244)	3 271 750	(1 540 083)	241 080	(6 162 120)	4 030 091	(14 164)
	5521	2016	4 485 833	(637 578)	13 138 128	(416 288)	382 334	(8 747 129)	8 460 544	(255 244)
В том числе:										
за электроэнергию, реализуемую за пределами РФ	5507	2017	–	–	–	–	–	285 343	285 343	–
	5527	2016	–	–	–	–	–	–	–	–
по операциям с ценными бумагами	5502	2017	6 401 953	–	–	–	–	(6 401 953)	–	–
	5522	2016	306 284	–	12 500 000	–	–	(6 404 331)	6 401 953	–
по беспроцентным займам (в т.ч. рассрочка)	5503	2017	3 470	–	3 252 790	(419)	–	(272)	3 255 569	–
	5523	2016	4 151	–	–	(408)	–	(273)	3 470	–
по процентным доходам	5504	2017	1 523 676	(255 244)	18 960	(1 512 995)	241 080	(10 681)	18 960	(14 164)
	5524	2016	2 119 948	(637 578)	83 861	(415 880)	382 334	(264 253)	1 523 676	(255 244)
авансы выданные	5505	2017	–	–	–	–	–	–	–	–
	5525	2016	64 450	–	–	–	–	(64 450)	–	–
по операциям реализации имущества	5506	2017	531 445	–	–	(26 669)	–	(34 557)	470 219	–
	5526	2016	1 991 000	–	554 267	–	–	(2 013 822)	531 445	–

ПОЯСНЕНИЯ
к бухгалтерской (финансовой) отчетности
ПАО «Интер РАО» за 2017 год

Состав долгосрочной дебиторской задолженности за вычетом резерва по сомнительным долгам представлен в таблице ниже:

Вид задолженности	На 31 декабря 2017 г.	На 31 декабря 2016 г.	На 31 декабря 2015 г.	Срок погашения
Долгосрочная задолженность, всего	4 015 927	8 205 300	3 848 255	
В том числе:				
По беспроцентным займам (в т.ч. рассрочка)				
Займы выданные беспроцентные	3 252 790	–	–	2032 год
Задолженность физических лиц по приобретенным в рассрочку квартирам	2 779	3 470	4 151	2019-2027 годы
По операциям реализации имущества				
Задолженность за реализованное имущество	470 219	531 445	1 991 000	2026 год
За электроэнергию				
За электроэнергию, реализуемую за пределами РФ	285 343	–	–	2019-2027 годы
По процентным доходам				
НКД по облигациям ¹	4 796	–	–	2032 год
Задолженность по причитающимся процентам по заемным средствам, рассрочке платежа	–	1 268 432	1 482 370	–
По операциям с ценными бумагами				
По продаже акций	–	6 401 953	303 907	–
Банковские векселя	–	–	2 377	–
Авансы выданные				
За поставку энергетического оборудования	–	–	64 450	–

¹ См. раздел 5.1. «Долговые финансовые вложения» настоящих Пояснений.

Долгосрочная задолженность за реализованное имущество

Долгосрочная задолженность за воздушное судно, реализованное в 2016 году дочернему обществу (см. раздел 2 «Основные средства и доходные вложения в материальные ценности» настоящих Пояснений) по состоянию на 31 декабря 2017 г. составила 8 164 тыс. долларов США (экв. 470 219 тыс. руб.) (8 762 тыс. долларов США (экв. 531 445 тыс. руб.) – на 31 декабря 2016 г.). Проценты, начисляемые на остаток непогашенной дебиторской задолженности по ставке 6,5% годовых, учитываются в составе краткосрочной дебиторской задолженности.

ПОЯСНЕНИЯ
к бухгалтерской (финансовой) отчетности
ПАО «Интер РАО» за 2017 год

7.2 Краткосрочная дебиторская задолженность покупателей и заказчиков

Краткосрочная дебиторская задолженность покупателей и заказчиков отражена за вычетом резерва по сомнительным долгам в составе оборотных активов бухгалтерского баланса в сумме 2 137 039 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2017 г. (3 867 502 тыс.руб. – на 31 декабря 2016 г.; 4 417 035 тыс. руб. – на 31 декабря 2015 г.).

Величина резерва по сомнительным долгам, созданного в части краткосрочной дебиторской задолженности покупателей и заказчиков, по состоянию на 31 декабря 2017 г. составляет 1 154 184 тыс. руб. (1 271 124 тыс. руб. – на 31 декабря 2016 г.; 1 262 748 тыс. руб. – на 31 декабря 2015 г.).

По состоянию на 31 декабря 2017 г. сумма дебиторской задолженности по расчетам с покупателями и заказчиками в размере 1 070 753 тыс. руб. (2 813 668 тыс. руб. – на 31 декабря 2016 г.; 3 408 730 тыс. руб. – на 31 декабря 2015 г.) выражена в иностранной валюте (в евро и долларах США).

Крупнейшие дебиторы Общества в части расчетов за электроэнергию (мощность) по состоянию на 31 декабря 2017 г.:

- Сумма задолженности покупателей электроэнергии (мощности) в рамках договора комиссии с АО «ЦФР» перед Обществом составляет 680 724 тыс. руб. (728 809 тыс. руб. – на 31 декабря 2016 г.; 520 707 тыс. руб. – на 31 декабря 2015 г.). В отношении данной задолженности Обществом был создан резерв по сомнительным долгам в сумме 8 709 тыс. руб. (133 885 тыс. руб. – на 31 декабря 2016 г.; 96 255 тыс. руб. – на 31 декабря 2015 г.);
- АВ «INTER RAO Lietuva» (Республика Литва). Сумма задолженности перед Обществом составляет 631 075 тыс. руб. (743 475 тыс. руб. – на 31 декабря 2016 г.; 824 111 тыс. руб. – на 31 декабря 2015 г.).

ПОЯСНЕНИЯ

к бухгалтерской (финансовой) отчетности

ПАО «Интер РАО» за 2017 год

Наличие и движение краткосрочной дебиторской задолженности представлено в таблице ниже:

Наименование показателя	Код	Период	На начало периода		Изменения за период				На конец периода		
			Учетная по условиям договора	Резерв по просроченной задолженности	Поступление в результате хозяйственных операций	Выбытие		Резерв по просроченной задолженности	Рекласс	Учетная по условиям договора	Величина резерва по просроченной задолженности
						Погашение	Списание на финансовый результат				
Краткосрочная дебиторская задолженность – всего	5510	2017	26 803 311	(1 892 764)	84 990 202	(92 789 896)	(189 449)	434 749	13 600 074	32 414 242	(1 458 015)
В том числе:	5530	2016	18 227 578	(1 959 517)	130 962 251	(131 119 194)	(14 453)	66 753	8 747 129	26 803 311	(1 892 764)
Торговая дебиторская задолженность											
за электроэнергию (мощность), реализуемую внутри РФ	5511	2017	1 411 371	(816 426)	15 632 301	(15 533 631)	(12 551)	(3 170)	–	1 497 490	(819 596)
за электроэнергию (мощность), реализуемую за пределами РФ	5531	2016	1 302 790	(805 640)	11 436 505	(11 327 924)	–	(10 786)	–	1 411 371	(816 426)
	5512	2017	1 664 327	(330 161)	27 404 154	(27 101 120)	–	–	(285 343)	1 682 018	(330 161)
за тепловую энергию	5532	2016	1 909 573	(330 161)	30 804 254	(31 049 500)	–	–	–	1 664 327	(330 161)
прочая задолженность	5513	2017	89 472	(89 472)	–	(29)	(89 443)	89 472	–	–	–
	5533	2016	89 965	(89 965)	–	(493)	–	493	–	89 472	(89 472)
	5514	2017	1 973 456	(35 065)	533 047	(2 351 091)	(43 697)	30 638	–	111 715	(4 427)
	5534	2016	2 377 455	(36 982)	2 854 857	(3 244 519)	(14 337)	1 917	–	1 973 456	(35 065)
Итого торговая задолженность	5515	2017	5 138 626	(1 271 124)	43 569 502	(44 985 871)	(145 691)	116 940	(285 343)	3 291 223	(1 154 184)
Итого торговая задолженность	5535	2016	5 679 783	(1 262 748)	45 095 616	(45 622 436)	(14 337)	(8 376)	–	5 138 626	(1 271 124)
Прочая дебиторская задолженность											
по операциям с ценными бумагами (в т.ч. по вкладам в УК и пр. фин. операции)	5516	2017	12 806 284	(75 977)	54 680	(12 709 010)	–	–	6 401 953	6 553 907	(75 977)
	5536	2016	151 956	–	57 393 877	(51 143 880)	–	(75 977)	6 404 331	12 806 284	(75 977)
по процентным доходам	5517	2017	729 472	(255 244)	1 870 571	(2 170 308)	(5)	255 244	10 681	440 411	–
	5537	2016	443 679	–	4 767 216	(4 745 676)	–	(255 244)	264 253	729 472	(255 244)
по причитающимся дивидендам	5518	2017	8 754	(8 754)	13 795 530	(3 795 530)	–	–	–	10 008 754	(8 754)
	5538	2016	346 382	(331 502)	1 037 558	(1 375 186)	–	322 748	–	8 754	(8 754)
прочая задолженность	5519	2017	5 362 113	(244 199)	12 361 882	(15 581 717)	(30 039)	31 180	8 389 653	10 501 892	(213 019)
	5539	2016	8 536 969	(324 585)	3 856 213	(9 045 048)	(116)	80 386	2 014 095	5 362 113	(244 199)
Итого прочая дебиторская задолженность	5520	2017	18 906 623	(584 174)	28 082 663	(34 256 565)	(30 044)	286 424	14 802 287	27 504 964	(297 750)
Итого прочая дебиторская задолженность	5540	2016	9 478 986	(656 087)	67 054 864	(66 309 790)	(116)	71 913	8 682 679	18 906 623	(584 174)
Авансы выданные											
Авансы выданные	5521	2017	2 758 062	(37 466)	13 338 037	(13 547 460)	(13 714)	31 385	(916 870)	1 618 055	(6 081)
	5541	2016	3 068 809	(40 682)	18 811 771	(19 186 968)	–	3 216	64 450	2 758 062	(37 466)

ПОЯСНЕНИЯ
к бухгалтерской (финансовой) отчетности
ПАО «Интер РАО» за 2017 год

7.3 Прочая краткосрочная дебиторская задолженность

Прочая дебиторская задолженность отражена в бухгалтерском балансе за вычетом резерва по сомнительным долгам в составе оборотных активов в сумме 27 207 214 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2017 г. (18 322 449 тыс. руб. – на 31 декабря 2016 г.; 8 822 899 тыс. руб. – на 31 декабря 2015 г.).

Величина резерва по сомнительным долгам, созданного в отношении прочей дебиторской задолженности, по состоянию на 31 декабря 2017 г. составляет 297 750 тыс. руб. (584 174 тыс. руб. – на 31 декабря 2016 г.; 656 087 тыс. руб. – на 31 декабря 2015 г.).

Прочая краткосрочная дебиторская задолженность за вычетом резерва по сомнительным долгам, представлена ниже:

Прочая краткосрочная дебиторская задолженность	На 31 декабря 2017 г.	На 31 декабря 2016 г.	На 31 декабря 2015 г.
Прочая задолженность, всего	27 207 214	18 322 449	8 822 899
В том числе:			
По дивидендным доходам			
Задолженность по причитающимся дивидендам	10 000 000	–	14 880
По операциям с ценными бумагами			
Задолженность по продаже акций	6 477 930	12 727 930	151 956
Банковские векселя	–	2 377	–
По налогам и сборам			
НДС, подлежащий возмещению из бюджета, в том числе по экспорту	1 142 954	2 215 281	1 357 853
Переплата налогов в федеральный бюджет, бюджеты субъектов РФ	63 967	40 801	324 870
По процентным доходам			
Задолженность по причитающимся процентам по заемным средствам, размещенным депозитам, рассрочке платежа	440 411	474 228	443 679
По операциям реализации имущества			
Задолженность за реализованное имущество	34 445	2 099 509	5 400 000

ПОЯСНЕНИЯ
к бухгалтерской (финансовой) отчетности
ПАО «Интер РАО» за 2017 год

Прочая краткосрочная дебиторская задолженность	На 31 декабря 2017 г.	На 31 декабря 2016 г.	На 31 декабря 2015 г.
По прочим расчетам			
Займы выданные беспроцентные	5 923 694	—	—
Задолженность по расчетам за электроэнергию по договорам комиссии, поручения	2 468 289	630 071	1 052 043
Расчеты по договорам лизинга, поручительства, прочие	655 524	132 252	77 618

7.4 Авансы выданные

Авансы выданные отражены за вычетом резерва по сомнительным долгам в составе оборотных активов бухгалтерского баланса в сумме 1 611 974 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2017 г. (2 720 596 тыс. руб. – на 31 декабря 2016 г.; 3 028 127 тыс. руб. – на 31 декабря 2015 г.).

Величина резерва по сомнительным долгам, созданного в отношении авансов выданных, по состоянию на 31 декабря 2017 г. составляет 6 081 тыс. руб. (37 466 тыс. руб. – на 31 декабря 2016 г.; 40 682 тыс. руб. – на 31 декабря 2015 г.).

По состоянию на 31 декабря 2017 г. основную часть авансов выданных составляют авансы, уплаченные за поставку энергетического оборудования в Боливарианскую Республику Венесуэла в сумме 1 357 413 тыс. руб. (1 357 413 тыс. руб. – на 31 декабря 2016 г.; 1 357 413 тыс. руб. – на 31 декабря 2015 г.).

8. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства	На 31 декабря 2017 г.	На 31 декабря 2016 г.	На 31 декабря 2015 г.
Денежные средства в рублях в кассе и на счетах в банках	20 215 187	28 118 102	10 439 505
Денежные средства в иностранной валюте в кассе и на счетах в банках	9 977 319	5 001 643	855 580
Итого	30 192 506	33 119 745	11 295 085

ПОЯСНЕНИЯ
к бухгалтерской (финансовой) отчетности
ПАО «Интер РАО» за 2017 год

Денежные средства в валюте

в тыс. единиц валюты

Денежные средства	На 31 декабря 2017 г.	На 31 декабря 2016 г.	На 31 декабря 2015 г.
Денежные средства на счетах в банках в долларах США	366	29 421	8 402
Эквивалент в рублях по курсу ЦБ	21 089	1 784 611	612 394
Денежные средства на счетах в банках в евро	144 572	50 415	3 051
Эквивалент в рублях по курсу ЦБ	9 956 230	3 217 032	243 186
Итого в рублях	9 977 319	5 001 643	855 580

Эквиваленты денежных средств

Вид эквивалентов денежных средств	На 31 декабря 2017 г.	На 31 декабря 2016 г.	На 31 декабря 2015 г.
Краткосрочные банковские депозиты (со сроком размещения до трех месяцев)	38 721 291	8 536 130	9 100 000

9. ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

В составе прочих оборотных активов отражены расходы будущих периодов со сроком списания в течение 12 месяцев после отчетной даты (в целом по активу).

Информация о прочих оборотных активах Общества представлена ниже:

Наименование	На 31 декабря 2017 г.	На 31 декабря 2016 г.	На 31 декабря 2015 г.
Расходы будущих периодов со сроком погашения до 12 месяцев – всего, в том числе:			
8 951	11 390	913	
- программные продукты (лицензии)	1 309	1 815	724
- услуги по экспертизе и оценке рыночной стоимости	7 587	9 575	–
- прочее	55	–	189
Денежные средства с ограничением к использованию, в том числе мораторные проценты ¹	–	823 517	–
Итого	8 951	834 907	913

¹ См. раздел 5.1. «Долговые финансовые вложения» настоящих Пояснений.

ПОЯСНЕНИЯ
к бухгалтерской (финансовой) отчетности
ПАО «Интер РАО» за 2017 год

10. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ

Уставный капитал

По состоянию на 31 декабря 2017 г. уставный капитал Общества составляет 293 339 675 тыс. руб. Он разделен на 104 400 000 000 шт. обыкновенных акций номинальной стоимостью 2,809767 руб. Привилегированные акции у Общества отсутствуют.

Основными акционерами Общества на 31 декабря 2017 г. являются:

- АО «РОСНЕФТЕГАЗ» – 26,37% акций (26,37% акций на 31 декабря 2016 г.; 26,37% акций на 31 декабря 2015 г.);
- АО «Интер РАО Капитал» – 19,98% акций (19,98% акций на 31 декабря 2016 г.; 18,98% акций на 31 декабря 2015 г.);
- ПАО «ФСК ЕЭС» – 18,57% акций (компании, входящие в группу «ФСК ЕЭС» 18,57% акций на 31 декабря 2016 г.; 18,57% акций на 31 декабря 2015 г.).

По состоянию на 31 декабря 2017 г. в собственности дочернего общества АО «Интер РАО Капитал» находятся акции Общества номинальной стоимостью 58 610 285 тыс. руб. (на 31 декабря 2016 г. в АО «Интер РАО Капитал» – 58 610 285 тыс. руб.; на 31 декабря 2015 г. в АО «Интер РАО Капитал» – 55 678 379 тыс. руб., ООО «ИНТЕР РАО Инвест» – 330 066 тыс. руб., ООО «БГК» – 176 548 тыс. руб.).

По состоянию на 31 декабря 2017 г. уставный капитал Общества полностью оплачен.

Акции, выкупленные у акционеров

По состоянию на 31 декабря 2015 г., на 31 декабря 2016 г. и на 31 декабря 2017 г. собственные акции, выкупленные у акционеров, у Общества отсутствуют.

Резервный капитал

В соответствии с законодательством и уставом Общества создается резервный фонд в размере 15% от уставного капитала Общества.

ПОЯСНЕНИЯ
к бухгалтерской (финансовой) отчетности
ПАО «Интер РАО» за 2017 год

Размер резервного капитала по состоянию на 31 декабря 2016 г. составлял 504 121 тыс. руб. В 2017 году отчисления в резервный фонд составили 4 873 764 тыс. руб. Размер резервного капитала по состоянию на 31 декабря 2017 г. составляет 5 377 885 тыс. руб., что в процентном отношении равно 1,83% от величины уставного капитала.

Добавочный капитал

В составе добавочного капитала Общество учитывает:

Статьи добавочного капитала	Сумма		
	На 31 декабря 2017 г.	На 31 декабря 2016 г.	На 31 декабря 2015 г.
Эмиссионный доход	195 090 772	195 090 772	195 090 772
Доход от реорганизации	325 345	325 345	325 345
Прочее	13	13	13
Итого	195 416 130	195 416 130	195 416 130

Добавочный капитал на 31 декабря 2017 г. по сравнению с прошлым годом не изменился.

Дивиденды

В 2017 году годовым Общим собранием акционеров Общества принято решение о выплате дивидендов по результатам 2016 года в размере 15 328 000 тыс. руб. Доля выплаченных дивидендов в общем размере объявленных по состоянию на конец года составила 99,7%. Причиной невыплаты дивидендов в размере 51 535 тыс. руб. является непредставление рядом акционеров держателю реестра акционеров Общества информации об изменении своих данных в соответствии с п. 16 ст. 8.2 Федерального закона от 22 апреля 1996 № 39-ФЗ «О рынке ценных бумаг» (в ред. 31 декабря 2017 г.).

В 2016 году годовым Общим собранием акционеров Общества было принято решение о выплате дивидендов по результатам 2015 года в размере 1 860 727 тыс. руб.

В отчете о движении денежных средств сумма выплаченных дивидендов, отраженная в строке 4322 «Платежи на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)» включает сумму налога на прибыль с дивидендов.

ПОЯСНЕНИЯ
к бухгалтерской (финансовой) отчетности
ПАО «Интер РАО» за 2017 год

11. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Наличие и движение оценочных обязательств представлено в таблице:

Наименование	Судебные иски	Неиспользованные отпуска	Вознаграждения по итогам года сотрудникам Общества, Членам Совета Директоров	Прочие оценочные обязательства	Итого
На 31 декабря 2015 г.	3 481	207 075	1 102 071	10 298 985	11 611 612
Признано в отчетном периоде	—	34 084	1 191 214	20 146 441	21 371 739
Списано в счет отражения затрат или признания кредиторской задолженности	(3 131)	—	(1 102 071)	(29 802 228)	(30 907 430)
Списано в связи с избыточностью или прекращением выполнения условий признания	(350)	—	—	—	(350)
На 31 декабря 2016 г.	—	241 159	1 191 214	643 198	2 075 571
Признано в отчетном периоде	—	—	1 491 084	—	1 491 084
Списано в счет отражения затрат или признания кредиторской задолженности	—	(9 458)	(1 173 419)	—	(1 182 877)
На 31 декабря 2017 г.	—	231 701	1 508 879	643 198	2 383 778

ПОЯСНЕНИЯ
к бухгалтерской (финансовой) отчетности
ПАО «Интер РАО» за 2017 год

Оценочные обязательства по выплате вознаграждений

Оценочное обязательство по выплате вознаграждений за 2017 год сотрудникам Общества в сумме 1 508 879 тыс. руб. было признано в соответствии с Учетной политикой Общества и включает в себя сумму страховых взносов. Вознаграждения предусмотрены Положением об оплате и стимулировании труда работников ПАО «Интер РАО» и Положением о материальном стимулировании Председателя Правления и членов Правления Общества. Данное оценочное обязательство планируется погасить в первом полугодии 2018 года. По мнению руководства, фактический расход выплат на указанные цели не превысит сумму признанного оценочного обязательства.

Оценочные обязательства по оплате неиспользованных отпусков

Величина оценочного обязательства по оплате неиспользованных отпусков в сумме 231 701 тыс. руб. была определена Обществом на основании статистики данных учета рабочих дней и дней отпуска за период 2008-2017 годов. Общество признало оценочное обязательство по оплате отпусков, неиспользованных по состоянию на 31 декабря 2017 г. с учетом страховых взносов.

Оценочное обязательство по оплате неиспользованных отпусков пересчитывается на каждую отчетную дату и корректируется в сторону уменьшения (увеличения) в зависимости от уменьшения (увеличения) неиспользованных дней отпуска. Полностью оценочное обязательство может быть погашено в случае единовременного увольнения сотрудников при реорганизации (ликвидации) Общества.

Прочие оценочные обязательства

Оценочное обязательство по возможным потерям в сумме 203 439 тыс. руб. было признано в 2011 году на основании данных о вероятном уменьшении экономических выгод от исполнения Обществом требования о погашении обязательства дочернего общества. Вероятность исполнения данного обязательства в краткосрочной перспективе сохраняется.

В 2016 году Обществом было признано оценочное обязательство по штрафным санкциям, в результате досрочного расторжения договора в размере максимально возможного оттока экономических выгод в краткосрочной перспективе в сумме 439 759 тыс. руб. Вероятность исполнения данного обязательства сохраняется.

ПОЯСНЕНИЯ
к бухгалтерской (финансовой) отчетности
ПАО «Интер РАО» за 2017 год

12. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ

Общество в 2017 году привлекало заемные средства в форме займов у дочерних организаций.

Кроме того, в рамках централизации управления денежными потоками Группы «Интер РАО» Общество в 2017 году аккумулировало денежные средства Группы путем привлечения рублевых займов с процентной ставкой от 6,30% до 7,78% и короткими сроками погашения.

В отчете о движении денежных средств денежные потоки, связанные с расчетами по краткосрочным (до трех месяцев) займам, отражены в составе денежных потоков от финансовых операций свернуто.

Общество не имеет просроченной задолженности по заемным средствам.

Информация по привлеченным Обществом займам за отчетный период представлена в таблице ниже:

Кредитор	Валюта займа	Остаток на 31 декабря 2016 г.	Поступило в 2017 году	Погашено в 2017 году	Остаток на 31 декабря 2017 г.
Займы					
ООО «ИРП»	руб.	–	3 252 790	(1 460 950)	1 791 840
ООО «РН-Энерго»	руб.	–	2 000 000	(2 000 000)	–
Займы в рамках централизации управления денежными потоками Группы «Интер РАО»	руб.	–	49 880 735	(22 941 477)	26 939 258
Итого без процентов		–	55 133 525	(26 402 427)	28 731 098
Задолженность по процентам (краткосрочная)		–	414 498	(292 594)	121 904
Итого с процентами		–	55 548 023	(26 695 021)	28 853 002

Общая сумма долгосрочных займов, подлежащая погашению в течение не более чем одного года от отчетной даты и переведенная в краткосрочную задолженность, без учета процентов по состоянию на 31 декабря 2017 г. составила 1 791 840 тыс. руб. (на 31 декабря 2016 г. и на 31 декабря 2015 г. – отсутствует).

ПОЯСНЕНИЯ
к бухгалтерской (финансовой) отчетности
ПАО «Интер РАО» за 2017 год

Процентная ставка по кредитам и займам в рублях в течение 2017 года была от 0% до 8,50% годовых (от 10% до 11,5% годовых – в 2016 году).

Информация по привлеченным Обществом кредитам и займам за 2016 год представлена в таблице ниже:

Кредитор	Валюта кредита (займа)	Остаток на 31 декабря 2015 г.	Поступило в 2016 году	Погашено в 2016 году	Остаток на 31 декабря 2016 г.
Кредиты банков					
«Сбербанк» ПАО	руб.	950 195	1 202 396	(2 152 591)	–
Займы					–
ООО «РН-Энерго»	руб.	–	1 600 000	(1 600 000)	–
Итого без процентов		950 195	2 802 396	(3 752 591)	–
Задолженность по процентам (краткосрочная)		599	188 019	(188 618)	–
Итого с процентами		950 794	2 990 415	(3 941 209)	–

Проценты по заемным средствам, включенные в стоимость инвестиционных активов

Проценты по кредитам и займам, включенные в стоимость инвестиционных активов в 2017 и 2016 годах отсутствуют.

Кредитные линии

Информация о свободных остатках денежных средств, доступных Обществу по кредитным линиям по состоянию на 31 декабря 2017 г. приведена в таблице ниже:

Кредитор	Сумма лимита	Неиспользованный остаток на 31 декабря 2017 г.	Период окончания доступности
ПАО «Московский кредитный банк»	10 000 000	10 000 000	август 2019 года
ООО «РН-Энерго»	5 000 000	5 000 000	июнь 2018 года
Итого	15 000 000	15 000 000	

ПОЯСНЕНИЯ
к бухгалтерской (финансовой) отчетности
ПАО «Интер РАО» за 2017 год

Информация о кредитных линиях по состоянию на 31 декабря 2016 г.:

Кредитор	Сумма лимита	Неиспользован ный остаток на 31 декабря 2016 г.	Период окончания доступности
«Сбербанк» ПАО	10 536 000	10 536 000	ноябрь 2017 года
ПАО «Московский кредитный банк»	10 000 000	10 000 000	август 2019 года
ООО «РН-Энерго»	5 000 000	5 000 000	июнь 2018 года
Итого	25 536 000	25 536 000	

Информация о кредитных линиях по состоянию на 31 декабря 2015 г.:

Кредитор	Сумма лимита	Неиспользован ный остаток на 31 декабря 2015 г.	Период окончания доступности
«Сбербанк» ПАО	10 536 000	9 585 805	ноябрь 2017 года
ООО «РН-Энерго»	5 000 000	5 000 000	июнь 2018 года
Итого	15 536 000	14 585 805	

13. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

13.1 Прочие долгосрочные обязательства

Прочие долгосрочные обязательства по состоянию на 31 декабря 2017 г. у Общества отсутствуют.

13.2 Краткосрочная кредиторская задолженность

По состоянию на 31 декабря 2017 г. и 2015-2016 годы в составе кредиторской задолженности Общества числится текущая (непросроченная) задолженность перед поставщиками и подрядчиками, персоналом организации, налоговыми органами, внебюджетными фондами и прочими кредиторами.

ПОЯСНЕНИЯ
к бухгалтерской (финансовой) отчетности
ПАО «Интер РАО» за 2017 год

Движение и наличие кредиторской задолженности представлено в таблице ниже.

Наименование показателя	Код	Период	На начало периода	Изменения за период				Рекласс	На конец периода
				Поступление	Выбытие		Списание на финансовый результат		
					В результате хозяйственных операций	Погашение			
Краткосрочная кредиторская задолженность – всего	5560	2017	5 454 666	95 001 935	(93 964 636)	(39)	–	6 491 926	
В том числе:	5580	2016	7 601 836	101 595 924	(103 839 547)	(3 024)	99 477	5 454 666	
Задолженность перед поставщиками и подрядчиками									
за приобретенную электроэнергию (мощность)	5561	2017	2 277 078	37 988 959	(37 322 347)	–	–	2 943 690	
	5581	2016	1 838 351	34 579 625	(34 140 898)	–	–	2 277 078	
за транспортировку электроэнергии	5562	2017	240 199	3 856 190	(3 938 713)	–	–	157 676	
	5582	2016	213 660	3 709 380	(3 682 841)	–	–	240 199	
прочая задолженность	5564	2017	107 634	2 988 031	(2 954 067)	(37)	–	141 561	
	5584	2016	2 458 795	5 148 321	(7 497 831)	(1 651)	–	107 634	
Итого задолженность перед поставщиками и подрядчиками	5565	2017	2 624 911	44 833 180	(44 215 127)	(37)	–	3 242 927	
	5585	2016	4 510 806	43 437 326	(45 321 570)	(1 651)	–	2 624 911	
Прочая кредиторская задолженность									
по операциям с ценными бумагами	5566	2017	140 479	8 879 992	(8 868 861)	–	–	151 610	
	5586	2016	175 453	20 683	(55 657)	–	–	140 479	
прочая задолженность (включая налоги и сборы, расчеты с персоналом)	5568	2017	394 359	17 750 667	(17 718 062)	(2)	519 100	946 062	
	5588	2016	231 959	35 076 973	(34 913 937)	(636)	–	394 359	
Итого прочая кредиторская задолженность	5569	2017	534 838	26 630 659	(26 586 923)	(2)	519 100	1 097 672	
	5589	2016	407 412	35 097 656	(34 969 594)	(636)	–	534 838	
Авансы полученные									
Авансы полученные	5570	2017	2 294 917	23 538 096	(23 162 586)	–	(519 100)	2 151 327	
	5590	2016	2 683 618	23 060 942	(23 548 383)	(737)	99 477	2 294 917	

ПОЯСНЕНИЯ
к бухгалтерской (финансовой) отчетности
ПАО «Интер РАО» за 2017 год

13.2.1 Кредиторская задолженность перед поставщиками, подрядчиками

Кредиторская задолженность по расчетам с поставщиками в сумме 50 435 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2017 г. (25 087 тыс. руб. – на 31 декабря 2016 г.; 2 404 743 тыс. руб. – на 31 декабря 2015 г.) была выражена в иностранной валюте (в евро и долларах США).

Крупнейшие кредиторы Общества по состоянию на 31 декабря 2017 г.:

- Сумма задолженности Общества перед АО «ЦФР» за электроэнергию (мощность) составляет 1 395 532 тыс. руб. (1 017 480 тыс. руб. – на 31 декабря 2016 г.; 539 885 тыс. руб. – на 31 декабря 2015 г.);
- Сумма задолженности Общества перед АО «ДГК» за электроэнергию в рамках исполнения агентских договоров составляет 452 819 тыс. руб. (246 315 тыс. руб. – на 31 декабря 2016 г.; 576 884 тыс. руб. – на 31 декабря 2015 г.);
- Сумма задолженности Общества перед ТОО «Экибастузская ГРЭС-1» за электроэнергию составляет 446 802 тыс. руб. (на 31 декабря 2016 г. и на 31 декабря 2015 г. – отсутствует);
- Сумма задолженности Общества перед ПАО «ДЭК» за электроэнергию в рамках исполнения агентских договоров составляет 228 455 тыс. руб. (104 743 тыс. руб. – на 31 декабря 2016 г.; 295 009 тыс. руб. – на 31 декабря 2015 г.);
- Сумма задолженности Общества за транспортировку электроэнергии перед ПАО «ФСК ЕЭС» составляет 117 953 тыс. руб. (205 057 тыс. руб. – на 31 декабря 2016 г.; 188 889 тыс. руб. – на 31 декабря 2015 г.);
- Сумма задолженности Общества перед АО «Интер РАО – Электрогенерация» за электроэнергию (мощность) составляет 108 916 тыс. руб. (233 643 тыс. руб. – на 31 декабря 2016 г.; 195 533 тыс. руб. – на 31 декабря 2015 г.).

14. ВЫРУЧКА ОТ ПРОДАЖ

Общество раскрывает информацию о выручке от продаж за 2016-2017 годы в разделе 21 «Информация по сегментам» настоящих Пояснений.

ПОЯСНЕНИЯ
к бухгалтерской (финансовой) отчетности
ПАО «Интер РАО» за 2017 год

15. РАСХОДЫ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Расходы по обычным видам деятельности представлены в таблице ниже.

Наименование показателя	Код	За 2017 г.	За 2016 г.
Материальные затраты – всего	5610	32 882 689	31 668 117
В том числе:			
электроэнергия (мощность) для перепродажи	5611	32 613 844	29 376 672
энергетическое оборудование для поставок на экспорт	5614	268 845	2 291 445
Расходы на оплату труда	5620	3 189 090	2 899 623
Отчисления на социальные нужды	5630	581 563	529 425
Амортизация – всего	5640	22 544	28 592
В том числе:			
амортизация основных средств	5641	17 746	23 147
амортизация нематериальных активов	5642	4 798	5 445
Прочие затраты – всего	5650	4 982 523	5 426 806
В том числе:			
расходы на транспортировку электроэнергии	5651	2 186 458	2 293 885
операционная аренда имущества	5652	408 882	386 421
услуги инфраструктурных организаций, расходы на таможенное оформление	5653	356 500	525 892
консультационно-информационные, юридические, аудиторские услуги	5657	298 647	330 508
командировочные, транспортные расходы	5658	577 662	638 860
финансовая аренда (лизинг)	5659	185 883	223 592
расходы на добровольное страхование имущества, гражданской ответственности, медицинское страхование	5660	60 817	52 314
расходы на ИТ и связь	5661	565 706	504 893
расходы на услуги по охране	5662	12 833	12 708
услуги по рекламе и маркетингу, PR, GR	5663	59 311	63 289
услуги агентов по продаже энергетического оборудования	5664	26 667	–
расходы на корпоративное управление	5666	62 812	72 019
прочие затраты	5665	180 345	322 425
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	41 658 409	40 552 563

ПОЯСНЕНИЯ
к бухгалтерской (финансовой) отчетности
ПАО «Интер РАО» за 2017 год

16. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

В отчете о финансовых результатах Общества за 2017 и 2016 годы в составе прочих доходов и расходов в основном отражены курсовые разницы от переоценки активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, доходы (расходы) от операций с валютой, доходы (расходы) от переоценки котируемых ценных бумаг, изменения в оценочных значениях и прочие.

Прочие доходы и расходы от совершенных операций приведены в таблицах ниже:

Прочие доходы	За 2017 год	За 2016 год
Прочие доходы, всего	2 386 955	131 825 860
В том числе:		
Штрафы, пени по хозяйственным договорам	774 602	214 196
Субсидия из федерального бюджета	748 324	—
Восстановление резерва по сомнительным долгам	499 999	—
Доходы от операций купли-продажи валюты	151 311	317 636
Доходы, образованные от выбытия финансовых вложений, не обращающихся на ОР ЦБ	54 680	376 943
Доходы, образованные от выбытия основных средств, материальных ценностей и прочего имущества	38 069	675 697
Доходы, полученные в результате переоценки котируемых ценных бумаг	8 285	53 053
Доходы, образованные от выбытия финансовых вложений, обращающихся на ОР ЦБ	—	69 516 935
Восстановление резерва под обесценение финансовых вложений	—	60 604 450
Прочие доходы	111 685	66 950

ПОЯСНЕНИЯ
к бухгалтерской (финансовой) отчетности
ПАО «Интер РАО» за 2017 год

Прочие расходы	За 2017 год	За 2016 год
Прочие расходы, всего	5 241 753	42 408 915
В том числе:		
Резервы под обесценение не обращающихся на ОР ЦБ финансовых вложений	4 164 324	–
Штрафы, пени по хозяйственным договорам	416 220	1 887
Курсовые разницы от пересчета активов и обязательств в иностранной валюте	212 499	3 251 024
Социальные расходы	151 465	118 838
Расходы, полученные в результате переоценки котируемых ценных бумаг	77 884	–
Расходы по организации выпуска и обслуживанию ценных бумаг	56 416	53 501
Услуги банков	33 220	44 763
Расходы, образованные от выбытия финансовых вложений, не обращающихся на ОР ЦБ	29 144	360 503
Расходы, образованные от выбытия основных средств, материальных ценностей и прочего имущества	12 244	616 735
Прочие налоги (в т.ч. НДС)	6 383	80 739
Расходы в связи с исполнением обязательств по гарантии, выданной за дочернее общество	2 945	21 580 699
Расходы, образованные от выбытия финансовых вложений, обращающихся на ОР ЦБ	–	15 798 755
Оценочные обязательства	–	439 759
Прочие расходы	79 009	61 712

17. ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОМОЩЬ

В 2017 году Общество получило субсидии из федерального бюджета на возмещение части затрат в связи с реализацией электрической энергии для ликвидации энергодефицита в Республике Абхазия в феврале-марте 2016 года и в феврале-апреле 2017 года в размере 748 324 тыс. руб. Данная сумма признана в бухгалтерском учете Общества в качестве дохода и отражена в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов.

ПОЯСНЕНИЯ
к бухгалтерской (финансовой) отчетности
ПАО «Интер РАО» за 2017 год

18. НАЛОГИ

Налог на прибыль

Показатель	За 2017 год	За 2016 год
Прибыль (убыток) до налогообложения (за исключением доходов от участия в других организациях) по данным бухгалтерского учета	(423 452)	97 551 793
В том числе:		
Курсовые разницы по дивидендам	440	–
Прибыль, облагаемая по ставке 0%	–	(53 718 180)
Прибыль (убыток), облагаемые по ставке 20%	(423 012)	43 833 613
Сумма условного дохода (расхода) по налогу на прибыль	84 602	(8 766 723)
Постоянные разницы отчетного периода,	1 108 018	(38 358 229)
В том числе:		
- по резерву под обесценение финансовых вложений	607 400	(60 604 450)
- управленческие и коммерческие расходы	336 595	350 502
- по спортивным и прочим корпоративным мероприятиям	151 465	118 838
- по переоценке финансовых вложений (котируемые акции)	69 599	(53 053)
- по взносам в некоммерческие организации	13 866	12 934
- по исполнению обязательств по гарантии	2 945	21 580 699
- по реализации ценных бумаг, не обращающихся на ОР ЦБ	(12 768)	–
- по оценочным обязательствам	–	439 409
- по прочим расходам (доходам)	(61 084)	(203 108)
Вычитаемые временные разницы отчетного периода,	416 489	(2 836 148)
в том числе:		
- по резерву под обесценение финансовых вложений ¹	3 556 924	–
- по реализации ценных бумаг, обращающихся на ОР ЦБ	(1 843 110)	(1 843 110)
- убыток от основной деятельности	(1 124 762)	–
- по резерву по сомнительным долгам	(433 706)	(893 512)
- по реализации ценных бумаг, не обращающихся на ОР ЦБ	–	(166 395)
- по оценочным обязательствам	271 711	123 151
- по прочим расходам (доходам)	(10 568)	(56 282)
Налогооблагаемые временные разницы отчетного периода,	1 879 145	(1 848 842)
в том числе:		
- по резерву по сомнительным долгам	1 875 439	(1 875 439)
- по основным средствам	3 711	2 000
- по добровольному медицинскому страхованию	–	24 522
- по прочим расходам (доходам)	(5)	75
Налогооблагаемая прибыль по данным налогового учета	2 980 640	790 394
Ставка налога на прибыль	20%	20%
Налог на прибыль	596 128	158 079

¹ См. раздел 5.1 «Долговые финансовые вложения» настоящих Пояснений.

ПОЯСНЕНИЯ
к бухгалтерской (финансовой) отчетности
ПАО «Интер РАО» за 2017 год

Доходы от участия в других организациях (дивиденды), полученные Обществом в 2017 году составили 13 795 530 тыс. руб. (1 037 558 тыс. руб. – в 2016 году). Налог на прибыль, исчисленный с доходов от участия в других организациях, учитывается Обществом обособленно по статье 2460 «Прочее» Отчета о финансовых результатах. Доходы от участия в других организациях в сумме 13 680 890 тыс. руб. (1 036 756 тыс. руб. – в 2016 году) облагаются налогом на прибыль по ставке 0% в соответствии со статьей 284 Налогового кодекса РФ.

Расшифровка строки 2460 «Прочее» Отчета о финансовых результатах представлена в таблице ниже:

Показатель	За 2017 г.	За 2016 г.
Корректировка (начисление) отложенного налогового актива	2 155 332	–
Налог на прибыль к уменьшению по уточненным декларациям	317 302	354
Штрафные санкции по налогам	(817)	(27)
Налог на прибыль к доплате по уточненным декларациям	(2 335)	–
Корректировка (списание) отложенного налогового актива	(2 514)	–
Налог на прибыль с доходов от участия в других организациях (дивидендов)	(33 279)	(104)
Налог на прибыль к доплате по акту выездной налоговой проверки	–	(19 228)
Итого	2 433 689	(19 005)

В 2017 году, на основании полученного мотивированного мнения налогового органа, Общество подало уточненную налоговую декларацию за 2016 год, в которой включило в состав внереализационных расходов для целей налогообложения прибыли сумму безнадежной к взысканию дебиторской задолженности, сформированной в отношении Silverteria Holdings Limited (в связи с ликвидацией должника), в размере 11 567 053 тыс. руб. и отразило начисление отложенного налогового актива в части полученного налогового убытка за 2016 год, перенесенного на будущее в сумме 2 155 332 тыс. руб.

Налог на добавленную стоимость

Общая задолженность по возмещению НДС из федерального бюджета, в том числе относящегося к экспортным операциям, по состоянию на 31 декабря 2017 г. составляет 1 142 954 тыс. руб. (2 215 281 тыс. руб. – на 31 декабря 2016 г.; 1 357 853 тыс. руб. – на 31 декабря 2015 г.). Эта сумма отражена в составе прочей дебиторской задолженности бухгалтерского баланса.

ПОЯСНЕНИЯ
к бухгалтерской (финансовой) отчетности
ПАО «Интер РАО» за 2017 год

19. ПРИБЫЛЬ НА АКЦИЮ

Базовая прибыль на акцию отражает часть прибыли отчетного периода, которая потенциально может быть распределена среди акционеров – владельцев обыкновенных акций. Она рассчитана как отношение базовой прибыли за отчетный год к средневзвешенному количеству обыкновенных акций в обращении в течение отчетного года.

Расчет средневзвешенного количества акций, находящихся в обращении в течение отчетного периода, произведен в соответствии с Методическими рекомендациями по раскрытию информации о прибыли, приходящейся на одну акцию, утвержденными приказом Минфина России от 21 марта 2000 г. № 29н.

Показатель	2017 г.	2016 г.
Базовая прибыль за отчетный период, тыс. руб.	15 668 766	97 475 269
Количество акций, шт.	104 400 000 000	104 400 000 000
Базовая прибыль на акцию, руб.	0,1501	0,9337

В 2017 и 2016 годах у Общества отсутствует разводняющий эффект.

20. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

20.1 Преобладающие общества

По состоянию на 31 декабря 2017 г. акционер Общества АО «РОСНЕФТЕГАЗ» владеет 26,37% акций Общества. В отчетном периоде Общество за исключением выплаты дивидендов не осуществляло расчеты с данной организацией.

Другие акционеры (юридические или физические лица) с долей участия превышающей 20% от уставного капитала Общества в составе акционеров Общества отсутствуют.

Российская Федерация через государственные агентства и прочие организации напрямую и косвенно контролирует и оказывает существенное влияние на значительное число предприятий (совместно именуемых «предприятия, связанные с государством»).

ПОЯСНЕНИЯ
к бухгалтерской (финансовой) отчетности
ПАО «Интер РАО» за 2017 год

Общество совершает с данными предприятиями операции купли-продажи электроэнергии (мощности), товаров, работ и услуг, поставку оборудования, размещение вкладов и расчетно-кассовое обслуживание, валютнообменные операции, предоставление и получение гарантий, а также операции с ценными бумагами. Операции купли-продажи электроэнергии (мощности) с предприятиями, связанными с государством, составляют значительную часть операций Общества.

20.2 *Дочерние и зависимые компании*

Полный список дочерних и зависимых обществ находится на сайте Общества <http://www.interrao.ru/investors/disclosure/affiliates/2017.php>.

20.2.1 *Выручка от продаж дочерним и зависимым компаниям*

Выручка Общества от продаж товаров (работ, услуг) дочерним и зависимым компаниям за 2017 год составила 17 531 947 тыс. руб. (18 695 869 тыс. руб. – в 2016 году) без НДС.

Продажа электроэнергии осуществлялась на обычных коммерческих условиях по рыночным ценам для соответствующих регионов поставки. Прочие продажи в основном включают агентское вознаграждение, услуги по соглашению об эксплуатации и техобслуживании, доходы от сдачи имущества в аренду. Стоимость оказываемых услуг соответствует рыночным ценам.

Наименование	Сумма	
	За 2017 г.	За 2016 г.
Выручка – всего	17 531 947	18 695 869
В том числе:		
Продажи электроэнергии (мощности) по двусторонним договорам	15 053 897	16 820 414
Продажи электроэнергии (мощности) по договору комиссии, заключенному с АО «ЦФР»	2 314 098	1 776 283
Прочая реализация	163 952	99 172

ПОЯСНЕНИЯ
к бухгалтерской (финансовой) отчетности
ПАО «Интер РАО» за 2017 год

20.2.2 Прочие доходы, полученные от дочерних и зависимых компаний

Наименование	Сумма	
	За 2017 г.	За 2016 г.
Прочие доходы – всего	14 390 760	3 785 372
В том числе:		
Дивиденды по обыкновенным акциям	13 680 890	1 036 755
Доходы в виде процентов по всем видам заемных средств, выданным дочерним и зависимым компаниям	542 518	1 971 932
Прочие доходы в виде доходов от реализации имущества, штрафных санкций по договорам, вознаграждения за выдачу поручительств и иных доходов, полученных от дочерних и зависимых компаний	167 352	776 685

Ставки процентов соответствовали уровню рыночных ставок процентов по аналогичным заимствованиям в период предоставления займов.

20.2.3 Закупки товаров (работ, услуг) у дочерних и зависимых компаний

Стоимость приобретенных товаров, выполненных работ и оказанных услуг дочерними и зависимыми компаниями в 2017 году составила 2 967 749 тыс. руб. (6 436 885 тыс. руб. – в 2016 году) без НДС.

Закупки осуществлялись на обычных коммерческих условиях.

Наименование	Сумма	
	За 2017 г.	За 2016 г.
Приобретение электроэнергии (мощности)	1 885 968	5 461 147
Приобретение прочих товаров (работ, услуг)	1 081 781	975 738
ИТОГО	2 967 749	6 436 885

В составе расходов на приобретение услуг отражены расходы на аренду имущества у дочерних компаний общей балансовой стоимостью по состоянию на 31 декабря 2017 г. 1 581 405 тыс. руб. (1 583 353 тыс. руб. – на 31 декабря 2016 г.; 1 012 009 тыс. руб. – на 31 декабря 2015 г.) (см. раздел 2 «Основные средства и доходные вложения в материальные ценности» настоящих Пояснений).

ПОЯСНЕНИЯ
к бухгалтерской (финансовой) отчетности
ПАО «Интер РАО» за 2017 год

20.2.4 Состояние расчетов с дочерними и зависимыми компаниями

Дебиторская задолженность

Наименование	На 31 декабря 2017 г.		На 31 декабря 2016 г.		На 31 декабря 2015 г.	
	Дебиторская задолженность	Резерв по сомнительным долгам	Дебиторская задолженность	Резерв по сомнительным долгам	Дебиторская задолженность	Резерв по сомнительным долгам
Долгосрочная дебиторская задолженность дочерних и зависимых компаний						
Займы выданные беспроцентные	3 252 790	—	—	—	—	—
Задолженность за реализованное имущество	470 219	—	531 445	—	1 991 000	—
Проценты по займам выданным	—	—	—	—	2 116 244	(637 578)
Итого	3 723 009	—	531 445	—	4 107 244	(637 578)
Краткосрочная дебиторская задолженность дочерних и зависимых компаний						
Краткосрочная дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	912 797	—	832 039	—	883 611	—
Краткосрочная дебиторская задолженность покупателей электроэнергии (мощности) в рамках договора комиссии, заключенного с АО «ЦФР»	88 784	—	88 842	—	68 261	—
Авансы, выданные поставщикам и подрядчикам	33 051	—	84 390	—	32 024	—
Прочая дебиторская задолженность	18 773 273	(199 408)	3 380 584	(199 408)	7 490 989	(611 311)

ПОЯСНЕНИЯ
к бухгалтерской (финансовой) отчетности
ПАО «Интер РАО» за 2017 год

Наименование	На 31 декабря 2017 г.		На 31 декабря 2016 г.		На 31 декабря 2015 г.	
	Дебиторская задолженность	Резерв по сомнительным долгам	Дебиторская задолженность	Резерв по сомнительным долгам	Дебиторская задолженность	Резерв по сомнительным долгам
В том числе:						
Задолженность по причитающимся дивидендам	10 000 000	—	—	—	324 924	(322 748)
Займы выданные беспроцентные	5 923 694	—	—	—	—	—
Задолженность по расчетам за электроэнергию по договорам комиссии, поручения	2 468 206	—	630 071	—	1 051 666	—
Задолженность за реализованное имущество	233 853	(199 408)	2 298 917	(199 408)	5 679 408	(279 408)
Задолженность по причитающимся процентам по заемным средствам, рассрочке платежа	103 095	—	432 809	—	410 811	—
Прочая задолженность	44 425	—	18 787	—	24 180	(9 155)
Итого	19 807 905	(199 408)	4 385 855	(199 408)	8 474 885	(611 311)

Кредиторская задолженность

Краткосрочная кредиторская задолженность перед дочерними и зависимыми компаниями

Наименование	Сумма		
	На 31 декабря 2017 г.	На 31 декабря 2016 г.	На 31 декабря 2015 г.
Кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками	213 245	561 163	248 335
Авансы, полученные от покупателей	83	12 127	30 881
Прочая кредиторская задолженность	153 588	145 321	183 083
Итого	366 916	718 611	462 299

ПОЯСНЕНИЯ
к бухгалтерской (финансовой) отчетности
ПАО «Интер РАО» за 2017 год

20.2.5 Займы, выданные дочерним и зависимым компаниям

Процентные ставки по заемным средствам, выданным дочерним и зависимым компаниям, в 2017 году составили в валюте от 4% до 10% годовых (от 4% до 10% годовых – в 2016 году), в рублях от 11% до 12,75% годовых (от 11% до 16,65% годовых – в 2016 году).

Наличие и движение займов, выданных дочерним и зависимым компаниям, за отчетный период приведено в таблице ниже без учета процентов.

Наименование связанной стороны	Остаток займа на 31 декабря 2016 г.	Выдано за 2017 год	Погашено за 2017 год	Рекласс в дебиторскую задолжен- ность	Сальдо курсовых разниц	Остаток займа на 31 декабря 2017 г.
АО «Электролуч»	2 101 178	–	(45 000)	–	–	2 056 178
ООО «КВАРЦ Групп»	600 000	–	(226 500)	–	–	373 500
ЗАО «Молдавская ГРЭС»	1 426 795	58 409	(1 119 737)	–	(55 708)	309 759
ООО «Интер РАО – Инжиниринг»	300 000	–	–	–	–	300 000
АО «Интер РАО Капитал»	7 437 954	–	–	(7 437 954)	–	–
ООО «Орловский энергосбыт»	103 125	–	(103 125)	–	–	–
АО «ТомскРТС»	–	247 000	(247 000)	–	–	–
RAO Nordic Oy	–	174 359	(170 054)	–	(4 305)	–
ООО «Интер РАО – ИТ»	–	155 000	(155 000)	–	–	–
Итого	11 969 052	634 768	(2 066 416)	(7 437 954)	(60 013)	3 039 437

ПОЯСНЕНИЯ
к бухгалтерской (финансовой) отчетности
ПАО «Интер РАО» за 2017 год

Наличие и движение займов, выданных дочерним и зависимым компаниям, за 2016 год приведено в таблице ниже без учета процентов.

Наименование связанной стороны	Остаток займа на 31 декабря 2015 г.	Выдано за 2016 год	Погашено за 2016 год	Сальдо курсовых разниц	Остаток займа на 31 декабря 2016 г.
АО «Интер РАО Капитал»	–	7 437 954	–	–	7 437 954
АО «Электролuch»	2 314 354	–	(213 176)	–	2 101 178
ЗАО «Электрические сети Армении» ¹	2 671 514	–	(446 694)	(486 410)	1 738 410
ЗАО «Молдавская ГРЭС»	2 842 425	158 715	(1 156 043)	(418 302)	1 426 795
ООО «КВАРЦ Групп»	300 000	300 000	–	–	600 000
ООО «Интер РАО – Инжиниринг»	–	300 000	–	–	300 000
ООО «Орловский энергосбыт»	128 506	–	(25 381)	–	103 125
ООО «БГК»	2 250 195	1 202 396	(3 452 591)	–	–
RAO Nordic Oy	796 972	–	(681 100)	(115 872)	–
АО «Петербургская сбытовая компания»	509 276	6 700 000	(7 209 276)	–	–
ООО «РГТ»	424 000	–	(424 000)	–	–
ООО «Интер РАО – ИТ»	217 716	–	(217 716)	–	–
ООО «Угольный разрез»	125 000	180 000	(305 000)	–	–
ПАО «Мосэнергосбыт»	–	2 265 000	(2 265 000)	–	–
Итого	12 579 958	18 544 065	(16 395 977)	(1 020 584)	13 707 462

¹ ЗАО «Электрические сети Армении» 28 декабря 2016 г. исключено из списка аффилированных лиц Общества.

20.2.6 Займы, полученные от дочерних и зависимых компаний

Займы в валюте

Общество в 2016 году и 2017 году не привлекало заемные денежные средства в валюте от дочерних и зависимых компаний.

Краткосрочные займы в рублях

Общество в 2017 году привлекало краткосрочные заемные денежные средства в рублях от дочерних компаний, в том числе в рамках централизации управления денежными потоками Группы «Интер РАО».

ПОЯСНЕНИЯ
к бухгалтерской (финансовой) отчетности
ПАО «Интер РАО» за 2017 год

Процентная ставка по займам в рублях в течение 2017 года была от 0% до 8,50% годовых (10% годовых – в 2016 году).

Данные по краткосрочным займам в рублях, полученным от дочерних компаний, за отчетный период приведены в таблице ниже с учетом процентов:

Наименование связанной стороны	Остаток займа на 31 декабря 2016 г.	Выдано/ начислено за 2017 год	Погашено за 2017 год	Остаток займа на 31 декабря 2017 г.
ООО «ИРП»	–	3 252 790	(1 460 950)	1 791 840
В т.ч. проценты	–	–	–	–
ООО «РН-Энерго»	–	2 035 863	(2 035 863)	–
В т.ч. проценты	–	35 863	(35 863)	–
Займы в рамках централизации управления денежными потоками Группы «Интер РАО»	–	50 259 370	(23 198 208)	27 061 162
В т.ч. проценты	–	378 635	(256 731)	121 904
Итого	–	55 548 023	(26 695 021)	28 853 002
В т.ч. проценты	–	414 498	(292 594)	121 904

Данные по краткосрочным займам в рублях, полученным от дочерних компаний, за 2016 год приведены в таблице ниже с учетом процентов:

Наименование связанной стороны	Остаток займа на 31 декабря 2015 г.	Выдано/ начислено за 2016 год	Погашено за 2016 год	Остаток займа на 31 декабря 2016 г.
ООО «РН-Энерго»	–	1 633 333	(1 633 333)	–
В т.ч. проценты	–	33 333	(33 333)	–

ПОЯСНЕНИЯ
к бухгалтерской (финансовой) отчетности
ПАО «Интер РАО» за 2017 год

Кредитные линии

Информация о кредитных линиях, открытых дочерними и зависимыми компаниями по состоянию на 31 декабря 2017 г. приведена в таблице ниже:

Кредитор	Сумма лимита	Неиспользованный остаток на 31 декабря 2017 г.	Период окончания доступности
ООО «РН-Энерго»	5 000 000	5 000 000	июнь 2018 года
Итого	5 000 000	5 000 000	

Информация о кредитных линиях, открытых дочерними и зависимыми компаниями по состоянию на 31 декабря 2016 г. приведена в таблице ниже:

Кредитор	Сумма лимита	Неиспользованный остаток на 31 декабря 2016 г.	Период окончания доступности
ООО «РН-Энерго»	5 000 000	5 000 000	июнь 2018 года
Итого	5 000 000	5 000 000	

20.3 Информация по операциям с основным управленческим персоналом

К основному управленческому персоналу Общество относит членов Правления и Совета директоров. Их списки приведены в разделе «Общие сведения» настоящих Пояснений.

В 2017 году Общество начислило членам Совета директоров вознаграждения за участие в заседаниях на общую сумму 29 162 тыс. руб. (32 693 тыс. руб. – в 2016 году). Прочие выплаты членам Совета директоров в 2017 году и 2016 году не осуществлялись.

В 2017 году Общество начислило членам Правления вознаграждения (заработная плата, премии, льготы) на общую сумму 808 808 тыс. руб. (944 059 тыс. руб. – в 2016 году). В 2017 году Общество не перечисляло добровольные пенсионные взносы в негосударственный пенсионный фонд «ГАЗФОНД» в пользу членов Правления (30 467 тыс. руб. – в 2016 году). Прочие выплаты членам Правления в 2017 году и 2016 году не осуществлялись.

ПОЯСНЕНИЯ
к бухгалтерской (финансовой) отчетности
ПАО «Интер РАО» за 2017 год

В 2017 году Общество начислило вознаграждения (заработная плата, премии, льготы, вознаграждения) членам Ревизионной комиссии на общую сумму 5 339 тыс. руб. (8 553 тыс. руб. – в 2016 году). Общество в 2017 году не перечисляло добровольные пенсионные взносы в негосударственный пенсионный фонд «ГАЗФОНД» в пользу сотрудников Общества – членов Ревизионной комиссии (779 тыс. руб. – в 2016 году). Прочие выплаты членам Ревизионной комиссии в 2017 году и 2016 году не осуществлялись.

20.4 Движение денежных средств по операциям со связанными сторонами

Наименование показателя	Код	За 2017 год	За 2016 год
Денежные потоки от текущих операций			
Поступления – всего	4110	25 926 988	18 825 107
В том числе:			
От продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	15 132 304	16 938 770
От продажи электроэнергии (мощности) по договорам комиссии с АО «ЦФР»	4111	2 314 147	1 758 841
Арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	78 410	72 028
От возврата предоставленных беспроцентных займов	4114	8 357 954	–
Прочие поступления	4119	44 173	55 468
Платежи – всего	4120	(14 788 639)	(7 507 822)
В том числе:			
Поставщикам (подрядчикам) за сырье, работы и услуги	4121	(3 244 796)	(6 183 102)
В связи с оплатой труда работникам	4122	(960 979)	(1 128 442)
Процентов по долговым обязательствам	4123	(292 594)	(33 333)
Предоставление беспроцентных займов	4125	(10 096 484)	–
Прочие платежи	4129	(193 786)	(162 945)
Денежные потоки от инвестиционных операций			
Поступления – всего	4210	8 431 669	23 887 671
В том числе:			
От продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	1 782 278	4 610 853
От продажи акций других организаций (долей участия)	4212	54 520	–
От возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213	2 066 415	16 395 977

ПОЯСНЕНИЯ
к бухгалтерской (финансовой) отчетности
ПАО «Интер РАО» за 2017 год

Наименование показателя	Код	За 2017 год	За 2016 год
Дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	4 528 456	2 880 841
Платежи – всего	4220	(4 742 552)	(18 565 068)
В том числе:			
В связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	4222	(4 107 784)	(20 683)
В связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	(634 768)	(18 544 065)
Прочие платежи	4229	—	(320)
Денежные потоки от финансовых операций			
Поступления – всего	4310	30 192 048	1 600 000
В том числе:			
Получение займов	4311	30 192 048	1 600 000
Платежи – всего	4320	(16 738 433)	(35 100 444)
в том числе			
На уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	4322	(15 274 538)	(1 824 199)
В связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат займов	4323	(1 460 950)	(1 600 000)
Платежи по гарантиям	4324	(2 945)	(31 676 245)

21. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ

Риски и прибыли Общества определяются, главным образом, различиями в географических регионах нахождения рынков сбыта электроэнергии. Таким образом, Общество выделяет в качестве отчетного сегмента географические сегменты по принципу рынков сбыта электроэнергии.

В 2017 году доля продаж на внутреннем рынке составила 33% (в 2016 году – 23%).

ПОЯСНЕНИЯ
к бухгалтерской (финансовой) отчетности
ПАО «Интер РАО» за 2017 год

Значительный объем электроэнергии поставлялся в Финляндию (21%), Беларусь (18%), Литву (17%). Сегмент «Прочие страны» включает поставки электроэнергии в Азербайджан, Казахстан, Украину, Грузию, Южную Осетию, а также поставки энергетического оборудования в Венесуэлу и Республику Эквадор. Доля выручки, приходящаяся на продажи в каждую из перечисленных стран в отдельности, составляет менее 10%.

Показатели отчетных сегментов, подлежащие раскрытию, приводятся в оценке, в которой они представляются руководству Общества для принятия решений (по данным управленческого учета).

Нераспределенные доходы и расходы представляют собой доходы и расходы, относящиеся к Обществу в целом. Активы сегментов включают, главным образом, основные средства, нематериальные активы и дебиторскую задолженность. Активы сегментов, как правило, не включают финансовые вложения. Обязательства сегментов включают операционные обязательства и не включают такие статьи, как задолженность по налогам и некоторые виды займов, относящихся к Обществу в целом. Капитальные затраты включают поступления основных средств и нематериальных активов. Оценочные значения относятся на сегмент, только если они относятся к его активам.

В отчетном периоде не было изменений способов оценки показателей, используемых для определения финансового результата (прибыли, убытка) отчетного сегмента, по сравнению с предшествующими периодами и, соответственно, влияния изменений на финансовый результат (прибыль, убыток) отчетного сегмента в отчетном периоде.

ПОЯСНЕНИЯ
к бухгалтерской (финансовой) отчетности
ПАО «Интер РАО» за 2017 год

В таблице ниже представлена информация о доходах и прибыли, а также об активах и обязательствах по географическим сегментам Общества:

Наименование	Россия	Финляндия	Беларусь	Литва	Прочие страны	Итого
За 2017 год						
Выручка	13 385 481	8 547 434	7 556 656	6 783 465	4 702 406	40 975 442
Себестоимость	(14 986 354)	(6 916 070)	(3 986 998)	(3 943 818)	(3 050 793)	(32 884 033)
Прибыль (убыток) по сегментам	(1 600 873)	1 631 364	3 569 658	2 839 647	1 651 613	8 091 409
Нераспределенные доходы и расходы (коммерческие, управленческие, прочие доходы и расходы)						5 280 669
Итого прибыль до налогообложения						13 372 078
Активы по сегментам	32 494 899	228 444	38 417	631 075	1 579 319	34 972 154
Нераспределенные активы						433 113 798
Итого по активам						468 085 952
Внеоборотные активы по сегментам	106 256	—	—	—	1 148 673	1 254 929
Нераспределенные внеоборотные активы						355 736 153
Итого по внеоборотным активам						356 991 082
Обязательства по сегментам	2 942 387	246	39 560	2 551	3 390 059	6 374 803
Нераспределенные обязательства						31 388 416
Итого по обязательствам						37 763 219
Капитальные вложения	74 692	—	—	—	—	74 692
За 2016 год						
Выручка	9 769 883	9 615 986	8 794 941	7 535 545	7 463 866	43 180 221
Себестоимость	(11 260 944)	(7 160 108)	(4 731 268)	(3 750 929)	(4 766 188)	(31 669 437)
Прибыль (убыток) по сегментам	(1 491 061)	2 455 878	4 063 673	3 784 616	2 697 678	11 510 784
Нераспределенные доходы и расходы (коммерческие, управленческие, прочие доходы и расходы)						87 078 567
Итого прибыль до налогообложения						98 589 351
Активы по сегментам	27 712 663	60 917	17 089	743 475	4 581 703	33 115 847
Нераспределенные активы						404 806 699
Итого по активам						437 922 546
Внеоборотные активы по сегментам	57 227	—	—	—	871 284	928 511
Нераспределенные внеоборотные активы						360 735 241
Итого по внеоборотным активам						361 663 752
Обязательства по сегментам	2 481 462	12 268	35 002	5 593	2 805 745	5 340 070
Нераспределенные обязательства						2 600 509
Итого по обязательствам						7 940 579
Капитальные вложения	24 069	—	—	—	—	24 069

ПОЯСНЕНИЯ
к бухгалтерской (финансовой) отчетности
ПАО «Интер РАО» за 2017 год

В следующей таблице представлена информация о покупателях (заказчиках), выручка от продаж которым составляет не менее 10% от общей выручки от продаж покупателям (заказчикам) Общества:

Наименование покупателя	Общая величина выручки	Доля в общей выручке от продаж, %	Наименование отчетного сегмента
За 2017 год			
АО «ЦФР»	13 226 399	32,28	Россия
RAO Nordic Oy	8 270 432	20,18	Финляндия
ГПО «Белэнерго»	7 556 656	18,44	Беларусь
AB «INTER RAO Lietuva»	6 783 465	16,55	Литва
Итого	35 836 952	87,45	
За 2016 год			
АО «ЦФР»	9 634 955	22,31	Россия
RAO Nordic Oy	9 284 829	21,50	Финляндия
ГПО «Белэнерго»	8 794 941	20,37	Беларусь
AB «INTER RAO Lietuva»	7 535 545	17,45	Литва
Итого	35 250 270	81,63	
За 2015 год			
АО «ЦФР»	8 751 628	19,03	Россия
AB «INTER RAO Lietuva»	7 826 333	17,02	Литва
ГПО «Белэнерго»	7 319 624	15,92	Беларусь
RAO Nordic Oy	5 333 501	11,60	Финляндия
ГПВД «Укринтерэнерго»	5 027 400	10,93	Прочие страны
Итого	34 258 486	74,50	

Данные показатели приводятся в оценке, применяемой для отражения в бухгалтерской (финансовой) отчетности аналогичных показателей Общества в целом.

22. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ О ЗАБАЛАНСОВЫХ СТАТЬЯХ

Расшифровка обеспечений и прочих обязательств, выданных Обществом

Общая величина обеспечений и прочих обязательств, выданных Обществом по состоянию на 31 декабря 2017 г. составляет 40 210 719 тыс. руб. (31 574 827 тыс. руб. – на 31 декабря 2016 г.; 79 544 020 тыс. руб. – на 31 декабря 2015 г.).

ПОЯСНЕНИЯ
к бухгалтерской (финансовой) отчетности
ПАО «Интер РАО» за 2017 год

Вознаграждение за выдачу поручительств Общество отражает в составе прочих доходов Отчета о финансовых результатах.

Расшифровка обеспечений и прочих обязательств выданных приведена ниже:

Наименование обеспечения выданного	Дата выдачи	Срок исполнения	Организация, в пользу которой выдано поручительство	Сумма обеспечения на 31 декабря 2017 г.
Поручительство по кредиту, выданному ЕАБР (Внешэкономбанк) в пользу АО «СЭГРЭС-2»	4 марта 2011 г.	23 июня 2025 г.	АО «СЭГРЭС-2»	8 132 938
Поручительство перед ООО «Калининградская генерация» за исполнение ООО «Интер РАО – Инжиниринг» обязательств по договору подряда	30 мая 2017 г.	1 октября 2019 г.	ООО «Интер РАО – Инжиниринг»	5 383 564
Поручительство перед ООО «Калининградская генерация» за исполнение ООО «Интер РАО – Инжиниринг» обязательств по договору подряда	16 сентября 2016 г.	1 октября 2018 г.	ООО «Интер РАО – Инжиниринг»	5 334 584
Поручительство перед ООО «Калининградская генерация» за исполнение ООО «Интер РАО – Инжиниринг» обязательств по договору подряда	13 декабря 2017 г.	31 июля 2018 г.	ООО «Интер РАО – Инжиниринг»	5 062 083
Поручительство перед АО «ИНГ БАНК (ЕВРАЗИЯ)» за исполнение Trakya Elektrik A.S. всех платежных обязательств по кредитному соглашению	4 декабря 2012 г.	31 мая 2020 г.	Trakya Elektrik A.S.	3 418 789
Поручительство перед ООО «Калининградская генерация» за исполнение ООО «Интер РАО – Инжиниринг» обязательств по договору подряда	8 ноября 2017 г.	28 июля 2019 г.	ООО «Интер РАО – Инжиниринг»	3 080 374
Поручительство перед ООО «Калининградская генерация» за исполнение ООО «Интер РАО – Инжиниринг» обязательств по договору подряда	16 сентября 2016 г.	28 июля 2019 г.	ООО «Интер РАО – Инжиниринг»	2 497 397

ПОЯСНЕНИЯ
к бухгалтерской (финансовой) отчетности
ПАО «Интер РАО» за 2017 год

Наименование обеспечения выданного	Дата выдачи	Срок исполнения	Организация, в пользу которой выдано поручительство	Сумма обеспечения на 31 декабря 2017 г.
Поручительство перед ООО «Калининградская генерация» за исполнение ООО «Интер РАО – Инжиниринг» обязательств по договору подряда	28 сентября 2017 г.	31 июля 2018 г.	ООО «Интер РАО – Инжиниринг»	1 909 186
Поручительство перед ООО «Калининградская генерация» за исполнение ООО «Интер РАО – Инжиниринг» обязательств по договору подряда	30 мая 2017 г.	31 июля 2018 г.	ООО «Интер РАО – Инжиниринг»	1 778 882
Резервный аккредитив, выданный «БНП ПАРИБА Банк» Акционерное общество в пользу GE Energy Holdings Vostok B.V. в обеспечение исполнения обязательств по договору о принятии ковенантов и обязательств	24 августа 2017 г.	30 сентября 2020 г.	GE Energy Holdings Vostok B.V.	1 430 822
Залог акций АО «СЭГРЭС-2», (7 559 026 простых акций, что составляет 50% УК) для обеспечения обязательств АО «СЭГРЭС-2» по отношению к ЕАБР (Внешэкономбанк)	17 октября 2011 г.	23 июня 2025 г.	АО «СЭГРЭС-2»	916 372
Поручительство по кредиту, выданному ЕБРР в пользу АО «Теласи»	2 февраля 2011 г.	4 ноября 2020 г.	АО «Теласи»	338 177
Гарантия возврата аванса по договору подряда, выданная в пользу ООО «Интер РАО – Инжиниринг» по обязательствам ООО «КВАРЦ Групп»	1 декабря 2017 г.	1 октября 2019 г.	ООО «КВАРЦ Групп»	182 111
Гарантия, выданная в пользу АО «Атомстройэкспорт» за исполнение АО «Интер РАО – Электрогенерация» обязательств по уплате денежных средств в случае вступления в законную силу постановления Арбитражного суда	1 декабря 2017 г.	30 ноября 2018 г.	АО «Интер РАО – Электрогенерация»	181 738
Поручительство перед ООО «Калининградская генерация» за исполнение ООО «РГТ» обязательств по договору поставки	23 декабря 2016 г.	14 августа 2018 г.	ООО «РГТ»	153 771

ПОЯСНЕНИЯ
к бухгалтерской (финансовой) отчетности
ПАО «Интер РАО» за 2017 год

Наименование обеспечения выданного	Дата выдачи	Срок исполнения	Организация, в пользу которой выдано поручительство	Сумма обеспечения на 31 декабря 2017 г.
Поручительство перед АО «ИНГ БАНК (ЕВРАЗИЯ)» за исполнение ООО «ИНТЕР РАО – Экспорт» всех платежных обязательств, возникающих в рамках договора о предоставлении гарантии	26 января 2016 г.	18 января 2018 г.	ООО «ИНТЕР РАО – Экспорт»	132 996
Поручительство перед ООО «Калининградская генерация» за исполнение ООО «РГТ» обязательств по договору поставки	23 декабря 2016 г.	14 февраля 2018 г.	ООО «РГТ»	93 730
Поручительство перед ООО «Калининградская генерация» за исполнение ООО «РГТ» обязательств по договору поставки	23 декабря 2016 г.	14 февраля 2018 г.	ООО «РГТ»	92 149
Гарантия, выданная в пользу ООО «Интер РАО – Инжиниринг» за исполнение ООО «КВАРЦ Групп» обязательств по договору подряда	1 декабря 2017 г.	31 октября 2019 г.	ООО «КВАРЦ Групп»	91 056
Итого				40 210 719

Расшифровка обеспечений обязательств и платежей, полученных Обществом

Общая величина обеспечений обязательств и платежей, полученных Обществом по состоянию на 31 декабря 2017 г. составляет 29 085 402 тыс. руб. (42 693 918 тыс. руб. – на 31 декабря 2016 г.; 24 627 696 тыс. руб. – на 31 декабря 2015 г.).

ПОЯСНЕНИЯ
к бухгалтерской (финансовой) отчетности
ПАО «Интер РАО» за 2017 год

Расшифровка обеспечений и прочих обязательств полученных приведена ниже:

Наименование обеспечения полученного / Гарант	Срок действия гарантии	Организация, за которую получена гарантия/ залогодатель	Сумма обеспечения на 31 декабря 2017 г.
Поручительство по Генеральному соглашению от 12 мая 2012 г. с АО «Система-Инвест» и Ecu Gest Holding S.A., по исполнению обязательств по договору	6 ноября 2018 г.	АО «Система-Инвест», Ecu Gest Holding S.A.	22 500 000
Банковская гарантия, выданная ПАО «Сбербанк» по исполнению обязательств ООО «ЕвроСибЭнерго-Гидрогенерация» по договору купли-продажи акций ПАО «Иркутскэнерго»	30 июня 2018 г.	ООО «ЕвроСибЭнерго-Гидрогенерация»	3 125 000
Банковская гарантия, выданная ПАО «Банк ВТБ» по исполнению обязательств ООО «ЕвроСибЭнерго-Гидрогенерация» по договору купли-продажи акций ПАО «Иркутскэнерго»	30 июня 2018 г.	ООО «ЕвроСибЭнерго-Гидрогенерация»	3 125 000
Поручительство по договору б/н от 27 октября 2015 г. с АО «Росэлектроника» по исполнению ЗАО «НТС» обязательств по договору купли-продажи акций ОАО «ИНТЕР РАО Светодиодные системы»	27 октября 2018 г.	ЗАО «НТС»	331 650
Обязательства, полученные от физических лиц по договорам купли-продажи квартир	2024- 2027 годы	Физические лица	3 752
Итого			29 085 402

23. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И ФАКТЫ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Факторы, влияющие на финансовое состояние Общества

Условия ведения деятельности Общества

В России продолжают экономические реформы и развитие правовой, налоговой и административной инфраструктуры, которая отвечала бы требованиям рыночной экономики. Стабильность российской экономики будет во многом зависеть от хода этих реформ, а также от эффективности предпринимаемых Правительством мер в сфере экономики, финансовой и денежно-кредитной политики.

ПОЯСНЕНИЯ
к бухгалтерской (финансовой) отчетности
ПАО «Интер РАО» за 2017 год

Негативное влияние на российскую экономику оказывают снижение цен на нефть и санкции, введенные против России некоторыми странами. Процентные ставки в рублях остаются высокими. Совокупность этих факторов привела к снижению доступности капитала и увеличению его стоимости, а также к повышению неопределенности относительно дальнейшего экономического роста, что может негативно повлиять на финансовое положение, результаты деятельности и экономические перспективы Общества. Руководство Общества считает, что оно предпринимает надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Общества в текущих условиях.

Налогообложение

Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация руководством Общества данного законодательства применительно к операциям и деятельности Общества может быть оспорена соответствующими региональными и федеральными органами. Сложившаяся практика указывает на то, что налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства и проверке налоговых расчетов. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате, могут быть начислены значительные налоги, пени и штрафы. Определение сумм претензий по возможным, но не предъявленным искам, а также оценка вероятности неблагоприятного исхода, не представляются возможным. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

По мнению руководства, по состоянию на 31 декабря 2017 г. соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится Общество в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, с учетом признанных оценочных обязательств является высокой.

В 2016 году в Обществе закончилась выездная налоговая проверка за период деятельности с 2012 по 2014 гг. По результатам проверки, налоговый орган вынес решение о доначислении налогов, пени и штрафов, из которых сумму в размере 60 378 тыс. руб., Общество оспаривает в судебном порядке. Вероятность благоприятного исхода для Общества оценивается как средняя.

ПОЯСНЕНИЯ
к бухгалтерской (финансовой) отчетности
ПАО «Интер РАО» за 2017 год

Поручительства, обеспечения и прочие обязательства, выданные Обществом

По состоянию на 31 декабря 2017 г. Обществом выданы кредиторам третьих лиц поручительства, обеспечения и прочие обязательства, сроки исполнения по которым еще не наступили, на общую сумму 40 210 719 тыс. руб. (31 574 827 тыс. руб. – на 31 декабря 2016 г.; 79 544 020 тыс. руб. – на 31 декабря 2015 г.). Руководство Общества не ожидает возникновения каких-либо существенных обязательств в связи с данными поручительствами и обеспечениями.

24. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

После отчетной даты в хозяйственной деятельности Общества не имели место факты, которые оказали или могут оказать существенное влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества.

25. РИСКИ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Информация о рисках хозяйственной деятельности Общество публикует в ежеквартальном отчете эмитента, размещенном на сайте в разделе «Акционерам и инвесторам» <http://www.interrao.ru/investors/disclosure/quarterly/2017.php>.

Председатель Правления



Б.Ю. Ковальчук

«8» февраля 2018 г.

Всего прошито, пронумеровано
и скреплено печатью 101 листов

