

Аудиторское заключение
независимого аудитора
о бухгалтерской (финансовой) отчетности
Публичного акционерного общества «Интер РАО ЕЭС»
за 2018 год

Февраль 2019 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 2018 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 2018 г., отчета о финансовых результатах за 2018 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 2018 г., а также его финансовые результаты и движение денежных средств за 2018 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
<p>Обесценение финансовых вложений в паи и акции, учитываемых по фактическим затратам</p> <p>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.</p> <p>Сведения о финансовых вложениях в паи и акции раскрыты в Примечании 5.1 к бухгалтерской (финансовой) отчетности.</p>	<p>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.</p> <p>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.</p>

Прочая информация, включенная в Годовой отчет Общества за 2018 год

Прочая информация включает информацию, содержащуюся в Годовом отчете Общества за 2018 год, но не включает бухгалтерскую (финансовую) отчетность и наше аудиторское заключение о ней. Ответственность за прочую информацию несет руководство. Годовой отчет Общества за 2018 год, 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 сведения 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 Буюн.



И.А. Буюн
Партнер
ООО «Эрнст энд Янг»

8 февраля 2019 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 8 г.

Организация Публичное акционерное общество "Интер РАО ЕЭС" Форма 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
Иная смешанная российская собственность по ОКЕИ
Единица измерения: тыс. руб.
Местонахождение (адрес) 119435 Москва, ул. Большая Пироговская, д.27 строение 2

КОДЫ		
0710001		
31	12	2018
33741102		
2320109650		
35.14		
12247		49
384		

Пояснения	Наименование показателя	Код показателя	На 31 декабря 2018 года	На 31 декабря 2017 года	На 31 декабря 2016 года
АКТИВ					
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ					
П-1	Нематериальные активы	1110	123 305	68 627	14 388
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
П-2	Основные средства	1150	1 318 608	1 186 302	910 859
П-3	в том числе: незавершенное строительство	1155	1 289 306	1 149 885	871 284
П-2	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	3 264
П-5.1	Финансовые вложения	1170	347 537 612	347 899 147	346 278 308
	Отложенные налоговые активы	1180	2 327 382	3 820 990	1 584 874
П-4, 7.1	Прочие внеоборотные активы	1190	4 049 232	4 016 016	12 872 059
	ИТОГО по разделу I	1100	355 356 139	356 991 082	361 663 752
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ					
П-6	Запасы	1210	43 946	7 047	6 024
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	567 055	370 579	410 362
П-7	Дебиторская задолженность, платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты, в том числе:	1230	11 431 800	30 956 227	24 910 547
П-7.2	Покупатели и заказчики	1231	3 151 533	2 137 039	3 867 502
П-7.4	Авансы выданные	1232	259 388	1 611 974	2 720 596
П-7.3	Прочие дебиторы	1236	8 020 879	27 207 214	18 322 449
П-5.2	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	37 057 359	10 838 269	8 441 079
П-5.2, 8	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	101 935 905	68 913 797	41 655 875
П-9	Прочие оборотные активы	1260	4 031	8 951	834 907
	ИТОГО по разделу II	1200	151 040 096	111 094 870	76 258 794
	БАЛАНС	1600	506 396 235	468 085 952	437 922 546

Пояснения	Наименование показателя	Код показателя	На 31 декабря 2018 года	На 31 декабря 2017 года	На 31 декабря 2016 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	6 161 323	5 377 885	504 121
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	(59 266 962)	(63 810 957)	(59 277 959)
	в том числе:				
	нераспределенная прибыль прошлых лет	1371	(78 206 395)	(79 479 723)	(156 753 228)
	нераспределенная прибыль текущего года	1372	18 939 433	15 668 766	97 475 269
	ИТОГО по разделу III	1300	435 650 166	430 322 733	429 981 967
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
П-12	Заемные средства	1410	-	-	-
	Отложенные налоговые обязательства	1420	34 809	34 513	410 342
П-11	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
П-13.1	Прочие обязательства	1450	-	-	-
	ИТОГО по разделу IV	1400	34 809	34 513	410 342
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
П-12	Заемные средства	1510	63 651 062	28 853 002	-
П-13.2	Кредиторская задолженность, платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты, в том числе:	1520	4 497 128	6 491 926	5 454 666
П-13.2.1	Поставщики и подрядчики	1521	3 239 513	3 242 927	2 624 911
	Задолженность перед персоналом организации	1522	76 554	66 047	69 344
	Задолженность перед государственными внебюджетными фондами	1523	38 139	35 817	29 989
	Задолженность по налогам и сборам	1524	36 027	15 259	15 263
	Авансы полученные	1525	97 264	2 151 327	2 294 917
	Прочие кредиторы	1527	1 009 631	980 549	420 242
	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
П-11	Оценочные обязательства	1540	2 563 070	2 383 778	2 075 571
	Прочие обязательства	1550	-	-	-
	ИТОГО по разделу V	1500	70 711 260	37 728 706	7 530 237
	БАЛАНС	1700	506 396 235	468 085 952	437 922 546

Руководитель



(подпись)

Б. Ю. Ковальчук

(расшифровка подписи)

" 8 " февраля 201 9 г.

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

за период с 01 января по 31 декабря 2018 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

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

КОДЫ		
0710002		
31	12	2018
33741102		
2320109650		
35.14		
12247	49	
384		

Единица измерения: тыс. руб.

Пояснения	Наименование показателя	Код	За январь - декабрь 2018 г.	За январь - декабрь 2017 г.
П-14, 20	Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей), в том числе:	2110	53 901 083	40 975 442
	экспорт электроэнергии	2111	38 462 452	27 322 778
	продажа электроэнергии (мощности) на внутреннем рынке	2112	12 065 793	13 226 729
	продажа энергетического оборудования	2113	3 143 553	223 343
	прочее	2114	229 285	202 592
П-15, 20	Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	2120	(36 083 587)	(32 884 033)
	покупка электроэнергии (мощности) на внутреннем рынке	2121	(28 154 567)	(26 571 031)
	импорт электроэнергии	2123	(4 913 367)	(6 042 813)
	продажа энергетического оборудования	2124	(3 011 057)	(268 845)
	прочее	2125	(4 596)	(1 344)
	Валовая прибыль	2100	17 817 496	8 091 409
П-15	Коммерческие расходы	2210	(2 977 326)	(2 991 296)
П-15	Управленческие расходы	2220	(6 548 483)	(5 783 080)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	8 291 687	(682 967)
	Доходы от участия в других организациях	2310	7 294 821	13 795 530
	Проценты к получению	2320	6 430 795	3 528 811
	Проценты к уплате	2330	(2 670 504)	(414 498)
П-16	Прочие доходы	2340	3 547 768	2 386 955
П-16	Прочие расходы	2350	(861 265)	(5 241 753)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	22 033 302	13 372 078
П-17	Текущий налог на прибыль	2410	(1 565 729)	(596 128)
	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	2421	118 654	221 604
	Изменение отложенных налоговых обязательств	2430	(296)	375 829
	Изменение отложенных налоговых активов	2450	(1 493 972)	83 298
П-17	Прочее	2460	(34 529)	2 433 689
	Чистая прибыль (убыток) отчетного периода	2400	18 938 776	15 668 766
	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	18 938 776	15 668 766
П-18	Базовая прибыль (убыток) на акцию (руб.)	2900	0,1814	0,1501
П-18	Разводненная прибыль (убыток) на акцию (руб.)	2910	0,1814	0,1501

Руководитель



Б. Ю. Ковальчук
(расшифровка подписи)

" 8 февраля 2019 г.

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ КАПИТАЛА за 2018 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	2018
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 2016 г.	3100	293 339 675	-	195 416 130	504 121	(59 277 959)	429 981 967
за 2017 г.	3210	-	-	-	-	15 668 766	15 668 766
Увеличение капитала - всего:							
в том числе чистая прибыль	3211	X	X	X	X	15 668 766	15 668 766
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	-	-	-	-	(15 328 000)	(15 328 000)
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	-	(15 328 000)	(15 328 000)
Изменение добавочного капитала	3230	X	X	-	-	-	X
Изменение резервного капитала	3240	X	X	X	4 873 764	(4 873 764)	X
Величина капитала на 31 декабря 2017 г.	3200	293 339 675	-	195 416 130	5 377 885	(63 810 957)	430 322 733
за 2018 г.	3310	-	-	-	-	18 939 433	18 939 433
Увеличение капитала - всего:							
в том числе чистая прибыль	3311	X	X	X	X	18 938 776	18 938 776
переоценка имущества	3312	X	X	-	X	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3313	X	X	-	X	657	657
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	-	-	-	-	(13 612 000)	(13 612 000)
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	-	(13 612 000)	(13 612 000)
Изменение добавочного капитала	3330	X	X	-	-	-	X
Изменение резервного капитала	3340	X	X	X	783 438	(783 438)	X
Величина капитала на 31 декабря 2018 г.	3300	293 339 675	-	195 416 130	6 161 323	(59 266 962)	435 650 166

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

Наименование показателя	код	На 31 декабря 2016 г.	Изменения капитала за 2017 г.		На 31 декабря 2017 г.
			за счет чистой прибыли (убытка)	за счет иных факторов	
Капитал - всего					
до корректировок	3400	429 981 967	15 668 766	(15 328 000)	430 322 733
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3410	-	-	-	-
исправление ошибок	3420	-	-	-	-
после корректировок	3500	429 981 967	15 668 766	(15 328 000)	430 322 733
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 2018 г.	На 31 декабря 2017 г.	На 31 декабря 2016 г.
Чистые активы	3600	435 650 166	430 322 733	429 981 967


 Руководитель _____
 (подпись) Б.Ю. Ковальчук
 (расшифровка подписи)
 " 8 " февраля 2019 г.

ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ
за 2018 г.

		Форма № 1 по ОКУД	КОДЫ		
		Дата (число, месяц, год)	0710005		
Организация	Публичное акционерное общество "Интер РАО ЕЭС"	по ОКПО	31	12	2018
Идентификационный номер налогоплательщика		ИНН	33741102		
Вид деятельности	торговля электроэнергией	по ОКВЭД	2320109650		
Организационно-правовая форма/форма собственности	Публичное акционерное общество / Иная смешанная российская собственность	по ОКОПФ/ОКФС	35.14		
Единица измерения: тыс. руб.		по ОКЕИ	12247	49	
			384		

Пояснения	Наименование показателя	Код	За 2018 г.	За 2017 г.
	Денежные потоки от текущих операций			
	Поступления - всего	4110	58 281 380	57 428 861
	в том числе:			
	от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	51 136 360	42 933 900
	арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	147 559	108 066
	от перепродажи финансовых вложений	4113	-	-
	от возврата предоставленных беспроцентных займов	4114	4 249 894	8 357 954
	прочие поступления	4119	2 747 567	6 028 941
	Платежи - всего	4120	(49 852 879)	(54 188 493)
	в том числе			
	поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы и услуги	4121	(40 415 026)	(37 495 428)
	в связи с оплатой труда работникам	4122	(4 021 492)	(3 475 194)
	процентов по долговым обязательствам	4123	(2 484 755)	(292 594)
	налога на прибыль организаций	4124	(1 483 765)	(110 394)
	предоставление беспроцентных займов	4125	(539 280)	(10 096 484)
	прочие платежи	4129	(908 561)	(2 718 399)
	Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	8 428 501	3 240 368
	Денежные потоки от инвестиционных операций			
	Поступления - всего	4210	79 753 501	31 593 826
	в том числе:			
	от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	73 186	1 782 776
	от продажи акций других организаций (долей участия)	4212	6 609 217	12 706 634
	от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213	2 261 656	3 900 275
	дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	20 757 127	7 371 181
	возврат депозитных вкладов, размещенных на срок более 3-х месяцев	4215	50 052 315	5 832 960
	прочие поступления	4219	-	-
	Платежи - всего	4220	(78 551 722)	(21 089 998)
	в том числе			
	в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	(233 695)	(325 458)
	в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	4222	(3 926)	(4 107 784)
	в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	(4 938 692)	(634 768)
	процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224	-	-
	размещение депозитных вкладов на срок более 3-х месяцев	4225	(73 375 000)	(16 014 032)
	прочие платежи	4229	(409)	(7 956)
	Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	1 201 779	10 503 828

Пояснения	Наименование показателя	Код	За 2018 г.	За 2017 г.
	Денежные потоки от финансовых операций			
	Поступления - всего	4310	34 960 620	30 192 048
П-12	в том числе:			
	получение кредитов и займов	4311	34 960 620	30 192 048
	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	(13 923 377)	(16 738 433)
	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	(13 575 068)	(15 274 538)
	в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	(348 309)	(1 460 950)
	платежи по гарантиям	4324	-	(2 945)
	прочие платежи	4329	-	-
	Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	21 037 243	13 453 615
	Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	30 667 523	27 197 811
П-8	Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	68 913 797	41 655 875
П-8	Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	101 935 905	68 913 797
	Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	2 354 585	60 111




 (подпись) Б.Ю. Ковальчук
 (расшифровка подписи)

8 февраля 2019 г.

ПОЯСНЕНИЯ
к бухгалтерскому балансу и отчёту о финансовых результатах
ПАО «Интер РАО» за 2018 год

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ПАО «Интер РАО» за 2018 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 именуется Группа «Интер РАО».

В 2018 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, стр. 2.

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 2320109650.

Среднесписочная численность персонала Общества за 2018 год составила 513 человека (504 человека за 2017 год).

Настоящая отчетность была подписана 8 февраля 2019 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 бухгалтерскому балансу и отчёту о финансовых результатах
ПАО «Интер РАО» за 2018 год

Представительства Общества на 31 декабря 2018 г.:

Наименование	Вид деятельности	Местонахождение
Представительство на территории Республики Эквадор	Функции представительства	Республика Эквадор, г. Кито, Проспект 12 Октября № 24-528 и Луис Кордеро, здание Всемирного торгового центра, Башня Б, офис 403

В октябре 2018 года Совет директоров Общества принял решение о ликвидации (закрытии) Представительства Общества на территории Королевства Бельгия (местонахождение: Королевство Бельгия, 1000, г. Брюссель, Авеню Дес Артс, 56).

Состав Совета директоров Общества в 2018 году:

№	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 (Старший независимый директор)
9	Сапожникова Елена Владимировна	Партнер группы компаний UCP (Независимый директор)
10	Федоров 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 бухгалтерскому балансу и отчёту о финансовых результатах
ПАО «Интер РАО» за 2018 год

Состав Ревизионной комиссии Общества в 2018 году:

№	ФИО	Должность
1	Букаев Геннадий Иванович	Вице-президент, руководитель службы внутреннего аудита ПАО «НК «Роснефть», Генеральный директор АО «РОСНЕФТЕГАЗ»
2	Зальцман Татьяна Борисовна	Руководитель департамента экономического планирования Финансово-экономического центра ПАО «Интер РАО»
3	Ковалева Светлана Николаевна	Директор по внутреннему аудиту – начальник департамента внутреннего аудита ПАО «ФСК ЕЭС»
4	Феоктистов Игорь Владимирович	Директор по внутреннему контролю ПАО «ФСК ЕЭС»
5	Фисенко Татьяна Владимировна	Директор Департамента бюджетного планирования и учета Министерства энергетики Российской Федерации

Состав Правления Общества в 2018 году:

№	ФИО	Должность	Дата изменения в составе
1	Ковальчук Борис Юрьевич	Председатель Правления ПАО «Интер РАО»	
2	Константинов Михаил Владимирович	Член Правления, руководитель Блока правовой работы ПАО «Интер РАО»	
3	Мирошниченко Евгений Николаевич	Член Правления, руководитель Финансово-экономического центра ПАО «Интер РАО»	
4	Мургулец Валерий Валерьевич	Член Правления, руководитель Блока управления инновациями, инвестициями и затратами ПАО «Интер РАО»	
5	Оклеп Павел Иванович	Член Правления, руководитель Блока производственной деятельности ПАО «Интер РАО»	
6	Филатов Дмитрий Александрович	Член Правления, руководитель Дивизиона снабжения ПАО «Интер РАО»	
7	Шаров Юрий Владимирович	Член Правления, руководитель Блока инжиниринга ПАО «Интер РАО»	
8	Цуркан Карина Валерьевна	Член Правления, руководитель Блока трейдинга ПАО «Интер РАО»	по 28 июня 2018 г.
9	Мирсияпов Ильнар Ильбатырович	Член Правления, руководитель Блока стратегии и инвестиций ПАО «Интер РАО»	по 17 июля 2018 г.

ПОЯСНЕНИЯ
к бухгалтерскому балансу и отчёту о финансовых результатах
ПАО «Интер РАО» за 2018 год

№	ФИО	Должность	Дата изменения в составе
10	Панина Александра Геннадьевна	Член Правления, Врио руководителя Блока трейдинга ПАО «Интер РАО»	с 17 июля 2018 г.
11	Борис Александр Геннадьевич	Заместитель Председателя Правления ПАО «Интер РАО»	по 7 ноября 2018 г.
12	Маслов Алексей Викторович	Член Правления, руководитель Блока стратегии и инвестиций ПАО «Интер РАО»	с 20 декабря 2018 г.

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 11 апреля 2018 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 бухгалтерскому балансу и отчёту о финансовых результатах
ПАО «Интер РАО» за 2018 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.

Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.

ПОЯСНЕНИЯ
к бухгалтерскому балансу и отчёту о финансовых результатах
ПАО «Интер РАО» за 2018 год

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.

По состоянию на 31 декабря 2018 г. у Общества отсутствуют основные средства, подлежащие переоценке.

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 бухгалтерскому балансу и отчёту о финансовых результатах
ПАО «Интер РАО» за 2018 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 бухгалтерскому балансу и отчёту о финансовых результатах
ПАО «Интер РАО» за 2018 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 2018 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 бухгалтерскому балансу и отчёту о финансовых результатах
ПАО «Интер РАО» за 2018 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;
- затраты в незавершенном производстве;
- 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 бухгалтерскому балансу и отчёту о финансовых результатах
ПАО «Интер РАО» за 2018 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 бухгалтерскому балансу и отчёту о финансовых результатах
ПАО «Интер РАО» за 2018 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 приобретения 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 бухгалтерскому балансу и отчёту о финансовых результатах
ПАО «Интер РАО» за 2018 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 бухгалтерскому балансу и отчёту о финансовых результатах
ПАО «Интер РАО» за 2018 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 бухгалтерскому балансу и отчёту о финансовых результатах
ПАО «Интер РАО» за 2018 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 бухгалтерскому балансу и отчёту о финансовых результатах
ПАО «Интер РАО» за 2018 год

В составе коммерческих расходов отражены расходы на передачу электроэнергии, таможенные платежи, расходы на заработную плату персонала, занятого в торговой 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 одновременно 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 бухгалтерскому балансу и отчёту о финансовых результатах
ПАО «Интер РАО» за 2018 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 бухгалтерскому балансу и отчёту о финансовых результатах
ПАО «Интер РАО» за 2018 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 бухгалтерскому балансу и отчёту о финансовых результатах
ПАО «Интер РАО» за 2018 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 бухгалтерскому балансу и отчёту о финансовых результатах
ПАО «Интер РАО» за 2018 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 заем в срок, не превышающий 12 месяцев с отчетной даты, вне зависимости от условий договора займа. Подтверждением отсутствия намерения погашения такого займа является утвержденный Обществом 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 бухгалтерскому балансу и отчёту о финансовых результатах
ПАО «Интер РАО» за 2018 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, краткосрочные выданные займы (со сроком возврата до трех месяцев) в рамках системы управления денежными средствами Группы «Интер РАО» в виде материального cash pooling.

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;

ПОЯСНЕНИЯ
к бухгалтерскому балансу и отчёту о финансовых результатах
ПАО «Интер РАО» за 2018 год

- расчеты с сотрудниками по заработной плате;
- расчеты по дивидендам (в случае возврата в связи с некорректно указанными реквизитами).

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 2018 г.

Курсы валют составили на эту дату 69,4706 руб. за 1 доллар США (31 декабря 2017 г. – 57,6002 руб.; 31 декабря 2016 г. – 60,6569 руб.), 79,4605 руб. за 1 евро (31 декабря 2017 г. – 68,8668 руб.; 31 декабря 2016 г. – 63,8111 руб.).

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

ПОЯСНЕНИЯ
к бухгалтерскому балансу и отчёту о финансовых результатах
ПАО «Интер РАО» за 2018 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 бухгалтерскому балансу и отчёту о финансовых результатах
ПАО «Интер РАО» за 2018 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 бухгалтерскому балансу и отчёту о финансовых результатах
ПАО «Интер РАО» за 2018 год

Налоговые разницы, образующиеся при формировании и корректировке резерва под обесценение финансовых вложений в бухгалтерском учете, квалифицируются как постоянные либо временные в зависимости от возможности учета убытка от реализации либо иного выбытия в целях налогообложения, а также от целей приобретения финансовых вложений и иных критериев признания налоговых разниц.

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 2018 году. Существенные изменения в учетную политику Общества на 2018 год не вносились.

III. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ

1. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

По состоянию на 31 декабря 2018 г. у Общества отсутствуют ранее обесцененные нематериальные активы, а также нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования.

ПОЯСНЕНИЯ
к бухгалтерскому балансу и отчёту о финансовых результатах
ПАО «Интер РАО» за 2018 год

Оставшийся срок полезного использования нематериальных активов составляет:

- по исключительным правам на программные продукты и информационные системы – от 2-х до 5-ти лет;
- по неисключительным правам на программные продукты и информационные системы – от 1-го до 5-ти лет;
- по товарным знакам – 1 год;
- по полезной модели – 4 года.

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 2018 г. составляет 425 тыс. руб., в том числе неисключительные права на программные продукты и информационные системы – 305 тыс. руб., прочие нематериальные активы – 120 тыс. руб. (16 075 тыс. руб. – на 31 декабря 2017 г.; 15 770 тыс. руб. – на 31 декабря 2016 г.).

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 бухгалтерскому балансу и отчёту о финансовых результатах
ПАО «Интер РАО» за 2018 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	2018	41 869	(26 526)	8 123	(26 061)	24 845	(7 258)	23 931	(8 939)
	5110	2017	36 209	(22 253)	6 185	(525)	525	(4 798)	41 869	(26 526)
В том числе:										
Исключительные права на программные продукты и информационные системы	5101	2018	36 401	(23 016)	–	(21 728)	21 728	(6 133)	14 673	(7 421)
	5111	2017	30 216	(18 944)	6 185	–	–	(4 072)	36 401	(23 016)
Прочие НМА с исключительными правами	5102	2018	680	(403)	–	–	–	(151)	680	(554)
	5112	2017	680	(252)	–	–	–	(151)	680	(403)
Неисключительные права на программные продукты и информационные системы	5103	2018	4 788	(3 107)	8 123	(4 333)	3 117	(974)	8 578	(964)
	5113	2017	5 313	(3 057)	–	(525)	525	(575)	4 788	(3 107)

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	Принято к учету в качестве нематериальных активов	
Затраты по незаконченным НМА, авансы выданные на приобретение НМА – всего	5180	2018	53 284	77 223	(14 071)	(8 123)	108 313
	5190	2017	432	59 037	–	(6 185)	53 284
В том числе:							
Исключительные права на программные продукты и информационные системы	5181	2018	52 852	69 100	(13 639)	–	108 313
	5191	2017	–	59 037	–	(6 185)	52 852
Неисключительные права на программные продукты и информационные системы	5182	2018	–	8 123	–	(8 123)	–
	5192	2017	–	–	–	–	–
Авансы выданные под приобретение нематериальных активов	5184	2018	432	–	(432)	–	–
	5194	2017	432	–	–	–	432

ПОЯСНЕНИЯ
к бухгалтерскому балансу и отчёту о финансовых результатах
ПАО «Интер РАО» за 2018 год

2. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА И ДОХОДНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ В МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЦЕННОСТИ

Балансовая стоимость основных средств по состоянию на 31 декабря 2018 г. составила 29 302 тыс. руб. (36 417 тыс. руб. – на 31 декабря 2017 г.; 39 575 тыс. руб. – на 31 декабря 2016 г.).

Балансовая стоимость полностью амортизированных основных средств без учета накопленной амортизации по состоянию на 31 декабря 2018 г. составила 169 983 тыс. руб. (180 497 тыс. руб. – на 31 декабря 2017 г.; 131 029 тыс. руб. – на 31 декабря 2016 г.).

Балансовая стоимость полностью амортизированных доходных вложений в материальные ценности без учета накопленной амортизации по состоянию на 31 декабря 2018 г. составила 15 894 тыс. руб. (15 894 тыс. руб. – на 31 декабря 2017 г.; 15 894 тыс. руб. – на 31 декабря 2016 г.).

По состоянию на 31 декабря 2018 г., 31 декабря 2017 г. и 31 декабря 2016 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 4 799 тыс. руб. (14 486 тыс. руб. – в 2017 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		
	2018 г.	2017 г.	2016 г.
Реализация по договорам купли-продажи	1 340	–	421
Ликвидация, списание	110	219	330
Итого	1 450	219	751

ПОЯСНЕНИЯ
к бухгалтерскому балансу и отчёту о финансовых результатах
ПАО «Интер РАО» за 2018 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	Перво-начальная стоимость	Накопленная амортизация	
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) – всего										
2018		5200	239 990	(203 573)	4 799	(10 464)	(21 432)	19 982	223 357	(194 055)
2017		5210	230 358	(190 783)	14 486	(17 425)	(4 854)	4 635	239 990	(203 573)
В том числе:										
Машины и оборудование										
2018		5202	141 092	(135 143)	2 491	(3 582)	(16 656)	16 470	126 927	(122 255)
2017		5212	142 460	(135 060)	2 968	(4 365)	(4 336)	4 282	141 092	(135 143)
Инструменты и хозяйственные приспособления										
2018		5203	58 849	(53 089)	2 308	(2 391)	(296)	256	60 861	(55 224)
2017		5213	57 318	(43 955)	2 049	(9 487)	(518)	353	58 849	(53 089)
Транспортные средства										
2018		5204	32 541	(7 914)	–	(4 436)	(4 480)	3 256	28 061	(9 094)
2017		5214	23 072	(4 423)	9 469	(3 491)	–	–	32 541	(7 914)
Другие виды основных средств										
2018		5206	7 508	(7 427)	–	(55)	–	–	7 508	(7 482)
2017		5216	7 508	(7 345)	–	(82)	–	–	7 508	(7 427)
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности – всего										
2018		5200	15 894	(15 894)	–	–	–	–	15 894	(15 894)
2017		5210	20 469	(17 205)	–	(321)	(4 575)	1 632	15 894	(15 894)
В том числе:										
Здания и сооружения										
2018		5220	–	–	–	–	–	–	–	–
2017		5230	4 575	(1 311)	–	(321)	(4 575)	1 632	–	–
Машины и оборудование										
2018		5220	15 894	(15 894)	–	–	–	–	15 894	(15 894)
2017		5230	15 894	(15 894)	–	–	–	–	15 894	(15 894)

ПОЯСНЕНИЯ
к бухгалтерскому балансу и отчёту о финансовых результатах
ПАО «Интер РАО» за 2018 год

Арендованные основные средства

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2018 г.	На 31 декабря 2017 г.	На 31 декабря 2016 г.
Основные средства, учитываемые на балансовых счетах (первоначальная стоимость), в т.ч.:				
Основные средства, переданные в операционную аренду	5280	448	381	—
Итого		448	381	—
Основные средства, учитываемые на забалансовых счетах, в т.ч.:				
Основные средства, полученные в операционную аренду	5283	1 601 858	1 595 856	1 585 255
Основные средства, полученные в финансовую аренду (лизинг)	5286	1 099 771	1 099 771	1 099 771
Итого		2 701 629	2 695 627	2 685 026

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 2018 г.	Стоимость на 31 декабря 2017 г.	Стоимость на 31 декабря 2016 г.
Воздушное судно Bombardier Global Express BD-700-1A10	февраль 2019 года	1 099 771	1 099 771	1 099 771
Итого		1 099 771	1 099 771	1 099 771

ПОЯСНЕНИЯ
к бухгалтерскому балансу и отчёту о финансовых результатах
ПАО «Интер РАО» за 2018 год

В течение 2018 года начислено лизинговых платежей в сумме 107 785 тыс. руб. (185 883 тыс. руб. – в 2017 году; 223 592 тыс. руб. – в 2016 году). Авансы по выкупным платежам за воздушное судно по состоянию на 31 декабря 2018 г. составили 1 289 275 тыс. руб. (1 148 673 тыс. руб. – на 31 декабря 2017 г.; 871 284 тыс. руб. – на 31 декабря 2016 г.) и отражены в составе незавершенного строительства (см. раздел 3 «Незавершенное строительство» настоящих Пояснений). Обязательства, подлежащие к уплате по договору лизинга в 2019 году у Общества отсутствуют.

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 2017 г.	Поступило в 2018 году	Выбыло в 2018 году	Стоимость на 31 декабря 2018 г.
Офисное помещение Исполнительного аппарата в БЦ «ЛУЧ»	бессрочный	928 809	925 241	(928 809)	925 241
Воздушное судно Bombardier CL-60002B16	март 2026 года	652 415	–	–	652 415
Прочее имущество общехозяйственного назначения	2019- 2021 гг.	14 632	16 095	(6 525)	24 202
Итого		1 595 856	941 336	(935 334)	1 601 858

ПОЯСНЕНИЯ
к бухгалтерскому балансу и отчёту о финансовых результатах
ПАО «Интер РАО» за 2018 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 2018 г. в составе авансов выданных по выкупной стоимости лизингового имущества числятся выкупные платежи по договору лизинга воздушного судна в сумме 1 289 275 тыс. руб. (1 148 673 тыс. руб. – на 31 декабря 2017 г.; 871 284 тыс. руб. – на 31 декабря 2016 г.). Прочие авансы, выданные поставщикам при приобретении основных средств (без НДС) по состоянию на 31 декабря 2018 г. составляют 31 тыс. руб. (43 тыс. руб. на 31 декабря 2017 г.; на 31 декабря 2016 г. – отсутствуют).

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	Принято к учету в составе основных средств	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации основных средств – всего	5240	2018	1 149 885	144 220	(4 799)	1 289 306
	5250	2017	871 284	293 087	(14 486)	1 149 885
В том числе:						
Затраты на строительство и приобретение объектов основных средств	5241	2018	1 169	3 587	(4 756)	–
	5251	2017	–	15 655	(14 486)	1 169
Авансы выданные по выкупной стоимости лизингового имущества	5243	2018	1 148 673	140 602	–	1 289 275
	5253	2017	871 284	277 389	–	1 148 673
Авансы выданные на приобретение основных средств	5244	2018	43	31	(43)	31
	5254	2017	–	43	–	43

ПОЯСНЕНИЯ
к бухгалтерскому балансу и отчёту о финансовых результатах
ПАО «Интер РАО» за 2018 год

4. ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

Информация о составе прочих внеоборотных активов Общества представлена ниже:

Наименование	На 31 декабря 2018 г.	На 31 декабря 2017 г.	На 31 декабря 2016 г.
Дебиторская задолженность, платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты	4 049 232	4 015 927	8 205 300
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	4 049 232	4 016 016	12 872 059

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 2018 г.

Финансовые вложения отражены в бухгалтерском балансе за вычетом резерва под обесценение финансовых вложений в сумме 347 537 612 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2018 г. (347 899 147 тыс. руб. – на 31 декабря 2017 г.; 346 278 308 тыс. руб. – на 31 декабря 2016 г.).

По состоянию на 31 декабря 2018 г. величина резерва, созданного под обесценение долгосрочных финансовых вложений в уставные (складочные) капиталы других компаний, составляет 26 775 839 тыс. руб. (26 774 880 тыс. руб. – на 31 декабря 2017 г.; 26 167 480 тыс. руб. – на 31 декабря 2016 г.).

ПОЯСНЕНИЯ
к бухгалтерскому балансу и отчёту о финансовых результатах
ПАО «Интер РАО» за 2018 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	2018	378 248 387	(30 349 240)	615 671	(33 625)	96 572	(320 153)	(720 000)	378 207 005	(30 669 393)	
	5311	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)	
В том числе:												
Учитываемые по текущей рыночной стоимости												
акции, котируемые на бирже	5302	2018	563 906	–	–	–	96 572	–	–	660 478	–	
	5322	2017	633 505	–	–	–	(69 599)	–	–	563 906	–	
Учитываемые по фактическим затратам												
акции и паи	5303	2018	370 624 790	(26 774 880)	3 814	(32 742)	–	(959)	–	370 595 862	(26 775 839)	
	5323	2017	366 545 900	(26 167 480)	4 107 784	(28 894)	–	(607 400)	–	370 624 790	(26 774 880)	
займы	5304	2018	2 281 178	–	611 857	(883)	–	–	(720 000)	2 172 152	–	
	5324	2017	5 266 383	–	58 409	(1 404 440)	12 955	–	(1 652 129)	2 281 178	–	
долговые ценные бумаги	5306	2018	4 761 077	(3 556 924)	–	–	–	(319 194)	–	4 761 077	(3 876 118)	
	5326	2017	–	–	4 761 077	–	–	(3 556 924)	–	4 761 077	(3 556 924)	
вклады в совместную деятельность	5307	2018	17 436	(17 436)	–	–	–	–	–	17 436	(17 436)	
	5327	2017	17 436	(17 436)	–	–	–	–	–	17 436	(17 436)	
Краткосрочные – всего	5308	2018	10 838 269	–	77 701 835	(52 313 088)	110 343	–	720 000	37 057 359	–	
	5328	2017	8 441 079	–	16 590 391	(8 328 795)	(78 581)	–	(5 785 825)	10 838 269	–	
В том числе:												
Учитываемые по фактическим затратам												
займы	5310	2018	758 259	–	4 326 835	(2 260 773)	138 038	–	720 000	3 682 359	–	
	5330	2017	8 441 079	–	576 359	(2 495 835)	22 481	–	(5 785 825)	758 259	–	
депозиты в банках	5311	2018	10 080 010	–	73 375 000	(50 052 315)	(27 695)	–	–	33 375 000	–	
	5331	2017	–	–	16 014 032	(5 832 960)	(101 062)	–	–	10 080 010	–	
Финансовые вложения – итого		2018	389 086 656	(30 349 240)	78 317 506	(52 346 713)	206 915	(320 153)	–	415 264 364	(30 669 393)	
		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)	

ПОЯСНЕНИЯ
к бухгалтерскому балансу и отчёту о финансовых результатах
ПАО «Интер РАО» за 2018 год

Участие в уставном капитале других организаций

Котируемые финансовые вложения

Акции котируемые

В 2017-2018 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 2017 г.		Переоценка	На 31 декабря 2018 г.	
	Процент участия в капитале	Величина финансового вложения		Процент участия в капитале	Величина финансового вложения
ПАО «Тамбовская энергосбытовая компания»	59,3845	145 507	94 761	59,3845	240 268
ПАО «Саратовэнерго»	56,2254	418 399	1 811	56,2254	420 210
Итого		563 906	96 572		660 478

Некотируемые финансовые вложения

Акции и прочие финансовые вложения некотируемые

Общество в отчетном периоде увеличило инвестиции в дочернюю компанию путем внесения дополнительного вклада в ее капитал. Информация о дополнительных инвестициях представлена ниже:

Наименование юридического лица	На 31 декабря 2017 г.			Величина вклада в 2018 году	Измене- ние резерва в 2018 году	На 31 декабря 2018 г.		
	Процент участия в капитале	Величина вклада	Резерв			Процент участия в капитале	Величина вклада	Резерв
RAO Intertech B.V.	100,0	908 860	–	1 907	–	100,0	910 767	–
Итого		908 860	–	1 907	–		910 767	–

ПОЯСНЕНИЯ
к бухгалтерскому балансу и отчёту о финансовых результатах
ПАО «Интер РАО» за 2018 год

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

Наименование юридического лица	На 31 декабря 2017 г.			Выбыло в 2018 году	Измене- ние резерва в 2018 году	На 31 декабря 2018 г.		
	Процент участия в капитале	Величина вклада	Резерв			Процент участия в капитале	Величина вклада	Резерв
АО «СИБЭКО»	0,1613	18 738	–	(18 738)	–	–	–	–
ЗАО «Промыш- ленная энергетическая компания»	50,0	10 000	(10 000)	(10 000)	10 000	–	–	–
Итого		28 738	(10 000)	(28 738)	10 000		–	–

Доли в уставном капитале обществ с ограниченной ответственностью

Общество в отчетном периоде увеличило инвестиции в дочернее общество путем внесения дополнительного вклада в уставный капитал:

Наименование юридического лица	На 31 декабря 2017 г.			Величина вклада в 2018 году	Измене- ние резерва в 2018 году	На 31 декабря 2018 г.		
	Процент участия в капитале	Величина вклада	Резерв			Процент участия в капитале	Величина вклада	Резерв
ООО «Энерго- коннект»	100,0	9 504	(6 967)	1 907	(1 329)	100,0	11 411	(8 296)
Итого		9 504	(6 967)	1 907	(1 329)		11 411	(8 296)

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

Наименование юридического лица	На 31 декабря 2017 г.			Выбыло в 2018 году	Измене- ние резерва в 2018 году	На 31 декабря 2018 г.		
	Процент участия в капитале	Величина вклада	Резерв			Процент участия в капитале	Величина вклада	Резерв
ООО «ИНТЕР- ЭНЕРГОЭФФЕКТ»	50,0	4 004	(4 004)	(4 004)	4 004	–	–	–
Итого		4 004	(4 004)	(4 004)	4 004		–	–

ПОЯСНЕНИЯ
к бухгалтерскому балансу и отчёту о финансовых результатах
ПАО «Интер РАО» за 2018 год

Информация о финансовых вложениях по состоянию на 31 декабря 2018 г., находящихся в залоге, представлена в таблице ниже:

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2018 г.	На 31 декабря 2017 г.	На 31 декабря 2016 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге – всего	5320	955 453	916 372	961 099
В том числе:				
акции АО «СЭГРЭС-2»	5321	955 453	916 372	961 099

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.

ПОЯСНЕНИЯ
к бухгалтерскому балансу и отчёту о финансовых результатах
ПАО «Интер РАО» за 2018 год

Информация об участии Общества в уставных капиталах других организаций с указанием доли владения по состоянию на 31 декабря 2018 г. представлена ниже:

Наименование юридического лица	Процент участия в капитале на 31 декабря 2018 г.	Величина финан- сового вложения на 31 декабря 2018 г.	Резерв под обесце- нение на 31 декабря 2018 г.	Величина вложения за минусом резерва на 31 декабря 2018 г.	Величина вложения за минусом резерва на 31 декабря 2017 г.	Величина вложения за минусом резерва на 31 декабря 2016 г.
Вложения в дочерние общества		366 879 307	(25 098 564)	341 780 743	341 685 515	337 954 760
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	93 561 523
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
АО «Петербургская сбытовая компания» (привилегированные акции) Россия	14,6349	1 129 473	–	1 129 473	1 129 473	1 129 473
АО «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	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

ПОЯСНЕНИЯ
к бухгалтерскому балансу и отчёту о финансовых результатах
ПАО «Интер РАО» за 2018 год

Наименование юридического лица	Процент участия в капитале на 31 декабря 2018 г.	Величина финан- сового вложения на 31 декабря 2018 г.	Резерв под обесце- нение на 31 декабря 2018 г.	Величина вложения за минусом резерва на 31 декабря 2018 г.	Величина вложения за минусом резерва на 31 декабря 2017 г.	Величина вложения за минусом резерва на 31 декабря 2016 г.
RAO Intertech B.V. Нидерланды	100,0000	910 767	–	910 767	908 860	908 860
ООО «Угольный разрез» Россия	100,0000	785 515	(542 441)	243 074	243 074	243 074
ПАО «Саратовэнерго» Россия	56,2254	420 210	–	420 210	418 399	496 283
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
ПАО «Тамбовская энергосбытовая компания» Россия	59,3845	240 268	–	240 268	145 507	137 222
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
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	(7 806)	8 194	12 023	10 000
ООО «Энергоконнект» Республика Беларусь	100,0000	11 411	(8 296)	3 115	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		2 226 576	(564 969)	1 661 607	1 671 412	1 700 276
ООО ИЦ «Газотурбинные технологии» Россия	52,9500	1 250 250	(555 164)	695 086	695 086	695 086

ПОЯСНЕНИЯ
к бухгалтерскому балансу и отчёту о финансовых результатах
ПАО «Интер РАО» за 2018 год

Наименование юридического лица	Процент участия в капитале на 31 декабря 2018 г.	Величина финан- сового вложения на 31 декабря 2018 г.	Резерв под обесце- нение на 31 декабря 2018 г.	Величина вложения за минусом резерва на 31 декабря 2018 г.	Величина вложения за минусом резерва на 31 декабря 2017 г.	Величина вложения за минусом резерва на 31 декабря 2016 г.
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	19,0921	83 602	–	83 602	83 602	83 602
ПАО «Томскэнергосбыт» (привилегированные акции) Россия	5,2143	21 358	–	21 358	21 358	21 358
ООО «РТ-ЭТ» Россия	50,0000	9 805	(9 805)	–	9 805	9 805
ЗАО «Камбаратинская ГЭС-1» Республика Киргизия	–	–	–	–	–	28 864
ЗАО «Промышленная энергетическая компания» Россия	–	–	–	–	–	–
ООО «ИНТЕР- ЭНЕРГОЭФФЕКТ» Россия	–	–	–	–	–	–
Вложения в прочие общества		2 150 457	(1 112 306)	1 038 151	1 056 889	1 356 889
«AKKUYU NÜKLEER ANONİM ŞİRKETİ» Турецкая Республика	0,8207	1 025 707	(177 849)	847 858	847 858	847 858
ОАО «Сангтудинская 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
АО «Электроммагистраль» (привилегированные акции) Россия	0,1085	16 022	–	16 022	16 022	16 022

ПОЯСНЕНИЯ
к бухгалтерскому балансу и отчёту о финансовых результатах
ПАО «Интер РАО» за 2018 год

Наименование юридического лица	Процент участия в капитале на 31 декабря 2018 г.	Величина финан- сового вложения на 31 декабря 2018 г.	Резерв под обесце- нение на 31 декабря 2018 г.	Величина вложения за минусом резерва на 31 декабря 2018 г.	Величина вложения за минусом резерва на 31 декабря 2017 г.	Величина вложения за минусом резерва на 31 декабря 2016 г.
АО «Электрмагистраль» (обыкновенные акции) Россия	0,0870	12 849	–	12 849	12 849	12 849
ООО «Калининградская генерация» Россия	0,00001	10	–	10	10	10
АО «СИБЭКО» Россия	–	–	–	–	18 738	18 738
Итого (паи и акции)		371 256 340	(26 775 839)	344 480 501	344 413 816	341 011 925

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 2018 г. составил 17 436 тыс. руб. (17 436 тыс. руб. – на 31 декабря 2017 г.; 17 436 тыс. руб. – на 31 декабря 2016 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 2018 г. сумма резерва не изменилась.

Долговые финансовые вложения

Долговые ценные бумаги

Долговые ценные бумаги по состоянию на 31 декабря 2018 г. отражены в бухгалтерском балансе в сумме 884 959 тыс. руб. за вычетом резерва под обесценение финансовых вложений (1 204 153 тыс. руб. – на 31 декабря 2017 г.; на 31 декабря 2016 г. – отсутствуют).

ПОЯСНЕНИЯ
к бухгалтерскому балансу и отчёту о финансовых результатах
ПАО «Интер РАО» за 2018 год

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.

В связи с тем, что существенных изменений в бизнесе Банка в течение 2018 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 (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» по ставке 13,53% (10,12% – на 31 декабря 2017 г.). Расчетная стоимость облигаций с учетом эффекта дисконтирования на конец года составила 884 959 тыс. руб. (1 204 153 тыс. руб. – на 31 декабря 2017 г.).

Долгосрочные займы, выданные в валюте

В 2018 году Общество не выдавало долгосрочные займы в валюте.

Долгосрочные займы, выданные в рублях

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

Наименование	Остаток займа на 31 декабря 2017 г.	Выдано	Выбыло в 2018 году		Остаток займа на 31 декабря 2018 г.
			Погашено	Перевод в краткосрочные	
Займы в рублях	2 281 178	611 857	(883)	(720 000)	2 172 152

ПОЯСНЕНИЯ
к бухгалтерскому балансу и отчёту о финансовых результатах
ПАО «Интер РАО» за 2018 год

Общество предоставляет долгосрочные займы в рублях компаниям Группы «Интер РАО». Сроки погашения займов 2021-2023 годы. Ставки процентов, действовавшие в 2018 году составили от 9,00% до 12,20% годовых (от 11,50% до 12,20% годовых – в 2017 году).

5.2 Краткосрочные финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)

Краткосрочные финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов) по состоянию на 31 декабря 2018 г. составили 37 057 359 тыс. руб. (10 838 269 тыс. руб. – на 31 декабря 2017 г.; 8 441 079 тыс. руб. – на 31 декабря 2016 г.).

Резерв под обесценение финансовых вложений в отношении краткосрочных финансовых вложений в виде займов выданных по состоянию на 31 декабря 2018 г., на 31 декабря 2017 г. и на 31 декабря 2016 г. не создавался.

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 2017 г.	Выдано в 2018 году	Погашено в 2018 году	Сальдо курсовых разниц	Остаток займа на 31 декабря 2018 г.
Займы в долларах США	5 378	14 293	(16 832)	–	2 839
Займы в евро	–	25 000	–	–	25 000
Займы в рублевом эквиваленте	309 759	2 816 685	(1 080 773)	138 038	2 183 709

Ставки процентов по займам выданным в евро, действовавшие в 2018 году, составили 3,40% годовых, в долларах США – 10% годовых (от 4% до 10% годовых по займам в евро, 10% годовых по займам в долларах США – в 2017 году).

ПОЯСНЕНИЯ
к бухгалтерскому балансу и отчёту о финансовых результатах
ПАО «Интер РАО» за 2018 год

Краткосрочные займы, выданные в рублях

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

Наименование	Остаток займа на 31 декабря 2017 г.	Поступило в 2018 году		Погашено в 2018 году	Остаток займа на 31 декабря 2018 г.
		Выдано	Перевод из долго-срочных		
Займы в рублях	448 500	1 510 150	720 000	(1 180 000)	1 498 650

Общество предоставляет краткосрочные займы в рублях в основном компаниям Группы «Интер РАО» сроком погашения менее 365 дней. Ставки процентов, действовавшие в 2018 году составили от 6% до 12,20% годовых (от 11% до 12,75% годовых – в 2017 году).

Банковские депозиты

Общество в отчетном периоде размещало свободные денежные средства на банковских депозитах. Вклады осуществлялись в рублях РФ, долларах США и евро. Процентные ставки по вкладам в рублях находились в диапазоне 4,50-7,90% годовых (5,00-9,50% годовых – в 2017 году), по вкладам в долларах США в диапазоне 0,20-7,10% годовых (0,01-1,25% годовых – в 2017 году), по вкладам в евро в диапазоне 0,35-0,44% годовых (в 2017 году – отсутствуют). Сроки размещения вкладов составляли от 1-го до 315-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 денежных эквивалентов. По состоянию на 31 декабря 2018 г. депозиты со сроком возврата менее 3-х месяцев составили 74 590 387 тыс. руб. (38 721 291 тыс. руб. – на 31 декабря 2017 г.; 8 536 130 тыс. руб. – на 31 декабря 2016 г.), в том числе в иностранной валюте 4 715 387 тыс. руб. (экв. 45 000 тыс. долл.США и 20 000 тыс. евро) (3 221 291 тыс. руб. (экв. 55 925 тыс. долл.США) – на 31 декабря 2017 г.; 3 336 130 тыс. руб. (экв. 55 000 тыс. долл. США) – на 31 декабря 2016 г.).

ПОЯСНЕНИЯ
к бухгалтерскому балансу и отчёту о финансовых результатах
ПАО «Интер РАО» за 2018 год

Депозиты со сроком возврата более 3-х месяцев по состоянию на 31 декабря 2018 г. составили 33 375 000 тыс. руб. (10 080 010 тыс. руб. – на 31 декабря 2017 г.; на 31 декабря 2016 г. – отсутствуют). По состоянию на 31 декабря 2018 г. депозиты со сроком возврата более 3-х месяцев в иностранной валюте отсутствуют (2 880 010 тыс. руб.(экв. 50 000 тыс. долл. США) – на 31 декабря 2017 г.; на 31 декабря 2016 г. – отсутствуют).

Информация о депозитных вкладах, размещенных в коммерческих банках по состоянию на 31 декабря 2018 г. представлена в таблице ниже:

Наименование кредитной организации	Срок размещения (год, месяц)		Сумма, тыс. руб.
	Начало	Конец	
Банк ГПБ (АО)	ноябрь 2018 года	февраль 2019 года	30 000 000
Банк ГПБ (АО)	декабрь 2018 года	февраль 2019 года	12 000 000
«РОССИЯ» АБ (АО)	декабрь 2018 года	январь 2019 года	12 000 000
Банк ВТБ (ПАО)	декабрь 2018 года	январь 2019 года	11 290 387
«РОССИЯ» АБ (АО)	ноябрь 2018 года	январь 2019 года	6 500 000
Банк ГПБ (АО)	декабрь 2018 года	январь 2019 года	2 800 000
Итого депозитов, отраженных в составе денежных средств и эквивалентов			74 590 387
«РОССИЯ» АБ (АО)	июль 2018 года	январь 2019 года	23 000 000
Банк ГПБ (АО)	декабрь 2018 года	март 2019 года	10 000 000
Банк ГПБ (АО)	октябрь 2018 года	сентябрь 2019 года	375 000
Итого депозитов, отраженных в составе краткосрочных финансовых вложений			33 375 000
Итого	–	–	107 965 387

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

ПОЯСНЕНИЯ
к бухгалтерскому балансу и отчёту о финансовых результатах
ПАО «Интер РАО» за 2018 год

Наименование кредитной организации	Срок размещения (год, месяц)		Сумма, тыс. руб.
	Начало	Конец	
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
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

ПОЯСНЕНИЯ
к бухгалтерскому балансу и отчёту о финансовых результатах
ПАО «Интер РАО» за 2018 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	Поступление	Выбытие	Балансовая стоимость
Запасы – всего	5400	2018	7 047	125 784	(88 885)	43 946
	5420	2017	6 024	79 304	(78 281)	7 047
В том числе:						
топливо и ГСМ	5402	2018	–	196	(196)	–
	5422	2017	–	225	(225)	–
инвентарь и хозяйственные принадлежности	5403	2018	–	17 398	(17 398)	–
	5423	2017	–	20 157	(20 157)	–
малоценные основные средства	5404	2018	1 652	15 067	(8 058)	8 661
	5424	2017	1 699	4 055	(4 102)	1 652
прочие материалы	5405	2018	5 395	64 937	(63 233)	7 099
	5425	2017	4 325	54 867	(53 797)	5 395
затраты в незавершенном производстве	5407	2018	–	28 080	–	28 080
	5427	2017	–	–	–	–
товары для перепродажи	5408	2018	–	106	–	106
	5428	2017	–	–	–	–

По состоянию на 31 декабря 2018 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 2017-2018 годах не создавался.

ПОЯСНЕНИЯ
к бухгалтерскому балансу и отчёту о финансовых результатах
ПАО «Интер РАО» за 2018 год

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 2018 г. в сумме 4 049 232 тыс. руб. (4 015 927 тыс. руб. – на 31 декабря 2017 г.; 8 205 300 тыс. руб. – на 31 декабря 2016 г.) (см. раздел 4 «Прочие внеоборотные активы» настоящих Пояснений).

Резерв по сомнительным долгам в части долгосрочной дебиторской задолженности по состоянию на 31 декабря 2018 г. составил 35 204 тыс. руб. (14 164 тыс. руб. – на 31 декабря 2017 г.; 255 244 тыс. руб. – на 31 декабря 2016 г.).

ПОЯСНЕНИЯ
к бухгалтерскому балансу и отчёту о финансовых результатах
ПАО «Интер РАО» за 2018 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	2018	4 030 091	(14 164)	118 357	(419)	(21 040)	(63 593)	4 084 436	(35 204)
	5521	2017	8 460 544	(255 244)	3 271 750	(1 540 083)	241 080	(6 162 120)	4 030 091	(14 164)
В том числе:										
за электроэнергию, реализуемую за пределами РФ	5507	2018	285 343	–	–	–	–	(16 665)	268 678	–
	5527	2017	–	–	–	–	–	285 343	285 343	–
по операциям с ценными бумагами	5502	2018	–	–	–	–	–	–	–	–
	5522	2017	6 401 953	–	–	–	–	(6 401 953)	–	–
по беспроцентным займам (в т. ч. рассрочка)	5503	2018	3 255 569	–	–	(419)	–	(272)	3 254 878	–
	5523	2017	3 470	–	3 252 790	(419)	–	(272)	3 255 569	–
по процентным доходам	5504	2018	18 960	(14 164)	25 233	–	(21 040)	–	44 193	(35 204)
	5524	2017	1 523 676	(255 244)	18 960	(1 512 995)	241 080	(10 681)	18 960	(14 164)
авансы выданные	5505	2018	–	–	201	–	–	(201)	–	–
	5525	2017	–	–	–	–	–	–	–	–
по операциям реализации имущества	5506	2018	470 219	–	92 923	–	–	(46 455)	516 687	–
	5526	2017	531 445	–	–	(26 669)	–	(34 557)	470 219	–

ПОЯСНЕНИЯ
к бухгалтерскому балансу и отчёту о финансовых результатах
ПАО «Интер РАО» за 2018 год

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

Вид задолженности	На 31 декабря 2018 г.	На 31 декабря 2017 г.	На 31 декабря 2016 г.	Срок погашения
Долгосрочная задолженность, всего	4 049 232	4 015 927	8 205 300	
В том числе:				
По беспроцентным займам (в т. ч. рассрочка)				
Займы выданные беспроцентные	3 252 790	3 252 790	—	2032 год
Задолженность физических лиц по приобретенным в рассрочку квартирам	2 088	2 779	3 470	2020-2027 годы
По операциям реализации имущества				
Задолженность за реализованное имущество	516 687	470 219	531 445	2020-2026 годы
За электроэнергию				
За электроэнергию, реализуемую за пределами РФ	268 678	285 343	—	2020-2027 годы
По процентным доходам				
НКД по облигациям ¹	8 037	4 796	—	2032 год
Задолженность по причитающимся процентам по заемным средствам, рассрочке платежа	952	—	1 268 432	—
По операциям с ценными бумагами				
По продаже акций	—	—	6 401 953	—

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 2018 г. составила 7 438 тыс. долларов США (экв. 516 687 тыс. руб.) (8 164 тыс. долларов США (экв. 470 219 тыс. руб.) — на 31 декабря 2017 г.; 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 бухгалтерскому балансу и отчёту о финансовых результатах
ПАО «Интер РАО» за 2018 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 3 151 533 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2018 г. (2 137 039 тыс.руб. – на 31 декабря 2017 г.; 3 867 502 тыс. руб. – на 31 декабря 2016 г.).

Величина резерва по сомнительным долгам, созданного в части краткосрочной дебиторской задолженности покупателей и заказчиков, по состоянию на 31 декабря 2018 г. составляет 1 090 535 тыс. руб. (1 154 184 тыс. руб. – на 31 декабря 2017 г.; 1 271 124 тыс. руб. – на 31 декабря 2016 г.).

По состоянию на 31 декабря 2018 г. сумма дебиторской задолженности по расчетам с покупателями и заказчиками в размере 2 137 404 тыс. руб. (1 070 753 тыс. руб. – на 31 декабря 2017 г.; 2 813 668 тыс. руб. – на 31 декабря 2016 г.) выражена в иностранной валюте (в евро и долларах США).

Крупнейшие дебиторы Общества в части расчетов за электроэнергию (мощность) по состоянию на 31 декабря 2018 г.:

- АВ «INTER RAO Lietuva» (Республика Литва). Сумма задолженности перед Обществом составляет 1 919 556 тыс. руб. (631 075 тыс. руб. – на 31 декабря 2017 г.; 743 475 тыс. руб. – на 31 декабря 2016 г.);
- Сумма задолженности покупателей электроэнергии в рамках договора комиссии с АО «ЦФР» перед Обществом составляет 527 324 тыс. руб. (680 724 тыс. руб. – на 31 декабря 2017 г.; 728 809 тыс. руб. – на 31 декабря 2016 г.). В отношении данной задолженности Обществом был создан резерв по сомнительным долгам в сумме 35 864 тыс. руб. (8 709 тыс. руб. – на 31 декабря 2017 г.; 133 885 тыс. руб. – на 31 декабря 2016 г.).

ПОЯСНЕНИЯ

к бухгалтерскому балансу и отчёту о финансовых результатах

ПАО «Интер РАО» за 2018 год

Наличие и движение краткосрочной дебиторской задолженности представлено в таблице ниже:

Наименование показателя	Код	Период	Изменения за период				На конец периода	
			На начало периода		Резерв по просроченной задолженности	Рекласс	Учтенная по условиям договора	Резерв по просроченной задолженности
			Учтенная по условиям договора	Резерв по просроченной задолженности				
Краткосрочная дебиторская задолженность – всего	5510	2018	32 414 242	(1 458 015)	93 102 304	(112 819 991)	143 223	63 593
	5530	2017	26 803 311	(1 892 764)	84 990 202	(92 789 896)	434 749	13 600 074
В том числе:								
Торговая дебиторская задолженность								
за электроэнергию (мощность), реализуемую внутри РФ	5511	2018	1 497 490	(819 596)	14 241 028	(14 301 816)	63 094	–
	5531	2017	1 411 371	(816 426)	15 632 301	(15 533 631)	(3 170)	–
за электроэнергию (мощность), реализуемую за пределами РФ	5512	2018	1 682 018	(330 161)	38 704 266	(37 678 089)	–	16 665
	5532	2017	1 684 327	(330 161)	27 404 154	(27 101 120)	–	(285 343)
прочая задолженность	5514	2018	111 715	(4 427)	3 442 801	(3 472 307)	555	–
	5534	2017	2 062 928	(124 537)	533 047	(2 351 120)	120 110	–
Итого торговая задолженность	5515	2018	3 291 223	(1 154 184)	56 388 095	(55 452 212)	63 649	16 665
	5535	2017	5 138 626	(1 271 124)	43 569 502	(44 985 871)	116 940	(285 343)
Прочая дебиторская задолженность								
по операциям с ценными бумагами (в т. ч. по вкладам в УК и пр. фин. операциям)	5516	2018	6 553 907	(75 977)	55 310	(6 609 217)	75 977	–
	5536	2017	12 806 284	(75 977)	54 680	(12 709 010)	–	6 401 953
по процентным доходам	5517	2018	440 411	–	5 564 018	(5 549 533)	–	–
	5537	2017	729 472	(255 244)	1 870 571	(2 170 308)	255 244	–
по причитающимся дивидендам	5518	2018	10 008 754	(8 754)	7 286 188	(15 233 295)	–	–
	5538	2017	8 754	(8 754)	13 795 530	(3 795 530)	–	–
прочая задолженность	5519	2018	10 501 892	(213 019)	3 775 555	(8 589 632)	122	–
	5539	2017	5 362 113	(244 199)	12 361 882	(15 581 717)	31 180	–
Итого прочая дебиторская задолженность	5520	2018	27 504 964	(297 750)	16 681 071	(35 981 677)	76 099	46 727
	5540	2017	18 906 623	(584 174)	28 082 663	(34 256 565)	286 424	14 802 287
Авансы выданные								
авансы выданные	5521	2018	1 618 055	(6 081)	20 033 138	(21 386 102)	3 475	201
	5541	2017	2 758 062	(37 466)	13 338 037	(13 547 460)	31 385	(916 870)
							261 994	(2 606)
							1 618 055	(6 081)

ПОЯСНЕНИЯ
к бухгалтерскому балансу и отчёту о финансовых результатах
ПАО «Интер РАО» за 2018 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 8 020 879 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2018 г. (27 207 214 тыс. руб. – на 31 декабря 2017 г.; 18 322 449 тыс. руб. – на 31 декабря 2016 г.).

Величина резерва по сомнительным долгам, созданного в отношении прочей дебиторской задолженности, по состоянию на 31 декабря 2018 г. составляет 221 651 тыс. руб. (297 750 тыс. руб. – на 31 декабря 2017 г.; 584 174 тыс. руб. – на 31 декабря 2016 г.).

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

Прочая краткосрочная дебиторская задолженность	На 31 декабря 2018 г.	На 31 декабря 2017 г.	На 31 декабря 2016 г.
Прочая задолженность, всего	8 020 879	27 207 214	18 322 449
В том числе:			
По дивидендным доходам			
Задолженность по причитающимся дивидендам	2 052 893	10 000 000	–
По налогам и сборам			
НДС, подлежащий возмещению из бюджета, в том числе по экспорту	1 402 539	1 142 954	2 215 281
Переплата налогов в федеральный бюджет, бюджеты субъектов РФ	4 138	63 967	40 801
По процентным доходам			
Задолженность по причитающимся процентам по заемным средствам, размещенным депозитам, рассрочке платежа	454 896	440 411	474 228
По операциям реализации имущества			
Задолженность за реализованное имущество	50 436	34 445	2 099 509
По операциям с ценными бумагами			
Задолженность по продаже акций	–	6 477 930	12 727 930
Банковские векселя	–	–	2 377

ПОЯСНЕНИЯ
к бухгалтерскому балансу и отчёту о финансовых результатах
ПАО «Интер РАО» за 2018 год

Прочая краткосрочная дебиторская задолженность	На 31 декабря 2018 г.	На 31 декабря 2017 г.	На 31 декабря 2016 г.
По прочим расчетам			
Займы выданные беспроцентные	2 213 080	5 923 694	–
Задолженность по расчетам за электроэнергию по договорам комиссии, поручения	1 077 797	2 468 289	630 071
Расчеты по договорам лизинга, поручительства, права использования товарных знаков, прочие	765 100	655 524	132 252

7.4 Авансы выданные

Авансы выданные отражены за вычетом резерва по сомнительным долгам в составе оборотных активов бухгалтерского баланса в сумме 259 388 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2018 г. (1 611 974 тыс. руб. – на 31 декабря 2017 г.; 2 720 596 тыс. руб. – на 31 декабря 2016 г.).

Величина резерва по сомнительным долгам, созданного в отношении авансов выданных, по состоянию на 31 декабря 2018 г. составляет 2 606 тыс. руб. (6 081 тыс. руб. – на 31 декабря 2017 г.; 37 466 тыс. руб. – на 31 декабря 2016 г.).

Уменьшение суммы выданных авансов на 31 декабря 2018 г. по сравнению с суммой авансов на 31 декабря 2017 г. связано с приобретением в отчетном году энергетического оборудования для поставки в Боливарианскую Республику Венесуэла на сумму 3 011 057 тыс. руб.

8. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства	На 31 декабря 2018 г.	На 31 декабря 2017 г.	На 31 декабря 2016 г.
Денежные средства в рублях в кассе и на счетах в банках	15 086 649	20 215 187	28 118 102
Денежные средства в иностранной валюте в кассе и на счетах в банках	9 450 820	9 977 319	5 001 643
Итого	24 537 469	30 192 506	33 119 745

ПОЯСНЕНИЯ
к бухгалтерскому балансу и отчёту о финансовых результатах
ПАО «Интер РАО» за 2018 год

Денежные средства в валюте

в тыс. единиц валюты

Денежные средства	На 31 декабря 2018 г.	На 31 декабря 2017 г.	На 31 декабря 2016 г.
Денежные средства на счетах в банках в евро	118 933	144 572	50 415
Эквивалент в рублях по курсу ЦБ	9 450 467	9 956 230	3 217 032
Денежные средства на счетах в банках в долларах США	5	366	29 421
Эквивалент в рублях по курсу ЦБ	353	21 089	1 784 611
Итого в рублях	9 450 820	9 977 319	5 001 643

Эквиваленты денежных средств

Вид эквивалентов денежных средств	На 31 декабря 2018 г.	На 31 декабря 2017 г.	На 31 декабря 2016 г.
Краткосрочные банковские депозиты (со сроком размещения до трех месяцев)	74 590 387	38 721 291	8 536 130
Займы, выданные в рамках централизации управления денежными потоками Группы «Интер РАО»	2 808 049	—	—
Итого	77 398 436	38 721 291	8 536 130

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 2018 г.	На 31 декабря 2017 г.	На 31 декабря 2016 г.
Расходы будущих периодов со сроком погашения до 12 месяцев – всего,			
в том числе:	4 031	8 951	11 390
- программные продукты (лицензии)	1 919	1 309	1 815

ПОЯСНЕНИЯ
к бухгалтерскому балансу и отчёту о финансовых результатах
ПАО «Интер РАО» за 2018 год

Наименование	На 31 декабря 2018 г.	На 31 декабря 2017 г.	На 31 декабря 2016 г.
- услуги по экспертизе и оценке рыночной стоимости	2 091	7 587	9 575
- прочее	21	55	–
Денежные средства с ограничением к использованию, в том числе мораторные проценты ¹	–	–	823 517
Итого	4 031	8 951	834 907

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

10. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ

Уставный капитал

По состоянию на 31 декабря 2018 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 2018 г. являются:

- АО «Интер РАО Капитал» – 29,39% акций (19,98% акций на 31 декабря 2017 г.; 19,98% акций на 31 декабря 2016 г.);
- АО «РОСНЕФТЕГАЗ» – 26,37% акций (26,37% акций на 31 декабря 2017 г.; 26,37% акций на 31 декабря 2016 г.).

По состоянию на 31 декабря 2018 г. в собственности дочернего общества АО «Интер РАО Капитал» находятся акции Общества номинальной стоимостью 86 209 307 тыс. руб. (58 610 285 тыс. руб. – на 31 декабря 2017 г.; 58 610 285 тыс. руб. – на 31 декабря 2016 г.).

По состоянию на 31 декабря 2018 г. уставный капитал Общества полностью оплачен.

Акции, выкупленные у акционеров

По состоянию на 31 декабря 2016 г., на 31 декабря 2017 г. и на 31 декабря 2018 г. собственные акции, выкупленные у акционеров, у Общества отсутствуют.

ПОЯСНЕНИЯ
к бухгалтерскому балансу и отчёту о финансовых результатах
ПАО «Интер РАО» за 2018 год

Резервный капитал

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

Размер резервного капитала по состоянию на 31 декабря 2017 г. составлял 5 377 885 тыс. руб. В 2018 году отчисления в резервный фонд составили 783 438 тыс. руб. Размер резервного капитала по состоянию на 31 декабря 2018 г. составляет 6 161 323 тыс. руб., что в процентном отношении равно 2,10% от величины уставного капитала.

Добавочный капитал

В составе добавочного капитала Общество учитывает:

Статьи добавочного капитала	Сумма		
	На 31 декабря 2018 г.	На 31 декабря 2017 г.	На 31 декабря 2016 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 2018 г. по сравнению с прошлым годом не изменился.

Дивиденды

В 2018 году годовым Общим собранием акционеров Общества принято решение о выплате дивидендов по результатам 2017 года в размере 13 612 000 тыс. руб. Доля выплаченных дивидендов в общем размере объявленных по состоянию на конец года составила 99,7%. Причиной невыплаты дивидендов в размере 45 878 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 г. № 39-ФЗ «О рынке ценных бумаг» (в ред. 27 декабря 2018 г.).

ПОЯСНЕНИЯ
к бухгалтерскому балансу и отчёту о финансовых результатах
ПАО «Интер РАО» за 2018 год

В 2017 году годовым Общим собранием акционеров Общества было принято решение о выплате дивидендов по результатам 2016 года в размере 15 328 000 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.

11. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Наличие и движение оценочных обязательств представлено в таблице:

Наименование	Неиспользо- ванные отпуска	Вознаграж- дения по итомам года сотрудникам Общества, Членам Совета Директоров	Прочие оценочные обяза- тельства	Итого
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
Признано в отчетном периоде	—	1 705 248	—	1 705 248
Списано в счет отражения затрат или признания кредиторской задолженности	(28 327)	(1 494 492)	—	(1 522 819)
Списано в связи с избыточностью или прекращением выполнения условий признания	—	(3 137)	—	(3 137)
На 31 декабря 2018 г.	203 374	1 716 498	643 198	2 563 070

ПОЯСНЕНИЯ
к бухгалтерскому балансу и отчёту о финансовых результатах
ПАО «Интер РАО» за 2018 год

Оценочные обязательства по выплате вознаграждений

Оценочное обязательство по выплате вознаграждений за 2018 год сотрудникам Общества в сумме 1 716 498 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 2019 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 203 374 тыс. руб. была определена Обществом на основании статистики данных учета рабочих дней и дней отпуска за период 2008-2018 годов. Общество признало оценочное обязательство по оплате отпусков, неиспользованных по состоянию на 31 декабря 2018 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 бухгалтерскому балансу и отчёту о финансовых результатах
ПАО «Интер РАО» за 2018 год

12. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ

В рамках централизации управления денежными потоками Группы «Интер РАО» Общество в 2018 году аккумулировало денежные средства Группы путем привлечения рублевых займов с процентной ставкой от 5,45% до 6,30% годовых и короткими сроками погашения (от 6,30% до 7,78% годовых – в 2017 году).

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 2017 г.	Поступило в 2018 году	Погашено в 2018 году	Остаток на 31 декабря 2018 г.
Займы					
ООО «Интер РАО – Платформа» (ООО «ИРП»)	руб.	1 791 840	–	(348 309)	1 443 531
Займы в рамках централизации управления денежными потоками Группы «Интер РАО»	руб.	26 939 258	204 348 681	(169 388 061)	61 899 878
Итого без процентов		28 731 098	204 348 681	(169 736 370)	63 343 409
Задолженность по процентам (краткосрочная)		121 904	2 670 504	(2 484 755)	307 653
Итого с процентами		28 853 002	207 019 185	(172 221 125)	63 651 062

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 2018 г. составила 1 443 531 тыс. руб. (1 791 840 тыс. руб. – на 31 декабря 2017 г.; на 31 декабря 2016 г. – отсутствует).

ПОЯСНЕНИЯ
к бухгалтерскому балансу и отчёту о финансовых результатах
ПАО «Интер РАО» за 2018 год

Процентная ставка по кредитам и займам в рублях в течение 2018 года была от 0% до 6,30% годовых (от 0% до 8,50% годовых – в 2017 году).

Информация по привлеченным Обществом займам за 2017 год 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 «Интер РАО – Платформа» (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

Проценты по заемным средствам, включенные в стоимость инвестиционных активов

Проценты по кредитам и займам, включенные в стоимость инвестиционных активов в 2018 и 2017 годах отсутствуют.

Кредитные линии

Информация о свободных остатках денежных средств, доступных Обществу по кредитным линиям по состоянию на 31 декабря 2018 г. приведена в таблице ниже:

Кредитор	Сумма лимита	Неиспользованный остаток на 31 декабря 2018 г.	Период окончания доступности
ПАО «Московский кредитный банк»	10 000 000	10 000 000	август 2019 года
Итого	10 000 000	10 000 000	

ПОЯСНЕНИЯ
к бухгалтерскому балансу и отчёту о финансовых результатах
ПАО «Интер РАО» за 2018 год

Информация о кредитных линиях по состоянию на 31 декабря 2017 г.:

Кредитор	Сумма лимита	Неиспользо- ванный 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	

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

Кредитор	Сумма лимита	Неиспользо- ванный 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	

По договорам кредитования в форме овердрафта Общество на конец отчетного года имело возможность привлечь денежные средства в размере 38 500 000 тыс. руб.

Кредитор	Сумма лимита	Неиспользо- ванный остаток на 31 декабря 2018 г.	Период окончания доступности
Банк ГПБ (АО)	30 000 000	30 000 000	июнь 2020 года
«РОССИЯ» АБ (АО)	8 500 000	8 500 000	ноябрь 2019 года
Итого	38 500 000	38 500 000	

ПОЯСНЕНИЯ
к бухгалтерскому балансу и отчёту о финансовых результатах
ПАО «Интер РАО» за 2018 год

13. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

13.1 Прочие долгосрочные обязательства

Прочие долгосрочные обязательства по состоянию на 31 декабря 2018 г. у Общества отсутствуют.

13.2 Краткосрочная кредиторская задолженность

По состоянию на 31 декабря 2018 г. и 2016-2017 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 бухгалтерскому балансу и отчёту о финансовых результатах
ПАО «Интер РАО» за 2018 год

Движение и наличие кредиторской задолженности представлено в таблице ниже.

Наименование показателя	Код	Период	На начало периода	Изменения за период				На конец периода
				Поступление	Выбытие		Рекласс	
					В результате хозяйственных операций	Погашение		
Краткосрочная кредиторская задолженность –	5560	2018	6 491 926	91 799 957	(93 794 092)	(663)	–	4 497 128
всего	5580	2017	5 454 666	95 001 935	(93 964 636)	(39)	–	6 491 926
В том числе:								
Задолженность перед поставщиками и подрядчиками								
за приобретенную электроэнергию (мощность)	5561	2018	2 943 690	38 263 990	(38 397 872)	(5)	–	2 809 803
	5581	2017	2 277 078	37 988 959	(37 322 347)	–	–	2 943 690
за транспортировку электроэнергии	5562	2018	157 676	4 264 224	(4 143 909)	–	–	277 991
	5582	2017	240 199	3 856 190	(3 938 713)	–	–	157 676
прочая задолженность	5564	2018	141 561	6 213 976	(6 203 818)	–	–	151 719
	5584	2017	107 634	2 988 031	(2 954 067)	(37)	–	141 561
Итого задолженность перед поставщиками и подрядчиками	5565	2018	3 242 927	48 742 190	(48 745 599)	(5)	–	3 239 513
	5585	2017	2 624 911	44 833 180	(44 215 127)	(37)	–	3 242 927
Прочая кредиторская задолженность								
по операциям с ценными бумагами	5566	2018	151 610	27 247	(3 926)	–	–	174 931
	5586	2017	140 479	8 879 992	(8 868 861)	–	–	151 610
прочая задолженность (включая налоги и сборы, расчеты с персоналом, дивиденды)	5568	2018	946 062	17 471 981	(17 431 965)	(658)	–	985 420
	5588	2017	394 359	17 750 667	(17 718 062)	(2)	519 100	946 062
Итого прочая кредиторская задолженность	5569	2018	1 097 672	17 499 228	(17 435 891)	(658)	–	1 160 351
	5589	2017	534 838	26 630 659	(26 586 923)	(2)	519 100	1 097 672
Авансы полученные								
авансы полученные	5570	2018	2 151 327	25 558 539	(27 612 602)	–	–	97 264
	5590	2017	2 294 917	23 538 096	(23 162 586)	–	(519 100)	2 151 327

ПОЯСНЕНИЯ
к бухгалтерскому балансу и отчёту о финансовых результатах
ПАО «Интер РАО» за 2018 год

13.2.1 Кредиторская задолженность перед поставщиками, подрядчиками

Кредиторская задолженность по расчетам с поставщиками в сумме 44 784 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2018 г. (50 435 тыс. руб. – на 31 декабря 2017 г.; 25 087 тыс. руб. – на 31 декабря 2016 г.) была выражена в иностранной валюте (в евро и долларах США).

Крупнейшие кредиторы Общества по состоянию на 31 декабря 2018 г.:

- Сумма задолженности Общества перед АО «ЦФР» за электроэнергию составляет 1 043 823 тыс. руб. (1 395 532 тыс. руб. – на 31 декабря 2017 г.; 1 017 480 тыс. руб. – на 31 декабря 2016 г.);
- Сумма задолженности Общества перед АО «ДГК» за электроэнергию в рамках исполнения агентских договоров составляет 502 321 тыс. руб. (452 819 тыс. руб. – на 31 декабря 2017 г.; 246 315 тыс. руб. – на 31 декабря 2016 г.);
- Сумма задолженности Общества перед ПАО «ДЭК» за электроэнергию в рамках исполнения агентских договоров составляет 245 148 тыс. руб. (228 455 тыс. руб. – на 31 декабря 2017 г.; 104 743 тыс. руб. – на 31 декабря 2016 г.);
- Сумма задолженности Общества перед АО «Интер РАО – Электрогенерация» за электроэнергию (мощность) и прочие услуги составляет 236 230 тыс. руб. (108 916 тыс. руб. – на 31 декабря 2017 г.; 233 643 тыс. руб. – на 31 декабря 2016 г.);
- Сумма задолженности Общества за услуги по передаче электроэнергии перед ПАО «ФСК ЕЭС» составляет 228 391 тыс. руб. (117 953 тыс. руб. – на 31 декабря 2017 г.; 205 057 тыс. руб. – на 31 декабря 2016 г.).

14. ВЫРУЧКА ОТ ПРОДАЖ

Общество раскрывает информацию о выручке от продаж за 2017-2018 годы в разделе 20 «Информация по сегментам» настоящих Пояснений.

ПОЯСНЕНИЯ
к бухгалтерскому балансу и отчёту о финансовых результатах
ПАО «Интер РАО» за 2018 год

15. РАСХОДЫ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Расходы по обычным видам деятельности представлены в таблице ниже.

Наименование показателя	Код	За 2018 г.	За 2017 г.
Материальные затраты – всего	5610	36 078 991	32 882 689
В том числе:			
электроэнергия (мощность) для перепродажи	5611	33 067 934	32 613 844
энергетическое оборудование для поставок на экспорт	5614	3 011 057	268 845
Расходы на оплату труда	5620	3 592 402	3 189 090
Отчисления на социальные нужды	5630	646 560	581 563
Амортизация – всего	5640	17 722	22 544
В том числе:			
амортизация основных средств	5641	10 464	17 746
амортизация нематериальных активов	5642	7 258	4 798
Прочие затраты – всего	5650	5 273 721	4 982 523
В том числе:			
расходы на транспортировку электроэнергии	5651	2 462 956	2 186 458
операционная аренда имущества	5652	424 310	408 882
услуги инфраструктурных организаций, расходы на таможенное оформление	5653	152 471	356 500
консультационно-информационные, юридические, аудиторские услуги	5657	303 180	298 647
командировочные, транспортные расходы	5658	897 250	577 662
финансовая аренда (лизинг)	5659	107 785	185 883
расходы на добровольное страхование имущества, гражданской ответственности, медицинское страхование	5660	60 718	60 817
расходы на ИТ и связь	5661	502 883	565 706
расходы на услуги по охране	5662	14 216	12 833
услуги по рекламе и маркетингу, PR, GR	5663	72 259	59 311
расходы на корпоративное управление	5666	64 222	62 812
прочие затраты	5665	211 471	207 012
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	45 609 396	41 658 409

ПОЯСНЕНИЯ
к бухгалтерскому балансу и отчёту о финансовых результатах
ПАО «Интер РАО» за 2018 год

16. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

В отчете о финансовых результатах Общества за 2018 и 2017 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 2018 год	За 2017 год
Прочие доходы, всего	3 547 768	2 386 955
В том числе:		
Курсовые разницы от пересчета активов и обязательств в иностранной валюте	2 664 098	—
Доходы от операций купли-продажи валюты	368 419	151 311
Восстановление резерва по сомнительным долгам	115 347	499 999
Доходы, полученные в результате переоценки котируемых ценных бумаг	96 572	8 285
Штрафы, пени по хозяйственным договорам	66 309	774 602
Доходы, образованные от выбытия финансовых вложений, не обращающихся на ОР ЦБ	55 458	54 680
Доходы, образованные от выбытия основных средств, материальных ценностей и прочего имущества	10 052	38 069
Субсидия из федерального бюджета	—	748 324
Прочие доходы	171 513	111 685

Прочие расходы	За 2018 год	За 2017 год
Прочие расходы, всего	861 265	5 241 753
В том числе:		
Резервы под обесценение не обращающихся на ОР ЦБ финансовых вложений	320 153	4 164 324
Расходы по спортивным и прочим корпоративным мероприятиям	189 408	151 465
Добровольные взносы в некоммерческие организации	183 342	13 866
Расходы по организации выпуска и обслуживанию ценных бумаг	41 593	56 416
Услуги банков	35 047	33 220

ПОЯСНЕНИЯ
к бухгалтерскому балансу и отчёту о финансовых результатах
ПАО «Интер РАО» за 2018 год

Прочие расходы	За 2018 год	За 2017 год
Расходы, образованные от выбытия финансовых вложений, не обращающихся на ОР ЦБ	32 742	29 144
Расходы, образованные от выбытия основных средств, материальных ценностей и прочего имущества	21 428	12 244
Штрафы, пени по хозяйственным договорам	2 527	416 220
Курсовые разницы от пересчета активов и обязательств в иностранной валюте	—	212 499
Расходы, полученные в результате переоценки котируемых ценных бумаг	—	77 884
Прочие расходы	35 025	74 471

17. НАЛОГИ

Налог на прибыль

Показатель	За 2018 год	За 2017 год
Прибыль (убыток) до налогообложения (за исключением доходов от участия в других организациях) по данным бухгалтерского учета	14 738 481	(423 452)
В том числе:		
Курсовые разницы по дивидендам	8 209	440
Прибыль 2017 года, отраженная в налоговой декларации, поданной в 2018 году в соответствии с п. 2 ст. 81 НК РФ	(3 401)	—
Прибыль, облагаемая по ставке 0%	(36 572)	—
Прибыль (убыток), облагаемые по ставке 20%	14 706 717	(423 012)
Сумма условного дохода (расхода) по налогу на прибыль	(2 941 343)	84 602
Постоянные разницы отчетного периода, в том числе:	593 270	1 108 018
- управленческие и коммерческие расходы	301 149	336 595
- по спортивным и прочим корпоративным мероприятиям	189 408	151 465
- по взносам в некоммерческие организации	183 342	13 866
- по резерву под обесценение финансовых вложений	959	607 400
- по переоценке финансовых вложений (котируемые акции)	(96 572)	69 599
- по реализации ценных бумаг, не обращающихся на ОР ЦБ	—	(12 768)
- по прочим расходам (доходам)	14 984	(58 139)

ПОЯСНЕНИЯ
к бухгалтерскому балансу и отчёту о финансовых результатах
ПАО «Интер РАО» за 2018 год

Показатель	За 2018 год	За 2017 год
Вычитаемые временные разницы отчетного периода, в том числе:	(7 469 863)	416 489
- убыток от основной деятельности	(5 985 536)	(1 124 762)
- по реализации ценных бумаг, обращающихся на ОР ЦБ	(1 843 110)	(1 843 110)
- по резерву по сомнительным долгам	(175 045)	(433 706)
- по резерву под обесценение финансовых вложений ¹	319 194	3 556 924
- по оценочным обязательствам	206 559	271 711
- по прочим расходам (доходам)	8 075	(10 568)
Налогооблагаемые временные разницы отчетного периода, в том числе:	(1 478)	1 879 145
- по основным средствам	(1 596)	3 711
- по резерву по сомнительным долгам	–	1 875 439
- по прочим расходам (доходам)	118	(5)
Налогооблагаемая прибыль по данным налогового учета	7 828 646	2 980 640
Ставка налога на прибыль	20%	20%
Налог на прибыль	1 565 729	596 128

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

Доходы от участия в других организациях (дивиденды), полученные Обществом в 2018 году составили 7 294 821 тыс. руб. (13 795 530 тыс. руб. – в 2017 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 7 175 878 тыс. руб. (13 680 890 тыс. руб. – в 2017 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 2018 г.	За 2017 г.
Налог на прибыль с доходов от участия в других организациях (дивидендов)	(29 642)	(33 279)
Налог на прибыль к доначислению по акту выездной налоговой проверки	(6 314)	–
Штрафные санкции по налогам	(406)	(817)

ПОЯСНЕНИЯ
к бухгалтерскому балансу и отчёту о финансовых результатах
ПАО «Интер РАО» за 2018 год

Показатель	За 2018 г.	За 2017 г.
Налог на прибыль к уменьшению по уточненным декларациям	1 469	317 302
Корректировка (начисление) отложенного налогового актива	364	2 155 332
Налог на прибыль к доплате по уточненным декларациям	–	(2 335)
Корректировка (списание) отложенного налогового актива	–	(2 514)
Итого	(34 529)	2 433 689

Налог на добавленную стоимость

Общая задолженность по возмещению НДС из федерального бюджета, в том числе относящегося к экспортным операциям, по состоянию на 31 декабря 2018 г. составляет 1 402 539 тыс. руб. (1 142 954 тыс. руб. – на 31 декабря 2017 г.; 2 215 281 тыс. руб. – на 31 декабря 2016 г.). Эта сумма отражена в составе прочей дебиторской задолженности бухгалтерского баланса.

18. 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	2018 г.	2017 г.
Базовая прибыль за отчетный период, тыс. руб.	18 938 776	15 668 766
Количество акций, шт.	104 400 000 000	104 400 000 000
Базовая прибыль на акцию, руб.	0,1814	0,1501

В 2018 и 2017 годах у Общества отсутствует разводняющий эффект.

ПОЯСНЕНИЯ
к бухгалтерскому балансу и отчёту о финансовых результатах
ПАО «Интер РАО» за 2018 год

19. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

19.1 Преобладающие общества

Основными акционерами Общества на 31 декабря 2018 г. являются:

- АО «Интер РАО Капитал» – 29,39% акций (19,98% акций на 31 декабря 2017 г.; 19,98% акций на 31 декабря 2016 г.);
- АО «РОСНЕФТЕГАЗ» – 26,37% акций (26,37% акций на 31 декабря 2017 г.; 26,37% акций на 31 декабря 2016 г.).

В отчетном периоде Общество за исключением выплаты дивидендов не осуществляло расчеты с АО «РОСНЕФТЕГАЗ».

Операции с АО «Интер РАО Капитал», осуществляемые в отчетном периоде, раскрыты в п. 19.2 «Дочерние и зависимые компании» настоящих Пояснений.

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»).

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.

19.2 Дочерние и зависимые компании

Полный список дочерних и зависимых обществ находится на сайте Общества <http://www.interrao.ru/investors/disclosure/affiliates/2018.php>.

ПОЯСНЕНИЯ
к бухгалтерскому балансу и отчёту о финансовых результатах
ПАО «Интер РАО» за 2018 год

19.2.1 Выручка от продаж дочерним и зависимым компаниям

Выручка Общества от продаж товаров (работ, услуг) дочерним и зависимым компаниям за 2018 год составила 35 558 413 тыс. руб. (17 531 947 тыс. руб. – в 2017 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 2018 г.	За 2017 г.
Выручка – всего	35 558 413	17 531 947
В том числе:		
Продажи электроэнергии (мощности) по двусторонним договорам	33 297 600	15 053 897
Продажи электроэнергии (мощности) по договору комиссии, заключенному с АО «ЦФР»	2 089 833	2 314 098
Прочая реализация	170 980	163 952

19.2.2 Прочие доходы, полученные от дочерних и зависимых компаний

Наименование	Сумма	
	За 2018 г.	За 2017 г.
Прочие доходы – всего	7 770 895	14 390 760
В том числе:		
Дивиденды к получению	7 175 878	13 680 890
Доходы в виде процентов по всем видам заемных средств, выданным дочерним и зависимым компаниям	440 882	542 518
Прочие доходы в виде доходов от реализации имущества, вознаграждения за выдачу поручительств, штрафных санкций по договорам, и иных доходов, полученных от дочерних и зависимых компаний	154 135	167 352

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

ПОЯСНЕНИЯ
к бухгалтерскому балансу и отчёту о финансовых результатах
ПАО «Интер РАО» за 2018 год

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

Стоимость приобретенных товаров, выполненных работ и оказанных услуг дочерними и зависимыми компаниями в 2018 году составила 3 019 859 тыс. руб. (2 967 749 тыс. руб. – в 2017 году) без НДС.

Закупки осуществлялись на обычных коммерческих условиях.

Наименование	Сумма	
	За 2018 г.	За 2017 г.
Приобретение электроэнергии (мощности)	1 953 392	1 885 968
Приобретение прочих товаров (работ, услуг)	1 066 467	1 081 781
ИТОГО	3 019 859	2 967 749

В составе расходов на приобретение услуг отражены расходы на аренду имущества у дочерних компаний общей балансовой стоимостью по состоянию на 31 декабря 2018 г. 1 577 760 тыс. руб. (1 581 405 тыс. руб. – на 31 декабря 2017 г.; 1 583 353 тыс. руб. – на 31 декабря 2016 г.) (см. раздел 2 «Основные средства и доходные вложения в материальные ценности» настоящих Пояснений).

19.2.4 Состояние расчетов с дочерними и зависимыми компаниями

Дебиторская задолженность

Наименование	На 31 декабря 2018 г.		На 31 декабря 2017 г.		На 31 декабря 2016 г.	
	Дебиторская задолженность	Резерв по сомнительным долгам	Дебиторская задолженность	Резерв по сомнительным долгам	Дебиторская задолженность	Резерв по сомнительным долгам
<i>Долгосрочная дебиторская задолженность дочерних и зависимых компаний</i>						
Займы выданные беспроцентные	3 252 790	–	3 252 790	–	–	–
Задолженность за реализованное имущество	516 687	–	470 219	–	531 445	–
Проценты по займам выданным	952	–	–	–	–	–
Итого	3 770 429	–	3 723 009	–	531 445	–

ПОЯСНЕНИЯ
к бухгалтерскому балансу и отчёту о финансовых результатах
ПАО «Интер РАО» за 2018 год

Наименование	На 31 декабря 2018 г.		На 31 декабря 2017 г.		На 31 декабря 2016 г.	
	Дебиторская задолженность	Резерв по сомнительным долгам	Дебиторская задолженность	Резерв по сомнительным долгам	Дебиторская задолженность	Резерв по сомнительным долгам
<i>Краткосрочная дебиторская задолженность дочерних и зависимых компаний</i>						
Краткосрочная дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	2 113 992	—	912 797	—	832 039	—
Краткосрочная дебиторская задолженность покупателей электроэнергии в рамках договора комиссии, заключенного с АО «ЦФР»	62 657	—	88 784	—	88 842	—
Авансы, выданные поставщикам и подрядчикам	—	—	33 051	—	84 390	—
Прочая дебиторская задолженность	5 731 301	(199 408)	18 773 273	(199 408)	3 380 584	(199 408)
В том числе:						
Займы выданные беспроцентные	2 213 080	—	5 923 694	—	—	—
Задолженность по причитающимся дивидендам	2 052 893	—	10 000 000	—	—	—
Задолженность по расчетам за электроэнергию по договорам комиссии, поручения	1 077 797	—	2 468 206	—	630 071	—
Задолженность за реализованное имущество	249 844	(199 408)	233 853	(199 408)	2 298 917	(199 408)
Задолженность по причитающимся процентам по заемным средствам, рассрочке платежа	38 212	—	103 095	—	432 809	—
Прочая задолженность	99 475	—	44 425	—	18 787	—
Итого	7 907 950	(199 408)	19 807 905	(199 408)	4 385 855	(199 408)

ПОЯСНЕНИЯ
к бухгалтерскому балансу и отчёту о финансовых результатах
ПАО «Интер РАО» за 2018 год

Кредиторская задолженность

Краткосрочная кредиторская задолженность перед дочерними и зависимыми компаниями

Наименование	Сумма		
	На 31 декабря 2018 г.	На 31 декабря 2017 г.	На 31 декабря 2016 г.
Кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками	321 085	213 245	561 163
Авансы, полученные от покупателей	–	83	12 127
Прочая кредиторская задолженность	177 197	153 588	145 321
Итого	498 282	366 916	718 611

19.2.5 Займы, выданные дочерним и зависимым компаниям

Процентные ставки по заемным средствам, выданным дочерним и зависимым компаниям, в 2018 году составили в валюте от 3,40% до 10% годовых (от 4% до 10% годовых – в 2017 году), в рублях от 8,75% до 12,20% годовых (от 11% до 12,75% годовых – в 2017 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 2017 г.	Выдано за 2018 год	Погашено за 2018 год	Сальдо курсовых разниц	Остаток займа на 31 декабря 2018 г.
RAO Nordic Oy	–	1 909 662	–	76 850	1 986 512
АО «Электролуч»	2 056 178	–	(210 000)	–	1 846 178
ООО «Энергосбыт Волга» (ООО «ЭСВ»)	–	1 490 000	(770 883)	–	719 117
ООО «КВАРЦ Групп»	373 500	200 000	(200 000)	–	373 500
ООО «Интер РАО – Инжиниринг»	300 000	–	–	–	300 000
ЗАО «Молдавская ГРЭС»	309 759	907 023	(1 080 773)	61 188	197 197
ООО «Интер РАО – Управление сервисами»	–	82 007	–	–	82 007
Итого	3 039 437	4 588 692	(2 261 656)	138 038	5 504 511

ПОЯСНЕНИЯ
к бухгалтерскому балансу и отчёту о финансовых результатах
ПАО «Интер РАО» за 2018 год

Наличие и движение займов, выданных дочерним и зависимым компаниям, за 2017 год 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

Кроме того, в рамках централизации управления денежными потоками Группы «Интер РАО» Общество в 2018 году выдавало дочерним компаниям рублевые займы с процентной ставкой от 7,25% до 9,69% годовых и короткими сроками погашения.

Выданные в рамках централизации управления денежными потоками Группы «Интер РАО» займы Общество отражает в бухгалтерском балансе в составе денежных средств и денежных эквивалентов.

ПОЯСНЕНИЯ
к бухгалтерскому балансу и отчёту о финансовых результатах
ПАО «Интер РАО» за 2018 год

Данные по выданным дочерним компаниям займам в рамках централизации управления денежными потоками Группы «Интер РАО» за отчетный период приведены в таблице ниже:

Наименование связанной стороны	Остаток на 31 декабря 2017 г.	Выдано/ начислено за 2018 год	Погашено за 2018 год	Остаток на 31 декабря 2018 г.
Займы выданные в рамках централизации управления денежными потоками Группы «Интер РАО»	–	31 273 340	(28 465 291)	2 808 049
Проценты по займам выданным в рамках централизации управления денежными потоками Группы «Интер РАО»	–	42 631	(33 373)	9 258
Итого	–	31 315 971	(28 498 664)	2 817 307

19.2.6 Займы, полученные от дочерних и зависимых компаний

Займы в валюте

Общество в 2017 году и 2018 году не привлекало заемные денежные средства в валюте от дочерних и зависимых компаний.

Краткосрочные займы в рублях

Общество в 2018 году привлекало краткосрочные заемные денежные средства в рублях от дочерних компаний, в том числе в рамках централизации управления денежными потоками Группы «Интер РАО».

Процентная ставка по займам в рублях в течение 2018 года была от 0% до 6,30% годовых (от 0% до 8,50% годовых – в 2017 году).

ПОЯСНЕНИЯ
к бухгалтерскому балансу и отчёту о финансовых результатах
ПАО «Интер РАО» за 2018 год

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 2017 г.	Выдано/ начислено за 2018 год	Погашено за 2018 год	Остаток займа на 31 декабря 2018 г.
ООО «Интер РАО – Платформа» (ООО «ИРП»)	1 791 840	–	(348 309)	1 443 531
в т. ч. проценты	–	–	–	–
Займы в рамках централизации управления денежными потоками Группы «Интер РАО»	27 061 162	207 019 185	(171 872 816)	62 207 531
в т. ч. проценты	121 904	2 670 504	(2 484 755)	307 653
Итого	28 853 002	207 019 185	(172 221 125)	63 651 062
в т. ч. проценты	121 904	2 670 504	(2 484 755)	307 653

Данные по краткосрочным займам в рублях, полученным от дочерних компаний, за 2017 год 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 «Интер РАО – Платформа» (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

ПОЯСНЕНИЯ
к бухгалтерскому балансу и отчёту о финансовых результатах
ПАО «Интер РАО» за 2018 год

Кредитные линии

Кредитные линии, открытые дочерними и зависимыми компаниями по состоянию на 31 декабря 2018 г. отсутствуют.

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

Кредитор	Сумма лимита	Неиспользован ный 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	

19.3 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 2018 году Общество начислило членам Совета директоров вознаграждения за участие в заседаниях на общую сумму 28 347 тыс. руб. (29 162 тыс. руб. – в 2017 году). Прочие выплаты членам Совета директоров в 2018 году и 2017 году не осуществлялись.

В 2018 году Общество начислило членам Правления вознаграждения (заработная плата, премии, льготы) на общую сумму 1 138 073 тыс. руб. (808 808 тыс. руб. – в 2017 году). Прочие выплаты членам Правления в 2018 году и 2017 году не осуществлялись.

В 2018 году Общество начислило вознаграждения (заработная плата, премии, льготы, вознаграждения) членам Ревизионной комиссии на общую сумму 8 936 тыс. руб. (5 339 тыс. руб. – в 2017 году). Прочие выплаты членам Ревизионной комиссии в 2018 году и 2017 году не осуществлялись.

ПОЯСНЕНИЯ
к бухгалтерскому балансу и отчёту о финансовых результатах
ПАО «Интер РАО» за 2018 год

19.4 Движение денежных средств по операциям со связанными сторонами

Наименование показателя	Код	За 2018 год	За 2017 год
Денежные потоки от текущих операций			
Поступления – всего	4110	38 995 458	25 926 988
В том числе:			
От продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	32 489 214	15 132 304
От продажи электроэнергии по договорам комиссии с АО «ЦФР»	4111	2 111 975	2 314 147
Арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	126 438	78 410
От возврата предоставленных беспроцентных займов	4114	4 249 894	8 357 954
Прочие поступления	4119	17 937	44 173
Платежи – всего	4120	(7 421 173)	(14 788 639)
В том числе:			
Поставщикам (подрядчикам) за сырье, работы и услуги	4121	(2 906 643)	(3 244 796)
В связи с оплатой труда работникам	4122	(1 339 777)	(960 979)
Процентов по долговым обязательствам	4123	(2 484 755)	(292 594)
Предоставление беспроцентных займов	4125	(539 280)	(10 096 484)
Прочие платежи	4129	(150 718)	(193 786)
Денежные потоки от инвестиционных операций			
Поступления – всего	4210	17 902 014	8 431 669
В том числе:			
От продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	38 227	1 782 278
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	2 261 656	2 066 415
Дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	15 602 131	4 528 456
Платежи – всего	4220	(4 592 618)	(4 742 552)
В том числе:			
В связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	4222	(3 926)	(4 107 784)

ПОЯСНЕНИЯ
к бухгалтерскому балансу и отчёту о финансовых результатах
ПАО «Интер РАО» за 2018 год

Наименование показателя	Код	За 2018 год	За 2017 год
В связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	(4 588 692)	(634 768)
Денежные потоки от финансовых операций			
Поступления – всего	4310	34 960 620	30 192 048
В том числе:			
Получение займов	4311	34 960 620	30 192 048
Платежи – всего	4320	(13 923 377)	(16 738 433)
в том числе			
На уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	4322	(13 575 068)	(15 274 538)
В связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат займов	4323	(348 309)	(1 460 950)
Платежи по гарантиям	4324	–	(2 945)

20. 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 2018 году доля продаж на внутреннем рынке составила 23% (в 2017 году – 33%).

Значительный объем электроэнергии поставлялся в Финляндию (37%) и Литву (25%). Сегмент «Прочие страны» включает поставки электроэнергии в Азербайджан, Казахстан, Беларусь, 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%.

ПОЯСНЕНИЯ
к бухгалтерскому балансу и отчёту о финансовых результатах
ПАО «Интер РАО» за 2018 год

В отчетном году доля выручки, приходящаяся на продажу электроэнергии в Беларусь, уменьшилась по сравнению с прошлым годом с 18% до 0,3%. В сравнимых показателях по географическим сегментам за 2017 год данные отчетного сегмента «Беларусь» включены в состав отчетного сегмента «Прочие страны».

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 бухгалтерскому балансу и отчёту о финансовых результатах
ПАО «Интер РАО» за 2018 год

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

Наименование	Россия	Финляндия	Литва	Прочие страны	Итого
За 2018 год					
Выручка	12 242 849	20 089 224	13 553 847	8 015 163	53 901 083
Себестоимость	(14 012 462)	(10 030 693)	(6 350 369)	(5 690 063)	(36 083 587)
Прибыль (убыток) по сегментам	(1 769 613)	10 058 531	7 203 478	2 325 100	17 817 496
Нераспределенные доходы и расходы (коммерческие, управленческие, прочие доходы и расходы)					4 215 806
Итого прибыль до налогообложения					22 033 302
Активы по сегментам	12 110 640	147 768	1 919 556	1 303 068	15 481 032
Нераспределенные активы					490 915 203
Итого по активам					506 396 235
Внеоборотные активы по сегментам	152 638			1 289 275	1 441 913
Нераспределенные внеоборотные активы					353 914 226
Итого по внеоборотным активам					355 356 139
Обязательства по сегментам	3 220 355	149	1 950	1 123 954	4 346 408
Нераспределенные обязательства					66 399 661
Итого по обязательствам					70 746 069
Капитальные вложения	80 853				80 853
За 2017 год					
Выручка	13 385 481	8 547 434	6 783 465	12 259 062	40 975 442
Себестоимость	(14 986 354)	(6 916 070)	(3 943 818)	(7 037 791)	(32 884 033)
Прибыль (убыток) по сегментам	(1 600 873)	1 631 364	2 839 647	5 221 271	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	631 075	1 617 736	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	2 551	3 429 619	6 374 803
Нераспределенные обязательства					31 388 416
Итого по обязательствам					37 763 219
Капитальные вложения	74 692	—	—	—	74 692

ПОЯСНЕНИЯ
к бухгалтерскому балансу и отчёту о финансовых результатах
ПАО «Интер РАО» за 2018 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 2018 год			
RAO Nordic Oy	19 743 753	36,63	Финляндия
AB «INTER RAO Lietuva»	13 553 847	25,15	Литва
АО «ЦФР»	12 065 793	22,39	Россия
Итого	45 363 393	84,17	
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	Прочие страны
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	Прочие страны
AB «INTER RAO Lietuva»	7 535 545	17,45	Литва
Итого	35 250 270	81,63	

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

21. 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 2018 г. составляет 36 416 994 тыс. руб. (40 210 719 тыс. руб. – на 31 декабря 2017 г.; 31 574 827 тыс. руб. – на 31 декабря 2016 г.).

ПОЯСНЕНИЯ
к бухгалтерскому балансу и отчёту о финансовых результатах
ПАО «Интер РАО» за 2018 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 исполне- ния	Организация, в пользу которой выдано поручительство	Сумма обеспечения на 31 декабря 2018 г.
Поручительство по кредиту, выданному ЕАБР (Внешэкономбанк) в пользу АО «СЭГРЭС-2»	4 марта 2011 г.	23 июня 2025 г.	АО «СЭГРЭС-2»	9 177 706
Поручительство перед ООО «Калининградская генерация» за исполнение ООО «Интер РАО – Инжиниринг» обязательств по договору подряда	2 апреля 2018 г.	31 июля 2020 г.	ООО «Интер РАО – Инжиниринг»	5 000 000
Поручительство перед ООО «Калининградская генерация» за исполнение ООО «Интер РАО – Инжиниринг» обязательств по договору подряда	30 мая 2017 г.	31 июля 2020 г.	ООО «Интер РАО – Инжиниринг»	3 176 964
Поручительство перед ООО «Калининградская генерация» за исполнение ООО «Интер РАО – Инжиниринг» обязательств по договору подряда	13 декабря 2017 г.	30 апреля 2019 г.	ООО «Интер РАО – Инжиниринг»	3 133 202
Поручительство перед ООО «Калининградская генерация» за исполнение ООО «Интер РАО – Инжиниринг» обязательств по договору подряда	30 мая 2017 г.	30 сентября 2020 г.	ООО «Интер РАО – Инжиниринг»	3 026 936
Поручительство перед ООО «Калининградская генерация» за исполнение ООО «Интер РАО – Инжиниринг» обязательств по договору подряда	8 ноября 2017 г.	31 июля 2020 г.	ООО «Интер РАО – Инжиниринг»	3 080 374

ПОЯСНЕНИЯ
к бухгалтерскому балансу и отчёту о финансовых результатах
ПАО «Интер РАО» за 2018 год

Наименование обеспечения выданного	Дата выдачи	Срок исполне- ния	Организация, в пользу которой выдано поручительство	Сумма обеспечения на 31 декабря 2018 г.
Поручительство перед ООО «Калининградская генерация» за исполнение ООО «Интер РАО – Инжиниринг» обязательств по договору подряда	16 сентября 2016 г.	1 июля 2019 г.	ООО «Интер РАО – Инжиниринг»	2 386 694
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.	2 319 790
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.	1 650 924
Поручительство перед ООО «Калининградская генерация» за исполнение ООО «Интер РАО – Инжиниринг» обязательств по договору подряда	1 октября 2018 г.	30 апреля 2019 г.	ООО «Интер РАО – Инжиниринг»	1 360 000
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»	955 453
Поручительство перед ООО «Калининградская генерация» за исполнение ООО «Интер РАО – Инжиниринг» обязательств по договору подряда	16 сентября 2016 г.	31 июля 2020 г.	ООО «Интер РАО – Инжиниринг»	228 118

ПОЯСНЕНИЯ
к бухгалтерскому балансу и отчёту о финансовых результатах
ПАО «Интер РАО» за 2018 год

Наименование обеспечения выданного	Дата выдачи	Срок исполне- ния	Организация, в пользу которой выдано поручительство	Сумма обеспечения на 31 декабря 2018 г.
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»	146 428
Поручительство перед ООО «Калининградская генерация» за исполнение ООО «Интер РАО – Инжиниринг» обязательств по договору подряда	1 октября 2018 г.	30 апреля 2019 г.	ООО «Интер РАО – Инжиниринг»	145 132
Гарантия возврата аванса по договору подряда, выданная в пользу АО «Интер РАО – Электрогенерация» по обязательствам ООО «КВАРЦ Групп»	26 декабря 2018 г.	18 августа 2019 г.	ООО «КВАРЦ Групп»	112 167
Гарантия, выданная в пользу ООО «Интер РАО – Инжиниринг» за исполнение ООО «КВАРЦ Групп» обязательств по договору подряда	15 июня 2018 г.	30 апреля 2019 г.	ООО «КВАРЦ Групп»	105 606
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
Поручительство перед ООО «Калининградская генерация» за исполнение ООО «РГТ» обязательств по договору поставки	8 ноября 2018 г.	13 апреля 2021 г.	ООО «РГТ»	89 676
Гарантия возврата аванса по договору подряда, выданная в пользу ООО «Интер РАО – Инжиниринг» по обязательствам ООО «КВАРЦ Групп»	28 декабря 2018 г.	31 марта 2019 г.	ООО «КВАРЦ Групп»	65 318

ПОЯСНЕНИЯ
к бухгалтерскому балансу и отчёту о финансовых результатах
ПАО «Интер РАО» за 2018 год

Наименование обеспечения выданного	Дата выдачи	Срок исполне- ния	Организация, в пользу которой выдано поручительство	Сумма обеспечения на 31 декабря 2018 г.
Гарантия возврата аванса по договору подряда, выданная в пользу ООО «Интер РАО – Инжиниринг» по обязательствам ООО «КВАРЦ Групп»	15 июня 2018 г.	31 марта 2019 г.	ООО «КВАРЦ Групп»	54 064
Поручительство перед ООО «Калининградская генерация» за исполнение ООО «РГТ» обязательств по договору поставки	23 августа 2018 г.	29 ноября 2020 г.	ООО «РГТ»	46 865
Поручительство перед ООО «Калининградская генерация» за исполнение ООО «РГТ» обязательств по договору поставки	23 августа 2018 г.	13 декабря 2020 г.	ООО «РГТ»	46 074
Гарантия возврата аванса по договору подряда, выданная в пользу АО «Интер РАО – Электрогенерация» по обязательствам ООО «КВАРЦ Групп»	23 ноября 2018 г.	30 апреля 2019 г.	ООО «КВАРЦ Групп»	18 447
Итого				36 416 994

Расшифровка обеспечений обязательств и платежей, полученных Обществом

Общая величина обеспечений обязательств и платежей, полученных Обществом по состоянию на 31 декабря 2018 г. составляет 3 707 тыс. руб. (29 085 402 тыс. руб. – на 31 декабря 2017 г.; 42 693 918 тыс. руб. – на 31 декабря 2016 г.).

ПОЯСНЕНИЯ
к бухгалтерскому балансу и отчёту о финансовых результатах
ПАО «Интер РАО» за 2018 год

Расшифровка обеспечений и прочих обязательств полученных приведена ниже:

Наименование обеспечения полученного	Срок действия обеспечения	Организация, за которую получена гарантия/ залогодатель	Сумма обеспечения на 31 декабря 2018 г.
Обязательства, полученные от физических лиц по договорам купли-продажи квартир	2024-2027 годы	Физические лица	3 707
Итого			3 707

22. 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.

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.

ПОЯСНЕНИЯ
к бухгалтерскому балансу и отчёту о финансовых результатах
ПАО «Интер РАО» за 2018 год

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. Однако, возможность наступления негативных налоговых последствий по вышеуказанным рискам, нивелируется тем обстоятельством, что начиная с 2016 года Общество осуществляет информационное взаимодействие с налоговым органом в форме налогового мониторинга.

По мнению руководства, по состоянию на 31 декабря 2018 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.

Поручительства, обеспечения и прочие обязательства, выданные Обществом

По состоянию на 31 декабря 2018 г. Обществом выданы кредиторам третьих лиц поручительства, обеспечения и прочие обязательства, сроки исполнения по которым еще не наступили, на общую сумму 36 416 994 тыс. руб. (40 210 719 тыс. руб. – на 31 декабря 2017 г.; 31 574 827 тыс. руб. – на 31 декабря 2016 г.). Руководство Общества не ожидает возникновения каких-либо существенных обязательств в связи с данными поручительствами и обеспечениями.

ПОЯСНЕНИЯ
к бухгалтерскому балансу и отчёту о финансовых результатах
ПАО «Интер РАО» за 2018 год

23. 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.

24. 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/2018.php>.

Председатель Правления

8 февраля 2019 г.



Б.Ю. Ковальчук

ООО «Эрнст энд Янг»

Прошито и пронумеровано 104 листа(ов)