

Аудиторское заключение
о бухгалтерской (финансовой) отчетности
ПАО «Интер РАО»
за 2016 год

Февраль 2017 г.

**Аудиторское заключение о бухгалтерской (финансовой) отчетности
ПАО «Интер РАО»**

Содержание	Стр.
Аудиторское заключение независимого аудитора	3
Приложения	
1. Бухгалтерская (финансовая) отчетность ПАО «Интер РАО» за 2016 год:	
Бухгалтерский баланс	5
Отчет о финансовых результатах	7
Приложения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах	8



Совершенствуя бизнес,
улучшаем мир

Ernst & Young LLC
Sadovnicheskaya Nab., 77, bld. 1
Moscow, 115035, Russia
Tel: +7 (495) 705 9700
+7 (495) 755 9700
Fax: +7 (495) 755 9701
www.ey.com/ru

ООО «Эрнст энд Янг»
Россия, 115035, Москва
Садовническая наб., 77, стр. 1
Тел.: +7 (495) 705 9700
+7 (495) 755 9700
Факс: +7 (495) 755 9701
ОКПО: 59002827

Аудиторское заключение независимого аудитора

Акционерам ПАО «Интер РАО»,
Совету Директоров ПАО «Интер РАО»

Мы провели аудит прилагаемой бухгалтерской (финансовой) отчетности ПАО «Интер РАО», которая состоит из бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2016 г., отчета о финансовых результатах за 2016 год и приложений к ним.

Ответственность аудируемого лица за бухгалтерскую (финансовую) отчетность

Руководство ПАО «Интер РАО» несет ответственность за составление и достоверность указанной бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с установленными в Российской Федерации правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности и за систему внутреннего контроля, необходимую для составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

Ответственность аудитора

Наша ответственность заключается в выражении мнения о достоверности данной отчетности на основе проведенного нами аудита.

Мы провели аудит в соответствии с федеральными стандартами аудиторской деятельности, действующими в Российской Федерации. Данные стандарты требуют соблюдения применимых этических норм, а также планирования и проведения аудита таким образом, чтобы получить достаточную уверенность в том, что бухгалтерская (финансовая) отчетность не содержит существенных искажений.

Аудит включает в себя проведение аудиторских процедур, направленных на получение аудиторских доказательств, подтверждающих числовые показатели в бухгалтерской (финансовой) отчетности и раскрытие в ней информации. Выбор аудиторских процедур является предметом суждения аудитора, которое основывается на оценке риска существенных искажений бухгалтерской (финансовой) отчетности, допущенных вследствие недобросовестных действий или ошибок. В процессе оценки данного риска аудитор рассматривает систему внутреннего контроля, обеспечивающую составление и достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности, с целью выбора соответствующих аудиторских процедур, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля. Аудит также включает в себя оценку надлежащего характера применяемой учетной политики и обоснованности оценочных показателей, полученных руководством, а также оценку представления бухгалтерской (финансовой) отчетности в целом.

Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства представляют достаточные и надлежащие основания для выражения нашего мнения.

Мнение

По нашему мнению, бухгалтерская (финансовая) отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение ПАО «Интер РАО» по состоянию на 31 декабря 2016 г., результаты его финансово-хозяйственной деятельности и движение денежных средств за 2016 год в соответствии с установленными в Российской Федерации правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Важные обстоятельства

Не изменяя мнения о достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности, мы обращаем внимание на информацию, изложенную в П-4 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, в отношении денежных средств, размещенных в одном из банков, в котором введен мораторий на удовлетворение требований кредиторов.

Прочие сведения

Прилагаемая бухгалтерская (финансовая) отчетность не имеет своей целью представление финансового положения и результатов деятельности в соответствии с принципами или методами бухгалтерского учета, общепринятыми в странах и иных административно-территориальных образованиях, помимо Российской Федерации. Соответственно, прилагаемая бухгалтерская (финансовая) отчетность не предназначена для лиц, не знакомых с принципами, процедурами и методами бухгалтерского учета, принятыми в Российской Федерации.



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

14 февраля 2017 г.

Сведения об аудируемом лице

Наименование: ПАО «Интер РАО»
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 6 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 ОКФС _____
Единица измерения: тыс. руб. _____ по ОКЕИ _____
Местонахождение (адрес) 119435 Москва, ул. Большая Пироговская, д.27 строение 2

КОДЫ		
0710001		
31	12	2016
33741102		
2320109650		
35.14		
12247		49
384		

Пояснения	Наименование показателя	Код показателя	На 31 декабря 2016 года	На 31 декабря 2015 года	На 31 декабря 2014 года
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
П-1	Нематериальные активы	1110	14 388	32 012	29 420
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
П-2	Основные средства	1150	910 859	1 188 499	847 925
П-3	в том числе: незавершенное строительство	1155	871 284	1 142 975	725 857
П-2	Доходные вложения в материальные ценности	1160	3 264	4 003	9 344
П-5.1	Финансовые вложения	1170	346 278 308	306 466 238	281 325 598
	Отложенные налоговые активы	1180	1 584 874	2 152 104	2 877 063
П-4, 7.1	Прочие внеоборотные активы	1190	12 872 059	3 848 255	10 673 413
	ИТОГО по разделу I	1100	361 663 752	313 691 111	295 762 763
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
П-6	Запасы	1210	6 024	3 141	4 990
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	410 362	336 026	575 432
П-7	Дебиторская задолженность, платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты, в том числе:	1230	24 910 547	16 268 061	23 359 970
П-7.2	Покупатели и заказчики	1231	3 867 502	4 417 035	4 485 524
П-7.4	Авансы выданные	1232	2 720 596	3 028 127	4 940 356
П-7.3	Прочие дебиторы	1236	18 322 449	8 822 899	13 934 090
П-5.2	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	8 441 079	3 977 381	10 483 830
П-5.2, 8	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	41 655 875	20 395 085	23 163 802
П-9	Прочие оборотные активы	1260	834 907	913	12 782
	ИТОГО по разделу II	1200	76 258 794	40 980 607	57 600 806
	БАЛАНС	1600	437 922 546	354 671 718	353 363 569

Пояснения	Наименование показателя	Код показателя	На 31 декабря 2016 года	На 31 декабря 2015 года	На 31 декабря 2014 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	-	-	11 221
П-10	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	195 416 130	195 416 130	195 416 130
П-10	Резервный капитал	1360	504 121	318 048	296 339
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	(59 277 959)	(154 706 428)	(158 297 629)
	ИТОГО по разделу III	1300	429 981 967	334 367 425	330 765 736
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
П-12	Заемные средства	1410	-	950 195	-
	Отложенные налоговые обязательства	1420	410 342	40 574	47 164
П-11	Оценочные обязательства	1430	-	10 095 546	-
П-13.1	Прочие обязательства	1450	-	99 477	11 436
	ИТОГО по разделу IV	1400	410 342	11 185 792	58 600
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
П-12	Заемные средства	1510	-	599	9 178 268
	Кредиторская задолженность, платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты, в том числе:				
П-13.2		1520	5 454 666	7 601 836	12 445 053
П-13.2.1	Поставщики и подрядчики	1521	2 624 911	4 510 806	5 619 045
	Задолженность перед персоналом организации	1522	69 344	1 464	-
	Задолженность перед государственными внебюджетными фондами	1523	29 989	524	475
	Задолженность по налогам и сборам	1524	15 263	588	1 130
	Авансы полученные	1525	2 294 917	2 683 618	5 900 844
П-13.2.2	Прочие кредиторы	1527	420 242	404 836	923 559
	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
П-11	Оценочные обязательства	1540	2 075 571	1 516 066	915 912
	Прочие обязательства	1550	-	-	-
	ИТОГО по разделу V	1500	7 530 237	9 118 501	22 539 233
	БАЛАНС	1700	437 922 546	354 671 718	353 363 569

Руководитель



(подпись)

Б. Ю. Ковальчук

(расшифровка подписи)

14

февраля

201 7 г.

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

за период с 01 января по 31 декабря 2016 г.

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

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

КОДЫ		
0710002		
31	12	2016
33741102		
2320109650		
35.14		
12247	49	
384		

Единица измерения: тыс. руб.

Пояснения	Наименование показателя	Код	За январь - декабрь 2016 г.	За январь - декабрь 2015 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	43 180 221	45 991 160
	экспорт электроэнергии	2111	30 681 583	32 620 882
	продажа электроэнергии (мощности) на внутреннем рынке	2112	9 688 812	8 847 483
	продажа энергетического оборудования	2113	2 682 644	4 366 959
	прочее	2114	127 182	155 836
П-15	Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	2120	(31 669 437)	(33 376 493)
	покупка электроэнергии (мощности) на внутреннем рынке	2121	(26 129 607)	(28 143 616)
	импорт электроэнергии	2123	(3 247 065)	(1 539 346)
	продажа энергетического оборудования	2124	(2 291 445)	(3 687 108)
	прочее	2125	(1 320)	(6 423)
	Валовая прибыль	2100	11 510 784	12 614 667
П-15	Коммерческие расходы	2210	(3 163 283)	(4 085 523)
П-15	Управленческие расходы	2220	(5 719 843)	(5 589 627)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	2 627 658	2 939 517
	Доходы от участия в других организациях	2310	1 037 558	1 691 371
	Проценты к получению	2320	5 695 209	5 744 879
	Проценты к уплате	2330	(188 019)	(544 550)
П-16	Прочие доходы	2340	131 825 860	8 696 700
П-16	Прочие расходы	2350	(42 408 915)	(12 447 934)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	98 589 351	6 079 983
П-17	Текущий налог на прибыль	2410	(158 079)	(1 736 346)
	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	2421	(7 671 646)	1 289 606
	Изменение отложенных налоговых обязательств	2430	(369 768)	6 590
	Изменение отложенных налоговых активов	2450	(567 230)	(437 520)
П-17	Прочее	2460	(19 005)	(191 254)
	Чистая прибыль (убыток) отчетного периода	2400	97 475 269	3 721 453
	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	97 475 269	3 721 453
П-18	Базовая прибыль (убыток) на акцию (руб.)	2900	0,9337	0,0356
П-18	Разводненная прибыль (убыток) на акцию (руб.)	2910	0,9337	0,0356

Руководитель



(подпись)

Б. Ю. Ковальчук
(расшифровка подписи)

" 14 "

февраля

201 7 г.

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ КАПИТАЛА за 2016 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	2016
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 2014 г.	3100	293 339 675	-	195 427 351	296 339	(158 297 629)	330 765 736
за 2015 г.	3210	-	-	-	-	3 721 453	3 721 453
Увеличение капитала - всего:							
в том числе чистая прибыль	3211	X	X	X	X	3 721 453	3 721 453
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	-	-	(11 221)	-	(108 543)	(119 764)
в том числе убыток	3221	X	X	X	X	-	-
переоценка имущества	3222	X	X	(11 221)	X	-	(11 221)
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	-	(108 543)	(108 543)
Изменение добавочного капитала	3230	X	X	-	-	-	X
Изменение резервного капитала	3240	X	X	X	21 709	(21 709)	X
Величина капитала на 31 декабря 2015 г.	3200	293 339 675	-	195 416 130	318 048	(154 706 428)	334 367 425
за 2016г.	3310	-	-	-	-	97 475 269	97 475 269
Увеличение капитала - всего:							
в том числе чистая прибыль	3311	X	X	X	X	97 475 269	97 475 269
переоценка имущества	3312	X	X	-	X	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3313	X	X	-	X	-	-
дополнительный выпуск акций	3314	-	-	-	X	X	-
увеличение номинальной стоимости акций	3315	-	-	-	X	-	X
реорганизация юридического лица	3316	-	-	-	-	-	-
реализация собственных акций	3317	-	-	-	-	-	-

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Уменьшение капитала - всего:	3320	-	-	-	-	(1 860 727)	(1 860 727)
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	-	(1 860 727)	(1 860 727)
Изменение добавочного капитала	3330	X	X	-	-	-	X
Изменение резервного капитала	3340	X	X	X	186 073	(186 073)	X
Величина капитала на 31 декабря 2016 г.	3300	293 339 675	-	195 416 130	504 121	(59 277 959)	429 981 967

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

Наименование показателя	код	На 31 декабря 2014 г.	Изменения капитала за 2015 г.		На 31 декабря 2015 г.
			за счет чистой прибыли (убытка)	за счет иных факторов	
Капитал - всего					
до корректировок	3400	330 765 736	3 721 453	(119 764)	334 367 425
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3410	-	-	-	-
исправление ошибок	3420	-	-	-	-
после корректировок	3500	330 765 736	3 721 453	(119 764)	334 367 425
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 2016 г.	На 31 декабря 2015 г.	На 31 декабря 2014 г.
Чистые активы	3600	429 981 967	334 367 425	330 765 736

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

"14" февраля 2017 г.

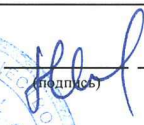


ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ
за 2016 г.

Организация <u>Публичное акционерное общество "Интер РАО ЕЭС"</u>		Форма № 1 по ОКУД	КОДЫ		
Идентификационный номер налогоплательщика		Дата (число, месяц, год)	0710005		
Вид деятельности <u>торговля электроэнергией</u>		по ОКПО	31	12	2016
Организационно-правовая форма/форма собственности		ИНН	33741102		
<u>Публичное акционерное общество /</u>		по ОКВЭД	2320109650		
<u>Иная смешанная российская собственность</u>		по ОКОПФ/ОКФС	35.14		
Единица измерения: тыс. руб.		по ОКЕИ	12247	49	
			384		

Пояснения	Наименование показателя	Код	За 2016 г.	За 2015 г.
	Денежные потоки от текущих операций			
	Поступления - всего	4110	45 828 919	49 646 007
	в том числе:			
	от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	42 892 613	45 374 374
	арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	79 605	157 007
	от перепродажи финансовых вложений	4113	-	-
	прочие поступления	4119	2 856 701	4 114 626
	Платежи - всего	4120	(44 082 128)	(45 498 084)
	в том числе			
	поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы и услуги	4121	(37 592 657)	(39 241 151)
	в связи с оплатой труда работникам	4122	(3 288 645)	(2 920 151)
	процентов по долговым обязательствам	4123	(188 618)	(513 357)
	налога на прибыль организаций	4124	(1 550 369)	(2 328 869)
	прочие платежи	4129	(1 461 839)	(494 556)
	Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	1 746 791	4 147 923
	Денежные потоки от инвестиционных операций			
	Поступления - всего	4210	83 805 494	37 182 572
	в том числе:			
	от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	4 612 467	6 848 123
	от продажи акций других организаций (долей участия)	4212	51 142 896	938 321
	от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213	16 395 977	8 350 087
	дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	5 774 154	5 684 324
	возврат депозитных вкладов, размещенных на срок более 3-х месяцев	4215	5 880 000	15 361 569
	прочие поступления	4219	-	148
	Платежи - всего	4220	(28 035 970)	(34 517 734)
	в том числе			
	в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	(341 136)	(452 625)
	в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	4222	(20 683)	(4 029)
	в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	(18 544 065)	(24 243 662)
	процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224	-	-
	размещение депозитных вкладов на срок более 3-х месяцев	4225	(4 500 000)	(9 752 229)
	прочие платежи	4229	(4 630 086)	(65 189)
	Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	55 769 524	2 664 838

Пояснения	Наименование показателя	Код	За 2016 г.	За 2015 г.
	Денежные потоки от финансовых операций			
	Поступления - всего	4310	2 802 396	3 950 195
	в том числе:			
	получение кредитов и займов	4311	2 802 396	3 950 195
	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	(37 253 035)	(13 604 243)
	в том числе:			
	собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или их выходом из состава участников	4321	-	-
	на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	4322	(1 824 199)	(108 543)
	в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	(3 752 591)	(13 495 700)
П-11	платежи по гарантиям	4324	(31 676 245)	-
	прочие платежи	4329	-	-
	Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	(34 450 639)	(9 654 048)
	Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	23 065 676	(2 841 287)
П-8	Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	20 395 085	23 163 802
П-8	Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	41 655 875	20 395 085
	Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	(1 804 886)	72 570

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

" 14 " февраля 201 7 г.



ПОЯСНЕНИЯ
к бухгалтерской (финансовой) отчетности
ПАО «Интер РАО» за 2016 год

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ПАО «Интер РАО» за 2016 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

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

I. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

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

В 2016 году Общество осуществляло деятельность по продаже электроэнергии на внутреннем рынке и за пределами РФ, по поставке электроэнергетического оборудования за рубеж, а также управляло деятельностью генерирующих, сбытовых, инжиниринговых и прочих компаний, входящих в Группу «Интер РАО».

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

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

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 2320109650.

Среднесписочная численность персонала Общества за 2016 год составила 479 человек (460 человек за 2015 год).

Настоящая отчетность была подписана 14 февраля 2017 г.

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

ПОЯСНЕНИЯ
к бухгалтерской (финансовой) отчетности
ПАО «Интер РАО» за 2016 год

Представительства Общества на 31 декабря 2016 г.:

Наименование	Вид деятельности	Местонахождение
Представительство на территории Республика Эквадор	Функции представительства	Республика Эквадор, г. Кито, Проспект 12 Октября № 24-528 и Луис Кордеро, здание Всемирного торгового центра, Башня Б, офис 403
Представительство на территории Королевства Бельгия	Функции представительства	Королевство Бельгия, 1040, г. Брюссель, Ронд Поинт Шуман, 6

Состав Совета директоров Общества в 2016 г.:

№	ФИО	Должность	Дата изменения в составе
1	Сечин Игорь Иванович	Председатель Совета директоров ПАО «Интер РАО», Главный исполнительный директор, Председатель Правления, Заместитель Председателя Совета директоров ПАО «НК «Роснефть»	
2	Бугров Андрей Евгеньевич	Старший вице-президент ПАО «ГМК «Норильский никель» (Независимый директор)	
3	Гавриленко Анатолий Анатольевич	Генеральный директор ЗАО «Лидер» (Независимый директор)	
4	Ковальчук Борис Юрьевич	Председатель Правления ПАО «Интер РАО»	
5	Локшин Александр Маркович	Первый заместитель генерального директора по операционному управлению Государственной корпорации по атомной энергии «Росатом» (Независимый директор)	
6	Муров Андрей Евгеньевич	Председатель Правления ПАО «ФСК ЕЭС»	
7	Ronald J. Pollett (Рональд Джеймс Поллетт)	Вице-президент GE, Президент и главный исполнительный директор GE в России и СНГ (Независимый директор)	
8	Фёдоров Денис Владимирович	Начальник управления развития электроэнергетического сектора и маркетинга в электроэнергетике ПАО «Газпром», Генеральный директор ООО «Газпромэнергохолдинг»	

ПОЯСНЕНИЯ
к бухгалтерской (финансовой) отчетности
ПАО «Интер РАО» за 2016 год

№	ФИО	Должность	Дата изменения в составе
9	Шугаев Дмитрий Евгеньевич	Заместитель Председателя Совета директоров ПАО «Интер РАО», Заместитель генерального директора Государственной корпорации «Ростех» (Независимый директор)	
10	Рогалёв Николай Дмитриевич	Ректор Федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего профессионального образования «Национальный исследовательский университет «МЭИ» (Независимый директор)	по 10 июня 2016 г.
11	Сниккарс Павел Николаевич	Директор департамента развития электроэнергетики Министерства энергетики Российской Федерации	по 10 июня 2016 г.
12	Сапожникова Елена Владимировна	Исполнительный директор группы компаний UCP (Независимый директор)	с 11 июня 2016 г.
13	Аюев Борис Ильич	Председатель Правления АО «Системный оператор Единой энергетической системы»	с 11 июня 2016 г.

Состав Ревизионной комиссии Общества в 2016 г.:

№	ФИО	Должность	Дата изменения в составе
1	Алимурадова Изумруд Алигаджиевна	Директор по внутреннему аудиту - начальник департамента внутреннего аудита ПАО «ФСК ЕЭС»	
2	Шишкин Дмитрий Львович	Директор по внутреннему контролю ПАО «ФСК ЕЭС»	
3	Щербаков Юрий Александрович	Руководитель департамента казначейства Финансово-экономического центра ПАО «Интер РАО»	
4	Хеймиц Екатерина Викторовна	Начальник отдела контроля сохранности активов контрольно-ревизионного управления департамента внутреннего контроля ПАО «ГМК «Норильский никель»	по 10 июня 2016 г.
5	Рай Светлана Петровна	Руководитель службы внутреннего аудита и контроля ПАО «НК «Роснефть»	по 10 июня 2016 г.
6	Букаев Геннадий Иванович	Советник Президента, руководитель службы внутреннего аудита и контроля ПАО «НК «Роснефть»	с 11 июня 2016 г.

ПОЯСНЕНИЯ
к бухгалтерской (финансовой) отчетности
ПАО «Интер РАО» за 2016 год

№	ФИО	Должность	Дата изменения в составе
7	Фисенко Татьяна Владимировна	Директор Департамента бюджетного планирования и учета Министерства энергетики Российской Федерации	с 11 июня 2016 г.

Состав Правления Общества в 2016 г.:

№	ФИО	Должность	Дата изменения в составе
1	Ковальчук Борис Юрьевич	Председатель Правления ПАО «Интер РАО»	
2	Борис Александр Геннадьевич	Заместитель Председателя Правления ПАО «Интер РАО»	
3	Мирсияпов Ильнар Ильбатырович	Член Правления, руководитель Блока стратегии и инвестиций 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	Цуркан Карина Валерьевна	Член Правления, руководитель Блока трейдинга ПАО «Интер РАО»	
7	Шаров Юрий Владимирович	Член Правления, руководитель Блока инжиниринга ПАО «Интер РАО»	
8	Палунин Дмитрий Николаевич	Член Правления, руководитель Финансово-экономического центра ПАО «Интер РАО»	по 28 октября 2016 г.
9	Мирошниченко Евгений Николаевич	Член Правления, руководитель Финансово-экономического центра ПАО «Интер РАО»	с 29 октября 2016 г.
10	Пахомов Александр Александрович	Член Правления, руководитель Блока правовой работы ПАО «Интер РАО»	по 3 ноября 2016 г.
11	Константинов Михаил Владимирович	Член Правления, руководитель Блока правовой работы ПАО «Интер РАО»	с 4 ноября 2016 г.
12	Филатов Дмитрий Александрович	Член Правления, руководитель Дивизиона снабжения ПАО «Интер РАО»	с 4 ноября 2016 г.

ПОЯСНЕНИЯ
к бухгалтерской (финансовой) отчетности
ПАО «Интер РАО» за 2016 год

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 9 декабря 1998 г. № 60н, Положения по ведению бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Министерства Финансов Российской Федерации от 29 июля 1998 г. № 34н, Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» ПБУ 4/99, утвержденного приказом Министерства Финансов Российской Федерации от 6 июля 1999 г. № 43н.

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

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.

ПОЯСНЕНИЯ
к бухгалтерской (финансовой) отчетности
ПАО «Интер РАО» за 2016 год

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.

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 не денежными 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

ПОЯСНЕНИЯ
к бухгалтерской (финансовой) отчетности
ПАО «Интер РАО» за 2016 год

Общество определяет стоимость аналогичных ценностей.

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

В отчетном году Общество не проводило переоценку основных средств.

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

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

Группа основных средств	Срок полезного использования (число лет) объектов, принятых на баланс
Машины и оборудование	2-16
Транспортные средства	5-8
Производственный и хозяйственный инвентарь	3-20
Другие виды основных средств	3-10

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.

ПОЯСНЕНИЯ
к бухгалтерской (финансовой) отчетности
ПАО «Интер РАО» за 2016 год

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.

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

ПОЯСНЕНИЯ
к бухгалтерской (финансовой) отчетности
ПАО «Интер РАО» за 2016 год

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 2016 года признаков обесценения нематериальных активов не выявлено.

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

- | | |
|--|----------------|
| – права на программные продукты | от 2 до 14 лет |
| – права на использование товарного знака | от 7 до 10 лет |

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».

ПОЯСНЕНИЯ
к бухгалтерской (финансовой) отчетности
ПАО «Интер РАО» за 2016 год

Материально-производственные запасы

В составе материально-производственных запасов Обществом учитываются следующие активы:

- сырье, материалы и т.п., предназначенные для использования при производстве и продаже продукции, товаров, выполнении работ, оказании услуг, для управленческих нужд Общества;
- приобретенные или полученные у других лиц и предназначенные для перепродажи;
- инструменты, инвентарь, оборудование, используемые при производстве и продаже продукции, товаров, выполнении работ, оказании услуг, для управленческих нужд Общества и иные активы:
 - срок службы которых не превышает 12 месяцев (вне зависимости от стоимости);
 - срок службы которых превышает 12 месяцев, но при этом первоначальная стоимость составляет не более 40 000 рублей.

Единицей бухгалтерского учета материально-производственных запасов является номенклатурный номер.

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».

ПОЯСНЕНИЯ
к бухгалтерской (финансовой) отчетности
ПАО «Интер РАО» за 2016 год

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).

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.

ПОЯСНЕНИЯ
к бухгалтерской (финансовой) отчетности
ПАО «Интер РАО» за 2016 год

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

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

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

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

Анализу на предмет необходимости начисления резерва подлежит вся дебиторская задолженность.

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 расчета 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.

ПОЯСНЕНИЯ
к бухгалтерской (финансовой) отчетности
ПАО «Интер РАО» за 2016 год

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.

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

ПОЯСНЕНИЯ
к бухгалтерской (финансовой) отчетности
ПАО «Интер РАО» за 2016 год

(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.

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.

ПОЯСНЕНИЯ
к бухгалтерской (финансовой) отчетности
ПАО «Интер РАО» за 2016 год

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».

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

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

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

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

ПОЯСНЕНИЯ
к бухгалтерской (финансовой) отчетности
ПАО «Интер РАО» за 2016 год

Учет займов и кредитов

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

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

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

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

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

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

ПОЯСНЕНИЯ
к бухгалтерской (финансовой) отчетности
ПАО «Интер РАО» за 2016 год

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.

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

ПОЯСНЕНИЯ
к бухгалтерской (финансовой) отчетности
ПАО «Интер РАО» за 2016 год

котируются 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.

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:

ПОЯСНЕНИЯ
к бухгалтерской (финансовой) отчетности
ПАО «Интер РАО» за 2016 год

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.

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

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

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

ПОЯСНЕНИЯ
к бухгалтерской (финансовой) отчетности
ПАО «Интер РАО» за 2016 год

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.

Денежные средства и их эквиваленты, отражение денежных потоков

Денежные средства и их эквиваленты

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

Свернутое отражение денежных потоков

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в случаях, когда они характеризуют не столько деятельность Общества, сколько деятельность его контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обуславливают соответствующие

ПОЯСНЕНИЯ
к бухгалтерской (финансовой) отчетности
ПАО «Интер РАО» за 2016 год

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;
- платежи и поступления от покупки и продажи валюты;
- возвраты денежных средств, связанные с расчетами с покупателями и заказчиками, поставщиками и подрядчиками;
- расчеты с подотчетными лицами;
- расчеты с сотрудниками по заработной плате;
- расчеты по дивидендам (в случае возврата в связи с некорректно указанными реквизитами).

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.

Прочее

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.

ПОЯСНЕНИЯ
к бухгалтерской (финансовой) отчетности
ПАО «Интер РАО» за 2016 год

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 2016 г.

Курсы валют составили на эту дату 60,6569 руб. за 1 доллар США (31 декабря 2015 г. – 72,8827 руб., 31 декабря 2014 г. – 56,2584 руб.), 63,8111 руб. за 1 евро (31 декабря 2015 г. – 79,6972 руб., 31 декабря 2014 г. – 68,3427 руб.).

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

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.

ПОЯСНЕНИЯ
к бухгалтерской (финансовой) отчетности
ПАО «Интер РАО» за 2016 год

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.

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

ПОЯСНЕНИЯ
к бухгалтерской (финансовой) отчетности
ПАО «Интер РАО» за 2016 год

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.

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

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

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

ПОЯСНЕНИЯ
к бухгалтерской (финансовой) отчетности
ПАО «Интер РАО» за 2016 год

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

С целью унификации методологии бухгалтерского учета для российского периметра компаний Группы «Интер РАО» в рамках проекта «Разработка и внедрение корпоративной унифицированной учетной методологии Группы «Интер РАО»» в 2015 году был разработан стандарт Группы «Интер РАО» – «Корпоративная унифицированная учетная политика по бухгалтерскому учету», являющийся основой для разработки локальных учетных политик Общества и его дочерних обществ.

Основные изменения в учетной политике Общества на 2016 год касаются:

- учета неисключительных прав в составе НМА;
- учета доходов от сдачи имущества в аренду в составе доходов от обычных видов деятельности (выручки);
- свернутого отражения некоторых доходов и расходов в отчете о финансовых результатах (например, курсовых разниц, оценочных обязательств).

Влияние изменений учетной политики на бухгалтерскую (финансовую) отчетность Общества в соответствии с п.п. 13-16 ПБУ 1/2008 «Учетная политика предприятия» раскрыто в разделе III «Изменение сравнительных показателей» настоящих Пояснений.

Изменения в законодательстве не оказали влияния на учетную политику Общества в 2016 году.

Существенные изменения в учетную политику Общества на 2017 год не вносились.

III. ИЗМЕНЕНИЕ СРАВНИТЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ

В связи с изменением учетной политики в соответствии с ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации», величина остатков на 31 декабря 2015 и 2014 гг. составила:

ПОЯСНЕНИЯ
к бухгалтерской (финансовой) отчетности
ПАО «Интер РАО» за 2016 год

Наименование	Статья баланса	Сальдо по состоянию на 31.12.2015 г. (до пересчета)	Влияние изменений в учетной политике на 31.12.2015 г.	Сальдо по состоянию на 31.12.2015 г. (после пересчета)	Сальдо по состоянию на 31.12.2014 г. (до пересчета)	Влияние изменений в учетной политике на 31.12.2014 г.	Сальдо по состоянию на 31.12.2014 г. (после пересчета)
I. Внеоборотные активы							
Нематериальные активы	1110	20 922	11 090	32 012	9 269	20 151	29 420
модернизация НМА			3 533			3 446	
учет неисключительных прав в составе НМА			4 404			10 269	
учет вложений в незавершенные нематериальные активы в составе НМА			3 153			6 436	
Прочие внеоборотные активы	1190	3 856 542	(8 287)	3 848 255	10 713 407	(39 994)	10 673 413
модернизация НМА			(2 881)			(2 909)	
учет неисключительных прав в составе НМА			(2 253)			(4 228)	
учет вложений в незавершенные нематериальные активы в составе НМА			(3 153)			(6 436)	
учет расчетов по страхованию			–			(27 135)	
отражение РБП в зависимости от остаточного срока получения экономических выгод (в целом по активу) на отчетную дату			–			714	
Итого по разделу I	1100	313 688 308	2 803	313 691 111	295 782 606	(19 843)	295 762 763
II. Оборотные активы							
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	335 684	342	336 026	575 432	–	575 432
НДС по авансам выданным под приобретение основных средств			342			–	
Дебиторская задолженность, платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты	1230	16 259 756	8 305	16 268 061	23 354 543	5 427	23 359 970
в том числе:							
покупатели и заказчики	1231	4 336 833	80 202	4 417 035	4 352 875	132 649	4 485 524
задолженность по векселям третьих лиц в оплату электроэнергии (мощности)			72 698			81 411	
расчеты по агентским договорам			7 504			51 238	
авансы выданные	1232	3 046 821	(18 694)	3 028 127	4 949 393	(9 037)	4 940 356
НДС по авансам выданным под приобретение основных средств			(342)			–	
авансы выданные по лизинговым платежам			(26 999)			(14 464)	
учет расчетов по страхованию			8 647			5 427	
прочие дебиторы	1236	8 876 102	(53 203)	8 822 899	14 052 275	(118 185)	13 934 090
задолженность по векселям третьих лиц в оплату электроэнергии (мощности)			(72 698)			(81 411)	
расчеты по агентским договорам			(7 504)			(51 238)	
авансы выданные по лизинговым платежам			26 999			14 464	
Прочие оборотные активы	1260	39 978	(39 065)	913	51 376	(38 594)	12 782
модернизация НМА			(652)			(537)	
учет неисключительных прав в составе НМА			(2 151)			(6 041)	
учет расчетов по страхованию			(36 262)			(31 302)	
отражение РБП в зависимости от остаточного срока получения экономических выгод (в целом по активу) на отчетную дату			–			(714)	
Итого по разделу II	1200	41 011 025	(30 418)	40 980 607	57 633 973	(33 167)	57 600 806
БАЛАНС	1600	354 699 333	(27 615)	354 671 718	353 416 579	(53 010)	353 363 569
III. Капитал и резервы							
Итого по разделу III	1300	334 367 425	–	334 367 425	330 765 736	–	330 765 736

ПОЯСНЕНИЯ
к бухгалтерской (финансовой) отчетности
ПАО «Интер РАО» за 2016 год

Наименование	Статья баланса	Сальдо по состоянию на 31.12.2015 г. (до пересчета)	Влияние изменений в учетной политике на 31.12.2015 г.	Сальдо по состоянию на 31.12.2015 г. (после пересчета)	Сальдо по состоянию на 31.12.2014 г. (до пересчета)	Влияние изменений в учетной политике на 31.12.2014 г.	Сальдо по состоянию на 31.12.2014 г. (после пересчета)
IV. Долгосрочные обязательства							
Прочие обязательства	1450	99 477	–	99 477	38 571	(27 135)	11 436
<i>учет расчетов по страхованию</i>			–			(27 135)	
Итого по разделу IV	1400	11 185 792	–	11 185 792	85 735	(27 135)	58 600
V. Краткосрочные обязательства							
Кредиторская задолженность, платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты	1520	7 629 451	(27 615)	7 601 836	12 470 928	(25 875)	12 445 053
в том числе:							
поставщики и подрядчики	1521	3 638 735	872 071	4 510 806	4 805 800	813 245	5 619 045
<i>расчеты по агентским договорам</i>			872 071			813 245	
авансы полученные	1525	2 683 251	367	2 683 618	5 900 844	–	5 900 844
<i>расчеты по агентским договорам</i>			367			–	
прочие кредиторы	1527	1 304 889	(900 053)	404 836	1 762 679	(839 120)	923 559
<i>учет расчетов по страхованию</i>			(27 615)			(25 875)	
<i>расчеты по агентским договорам</i>			(872 438)			(813 245)	
Итого по разделу V	1500	9 146 116	(27 615)	9 118 501	22 565 108	(25 875)	22 539 233
БАЛАНС	1700	354 699 333	(27 615)	354 671 718	353 416 579	(53 010)	353 363 569

Изменения сравнительных показателей отчета о финансовых результатах в результате изменений учетной политики отражены в следующей таблице:

Наименование	Статья отчета о финансовых результатах	За 2015 г. (до пересчета)	Влияние изменений в учетной политике за 2015 г.	За 2015 г. (после пересчета)
ВСЕГО изменения в учетной политике				
Выручка	2110	45 953 526	37 634	45 991 160
в том числе:				
прочее	2114	118 202	37 634	155 836
Себестоимость	2120	(33 370 070)	(6 423)	(33 376 493)
в том числе:				
прочее	2125	–	(6 423)	(6 423)
Валовая прибыль	2100	12 583 456	31 211	12 614 667
Коммерческие расходы	2210	(4 084 085)	(1 438)	(4 085 523)
Управленческие расходы	2220	(5 562 560)	(27 067)	(5 589 627)
Прибыль от продаж	2200	2 936 811	2 706	2 939 517
Проценты к получению	2320	5 765 118	(20 239)	5 744 879
Проценты к уплате	2330	(550 272)	5 722	(544 550)
Прочие доходы	2340	58 452 642	(49 755 942)	8 696 700
Прочие расходы	2350	(62 215 687)	49 767 753	(12 447 934)
Прибыль до налогообложения	2300	6 079 983	–	6 079 983
в том числе:				
Учет доходов от сдачи имущества в аренду в составе выручки				
Выручка	2110	45 953 526	37 634	45 991 160
в том числе:				
прочее	2114	118 202	37 634	155 836
Себестоимость	2120	(33 370 070)	(6 423)	(33 376 493)
в том числе:				
прочее	2125	–	(6 423)	(6 423)
Управленческие расходы	2220	(5 562 560)	842	(5 561 718)
Прочие доходы	2340	58 452 642	(37 634)	58 415 008
Прочие расходы	2350	(62 215 687)	5 581	(62 210 106)
Учет взносов в некоммерческие организации в составе коммерческих расходов				
Коммерческие расходы	2210	(4 084 085)	(1 438)	(4 085 523)
Прочие расходы	2350	(62 215 687)	1 438	(62 214 249)

ПОЯСНЕНИЯ
к бухгалтерской (финансовой) отчетности
ПАО «Интер РАО» за 2016 год

Наименование	Статья отчета о финансовых результатах	За 2015 г. (до пересчета)	Влияние изменений в учетной политике за 2015 г.	За 2015 г. (после пересчета)
Учет расходов на проведение годового общего собрания акционеров в составе управленческих расходов				
Управленческие расходы	2220	(5 562 560)	(27 909)	(5 590 469)
Прочие расходы	2350	(62 215 687)	27 909	(62 187 778)
Учет процентов за пользование чужими денежными средствами в составе прочих доходов и расходов				
Проценты к получению	2320	5 765 118	(20 239)	5 744 879
Проценты к уплате	2330	(550 272)	5 722	(544 550)
Прочие доходы	2340	58 452 642	20 239	58 472 881
Прочие расходы	2350	(62 215 687)	(5 722)	(62 221 409)
Свернутое отражение прочих доходов и расходов				
Прочие доходы	2340	58 452 642	(49 738 547)	8 714 095
<i>в том числе:</i>				
<i>курсовые разницы</i>		21 360 669	(20 218 275)	1 142 394
<i>операции купли-продажи валюты</i>		28 662 424	(28 662 424)	—
<i>резерв по сомнительным долгам</i>		723 768	(723 768)	—
<i>резерв под обесценение финансовых вложений</i>		134 080	(134 080)	—
Прочие расходы	2350	(62 215 687)	49 738 547	(12 477 140)
<i>в том числе:</i>				
<i>курсовые разницы</i>		(20 218 275)	20 218 275	—
<i>операции купли-продажи валюты</i>		(28 723 519)	28 662 424	(61 095)
<i>резерв по сомнительным долгам</i>		(1 902 550)	723 768	(1 178 782)
<i>резерв под обесценение финансовых вложений</i>		(259 412)	134 080	(125 332)

В связи с отраженными изменениями сумма базовой прибыли на одну акцию за 2015 год не изменилась.

В отчете о движении денежных средств изменены сравнительные показатели за 2015 год в связи с переносом НДФЛ в размере 313 480 тыс. руб. из строки 4129 «Прочие платежи по текущей деятельности» в строку 4122 «Платежи в связи с оплатой труда работникам».

В расшифровки Пояснений для сопоставимости данных были внесены исправления в соответствии с вышеизложенной информацией.

IV. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ

1. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

По состоянию на 31 декабря 2016 г. у Общества отсутствуют ранее обесцененные нематериальные активы, а также нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования.

ПОЯСНЕНИЯ
к бухгалтерской (финансовой) отчетности
ПАО «Интер РАО» за 2016 год

Оставшийся срок полезного использования нематериальных активов составляет:

- по исключительным правам на программные продукты и информационные системы – от 2-х до 7-ми лет;
- по неисключительным правам на программные продукты и информационные системы – от 1-го до 6-ти лет;
- по товарным знакам – 3 года;
- по полезной модели – 6 лет.

В отчетном году сроки полезного использования нематериальных активов не пересматривались.

В результате модернизации первоначальная стоимость нематериальных активов увеличилась на 381 тыс. руб.

Первоначальная стоимость нематериальных активов с полностью погашенной стоимостью, но не списанных с бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2016 г. составляет 15 770 тыс. руб., в том числе исключительные права на программные продукты и информационные системы - 15 650 тыс. руб., прочие нематериальные активы - 120 тыс. руб. (на 31 декабря 2015 г. и на 31 декабря 2014 г. - отсутствуют).

В отчетном периоде Обществом был реализован дочерней организации нематериальный актив балансовой стоимостью 16 317 тыс. руб.

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

ПОЯСНЕНИЯ
к бухгалтерской (финансовой) отчетности
ПАО «Интер РАО» за 2016 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	
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация	поступило	выбыло		начислено амортизации	первоначальная стоимость	накопленная амортизация
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация			
Нематериальные активы - всего	5100	2016	58 113	(29 254)	6 859	(28 763)	12 446	(5 445)	36 209	(22 253)
	5110	2015	49 486	(26 502)	19 193	(10 566)	10 494	(13 246)	58 113	(29 254)
в том числе:										
Исключительные права на программные продукты и информационные системы	5101	2016	42 057	(17 702)	6 459	(18 300)	1 983	(3 225)	30 216	(18 944)
	5111	2015	23 123	(10 541)	18 934	—	—	(7 161)	42 057	(17 702)
Прочие НМА с исключительными правами	5102	2016	280	(180)	400	—	—	(72)	680	(252)
	5112	2015	280	(147)	—	—	—	(33)	280	(180)
Неисключительные права на программные продукты и информационные системы	5103	2016	15 776	(11 372)	—	(10 463)	10 463	(2 148)	5 313	(3 057)
	5113	2015	26 083	(15 814)	259	(10 566)	10 494	(6 052)	15 776	(11 372)

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

Наименование показателя	Код	Период	На начало периода	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано затрат, как не давших положительного результата	принято к учету в качестве нематериальных активов	
Затраты по незаконченным НМА, авансы выданные на приобретение НМА - всего	5180	2016	3 153	7 291	(3 153)	(6 859)	432
	5190	2015	6 436	19 193	(3 283)	(19 193)	3 153
в том числе:							
Исключительные права на программные продукты и информационные системы	5181	2016	3 153	6 459	(3 153)	(6 459)	—
	5191	2015	6 436	18 934	(3 283)	(18 934)	3 153
Неисключительные права на программные продукты и информационные системы	5182	2016	—	—	—	—	—
	5192	2015	—	259	—	(259)	—
Прочие незавершенные затраты в объекты НМА	5183	2016	—	400	—	(400)	—
	5193	2015	—	—	—	—	—
Авансы выданные под приобретение нематериальных активов	5184	2016	—	432	—	—	432
	5194	2015	—	—	—	—	—

ПОЯСНЕНИЯ
к бухгалтерской (финансовой) отчетности
ПАО «Интер РАО» за 2016 год

2. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА И ДОХОДНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ В МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЦЕННОСТИ

Балансовая стоимость основных средств по состоянию на 31 декабря 2016 г. составила 39 575 тыс. руб. (45 524 тыс. руб. – на 31 декабря 2015 г.; 122 068 тыс. руб. – на 31 декабря 2014 г.).

Балансовая стоимость полностью амортизированных основных средств без учета накопленной амортизации по состоянию на 31 декабря 2016 г. составила 131 029 тыс. руб. (31 477 тыс. руб. – на 31 декабря 2015 г.; 41 373 тыс. руб. – на 31 декабря 2014 г.).

Балансовая стоимость полностью амортизированных доходных вложений в материальные ценности без учета накопленной амортизации по состоянию на 31 декабря 2016 г. составила 15 894 тыс. руб. (на 31 декабря 2015 г. и на 31 декабря 2014 г. - отсутствуют).

По состоянию на 31 декабря 2016 г., 31 декабря 2015 г. и 31 декабря 2014 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 17 210 тыс. руб. (14 289 тыс. руб. – в 2015 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		
	2016 г.	2015 г.	2014 г.
Реализация по договорам купли-продажи	421	12 383	384 349
Ликвидация, списание	330	35	10 476
Передача в уставный капитал	–	–	316 125
ИТОГО	751	12 418	710 950

ПОЯСНЕНИЯ
к бухгалтерской (финансовой) отчетности
ПАО «Интер РАО» за 2016 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	
		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Увеличение стоимости в результате поступлений	Амортизация	Уменьшение стоимости в результате			Накопленная амортизация
						Первоначальная стоимость	Выбытие	Обесценение	
						Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего									
2016	5200	225 356	(179 832)	17 210	(22 408)	(12 208)	11 457	—	230 358 (190 783)
2015	5210	303 035	(180 967)	14 289	(56 475)	(36 813)	24 395	(55 155)	225 356 (179 832)
в том числе:									
Здания и сооружения									
2016	5201	—	—	—	—	—	—	—	—
2015	5211	11 556	(1 156)	—	(241)	(11 556)	1 397	—	—
Машины и оборудование									
2016	5202	146 430	(133 345)	2 788	(8 467)	(6 758)	6 752	—	142 460 (135 060)
2015	5212	225 149	(148 132)	1 261	(41 029)	(24 825)	22 601	(55 155)	146 430 (133 345)
Инструменты и хозяйственные приспособления									
2016	5203	54 645	(33 807)	2 673	(10 148)	—	—	—	57 318 (43 955)
2015	5213	51 259	(22 795)	3 818	(11 409)	(432)	397	—	54 645 (33 807)
Транспортные средства									
2016	5204	16 773	(5 621)	11 749	(3 507)	(5 450)	4 705	—	23 072 (4 423)
2015	5214	7 704	(4 142)	9 069	(1 479)	—	—	—	16 773 (5 621)
Другие виды основных средств									
2016	5206	7 508	(7 059)	—	(286)	—	—	—	7 508 (7 345)
2015	5216	7 367	(4 742)	141	(2 317)	—	—	—	7 508 (7 059)
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего									
2016	5200	20 469	(16 466)	—	(739)	—	—	—	20 469 (17 205)
2015	5210	20 469	(11 125)	—	(5 341)	—	—	—	20 469 (16 466)
в том числе:									
Здания и сооружения									
2016	5220	4 575	(990)	—	(321)	—	—	—	4 575 (1 311)
2015	5230	4 575	(668)	—	(322)	—	—	—	4 575 (990)
Машины и оборудование									
2016	5220	15 894	(15 476)	—	(418)	—	—	—	15 894 (15 894)
2015	5230	15 894	(10 457)	—	(5 019)	—	—	—	15 894 (15 476)

ПОЯСНЕНИЯ
к бухгалтерской (финансовой) отчетности
ПАО «Интер РАО» за 2016 год

Арендованные основные средства

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2016 г.	На 31 декабря 2015 г.	На 31 декабря 2014 г.
Основные средства, учитываемые на балансовых счетах (первоначальная стоимость), в т.ч.:				
Основные средства, переданные в операционную аренду	5280	–	–	11 556
ИТОГО		–	–	11 556
Основные средства, учитываемые на забалансовых счетах, в т.ч.:				
Основные средства, полученные в операционную аренду	5283	1 585 255	1 013 906	1 010 379
Основные средства, полученные в финансовую аренду (лизинг)	5286	1 099 771	1 778 188	1 778 188
ИТОГО		2 685 026	2 792 094	2 788 567

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:

Наименование объекта лизинга	Срок действия договора	Стоимость на 31 декабря 2016 г.	Стоимость на 31 декабря 2015 г.	Стоимость на 31 декабря 2014 г.
Воздушное судно Bombardier CL-60002B16	март 2016 года	–	678 417	678 417
Воздушное судно Bombardier Global Express BD-700-1A10	август 2018 года	1 099 771	1 099 771	1 099 771
ИТОГО		1 099 771	1 778 188	1 778 188

В течение 2016 года начислено лизинговых платежей в сумме 223 592 тыс. руб. (267 168 тыс. руб. – в 2015 году; 199 911 тыс. руб. – в 2014 году). Авансы по выкупным платежам за воздушное судно по состоянию на 31 декабря 2016 г. составили 871 284 тыс. руб. (1 141 075 тыс. руб. – на 31 декабря 2015 г.; 721 367 тыс. руб. – на 31 декабря 2014 г.) и отражены в составе незавершенного строительства (см. раздел 3 «Незавершенное строительство» настоящих Пояснений).

ПОЯСНЕНИЯ
к бухгалтерской (финансовой) отчетности
ПАО «Интер РАО» за 2016 год

Общая сумма обязательств, подлежащих уплате по договору лизинга, в период с 2017 года по 2018 год составляет 11 917 тыс. долларов США (экв. 722 863 тыс. руб.). Из них лизинговые платежи составляют 4 791 тыс. долларов США (экв. 290 622 тыс. руб.), выкупные платежи 7 126 тыс. долларов США (экв. 432 241 тыс. руб.).

После окончания срока действия договора лизинга Общество в апреле 2016 года выкупило воздушное судно Bombardier CL-60002B16 и реализовало его дочерней организации по договору купли-продажи с рассрочкой платежа до марта 2026 года.

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 2015 г.	Поступило в 2016 году	Выбыло в 2016 году	Стоимость на 31 декабря 2016 г.
Офисное помещение Исполнительного аппарата в БЦ «ЛУЧ»	март 2017 года	1 012 009	930 938	(1 012 009)	930 938
Воздушное судно Bombardier CL-60002B16	март 2026 года	—	652 415	—	652 415
Прочее имущество общехозяйственного назначения	2018 год	1 897	34	(29)	1 902
ИТОГО		1 013 906	1 583 387	(1 012 038)	1 585 255

ПОЯСНЕНИЯ
к бухгалтерской (финансовой) отчетности
ПАО «Интер РАО» за 2016 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 2016 г. в составе авансов выданных по выкупной стоимости лизингового имущества числятся выкупные платежи по договору лизинга воздушного судна в сумме 871 284 тыс. руб. (1 141 075 тыс. руб. – на 31 декабря 2015 г.; 721 367 тыс. руб. – на 31 декабря 2014 г.). Прочие авансы, выданные поставщикам при приобретении основных средств (без НДС) по состоянию на 31 декабря 2016 года отсутствуют (1 900 тыс. руб. на 31 декабря 2015 г., на 31 декабря 2014 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	списано (в т. ч. реализовано)	принято к учету в составе основных средств	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации основных средств - всего:	5240	2016	1 142 975	334 011	(588 492)	(17 210)	871 284
	5250	2015	725 857	435 897	(4 490)	(14 289)	1 142 975
в том числе:							
затраты на строительство и приобретение объектов основных средств	5241	2016	–	15 310	–	(15 310)	–
	5251	2015	4 490	14 289	(4 490)	(14 289)	–
авансы выданные по выкупной стоимости лизингового имущества	5243	2016	1 141 075	318 701	(588 492) ¹	–	871 284
	5253	2015	721 367	419 708	–	–	1 141 075
авансы выданные на приобретение основных средств	5244	2016	1 900	–	–	(1 900)	–
	5254	2015	–	1 900	–	–	1 900

¹ см. п.2 «Основные средства и доходные вложения в материальные ценности / Основные средства, полученные в лизинг» настоящих Пояснений

ПОЯСНЕНИЯ
к бухгалтерской (финансовой) отчетности
ПАО «Интер РАО» за 2016 год

4. ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

Информация о составе прочих внеоборотных активов Общества представлена ниже:

Наименование	На 31 декабря 2016 г.	На 31 декабря 2015 г.	На 31 декабря 2014 г.
Дебиторская задолженность, платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты	8 205 300	3 848 255	10 672 509
Денежные средства с ограничением к использованию, в том числе мораторные проценты ¹	4 666 598	—	—
Расходы будущих периодов со сроком погашения свыше 12 месяцев	161	—	904
ИТОГО	12 872 059	3 848 255	10 673 413

¹ 21 октября 2016 года в банке АКБ «ПЕРЕСВЕТ» (АО) (далее – Банк), была введена процедура внешнего управления, функции временной администрации были возложены на ГК «Агентство по страхованию вкладов» (далее – АСВ). В соответствии с планом участия АСВ реализует комплекс мероприятий для предупреждения банкротства Банка.

По состоянию на отчетную дату АСВ не провело конкурс по отбору инвестора для проведения санации Банка, также не был выработан план мероприятий по реструктуризации задолженности Банка. Таким образом, на текущий момент существует неопределенность в отношении будущих событий и их влияния на финансовые результаты Общества.

С 23 января 2017 года Банк России повторно ввел мораторий на удовлетворение требований кредиторов Банка сроком на три месяца.

Руководство Общества полагает, что наиболее вероятный план по реструктуризации задолженности Банка будет включать конвертацию 85% задолженности Банка перед Обществом в долгосрочные конвертируемые облигации Банка со сроком обращения на 15 лет с процентной ставкой 0,51% годовых и опцией у Банка по конвертации облигаций в акции, оставшаяся сумма в размере 15% задолженности будет возвращена Банком в краткосрочной перспективе.

ПОЯСНЕНИЯ
к бухгалтерской (финансовой) отчетности
ПАО «Интер РАО» за 2016 год

В бухгалтерском балансе долгосрочная часть задолженности Банка отражена в составе прочих внеоборотных активов; задолженность, погашение которой ожидается в краткосрочной перспективе, отражена в составе прочих оборотных активов.

Дисконтированная по рыночной ставке стоимость долгосрочной задолженности Банка составляет 956 620 тыс. руб.

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 30 декабря 2016 г.

Финансовые вложения отражены в бухгалтерском балансе за вычетом резерва под обесценение финансовых вложений в сумме 346 278 308 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2016 г. (306 466 238 тыс. руб. – на 31 декабря 2015 г.; 281 325 598 тыс. руб. – на 31 декабря 2014 г.).

По состоянию на 31 декабря 2016 г. величина резерва, созданного под обесценение долгосрочных финансовых вложений в уставные (складочные) капиталы других компаний, составляет 26 167 480 тыс. руб. (86 771 930 тыс. руб. – на 31 декабря 2015 г.; 86 646 598 тыс. руб. – на 31 декабря 2014 г.).

ПОЯСНЕНИЯ
к бухгалтерской (финансовой) отчетности
ПАО «Интер РАО» за 2016 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	2016	393 255 604	(86 789 366)	1 382 021	(20 369 987)	(909 563)	60 604 450	(894 851)	372 463 224	(26 184 916)
	5311	2015	367 989 632	(86 664 034)	24 604 185	(4 878 352)	7 159 520	(125 332)	(1 619 381)	393 255 604	(86 789 366)
в том числе:											
<i>учитываемые по текущей рыночной стоимости</i>											
акции, котируемые на бирже	5302	2016	16 370 868	—	—	(15 790 416)	53 053	—	—	633 505	—
	5322	2015	16 197 825	—	—	—	5 926 743	—	(5 753 700)	16 370 868	—
<i>учитываемые по фактическим затратам</i>											
акции и паи	5303	2016	366 884 723	(86 771 930)	20 910	(359 733)	—	60 604 450	—	366 545 900	(26 167 480)
	5323	2015	342 517 815	(86 646 598)	22 464 106	(3 850 898)	—	(125 332)	5 753 700	366 884 723	(86 771 930)
займы	5304	2016	9 982 577	—	1 361 111	(4 219 838)	(962 616)	—	(894 851)	5 266 383	—
	5324	2015	9 256 556	—	2 140 079	(1 027 454)	1 232 777	—	(1 619 381)	9 982 577	—
вклады в совместную деятельность	5307	2016	17 436	(17 436)	—	—	—	—	—	17 436	(17 436)
	5327	2015	17 436	(17 436)	—	—	—	—	—	17 436	(17 436)
Краткосрочные - всего	5308	2016	3 977 381	—	21 682 954	(18 056 139)	(57 968)	—	894 851	8 441 079	—
	5328	2015	10 483 830	—	31 855 812	(40 876 770)	895 128	—	1 619 381	3 977 381	—
в том числе:											
<i>учитываемые по фактическим затратам</i>											
займы	5310	2016	2 597 381	—	17 182 954	(12 176 139)	(57 968)	—	894 851	8 441 079	—
	5330	2015	4 389 618	—	22 103 583	(25 515 201)	—	—	1 619 381	2 597 381	—
депозиты в банках	5311	2016	1 380 000	—	4 500 000	(5 880 000)	—	—	—	—	—
	5331	2015	6 094 212	—	9 752 229	(15 361 569)	895 128	—	—	1 380 000	—
Финансовые вложения - Итого		2016	397 232 985	(86 789 366)	23 064 975	(38 426 126)	(967 531)	60 604 450	—	380 904 303	(26 184 916)
		2015	378 473 462	(86 664 034)	56 459 997	(45 755 122)	8 054 648	(125 332)	—	397 232 985	(86 789 366)

ПОЯСНЕНИЯ
к бухгалтерской (финансовой) отчетности
ПАО «Интер РАО» за 2016 год

Участие в уставном капитале других организаций

Котируемые финансовые вложения

Акции котируемые

В 2015-2016 годах Общество не инвестировало денежные средства в приобретение акций, котируемых на фондовой бирже.

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

Наименование юридического лица эмитента	На 31 декабря 2015 г.		Переоценка	Выбыло в 2016 году	На 31 декабря 2016 г.	
	Процент участия в капитале	Величина финан- сового вложения			Процент участия в капитале	Величина финан- сового вложения
ПАО «Иркутскэнерго»	40,007	15 790 416	—	(15 790 416)	—	—
ПАО «Тамбовская энергосбытовая компания»	59,3845	122 205	15 017	—	59,3845	137 222
ПАО «Саратовэнерго»	56,2254	458 247	38 036	—	56,2254	496 283
ИТОГО		16 370 868	53 053	(15 790 416)		633 505

В июне 2016 года Общество осуществило продажу 1 907 055 080 штук обыкновенных акций (40,007% уставного капитала) ПАО «Иркутскэнерго» компании ООО «Тельмамская ГЭС» с рассрочкой платежа до конца мая 2018 года.

Некотируемые финансовые вложения

Акции и прочие финансовые вложения некотируемые

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

ПОЯСНЕНИЯ
к бухгалтерской (финансовой) отчетности
ПАО «Интер РАО» за 2016 год

Наименование юридического лица	На 31 декабря 2015 г.			Величина дополнительного вклада в 2016 году	На 31 декабря 2016 г.		
	Процент участия в капитале	Величина вклада	Резерв		Процент участия в капитале	Величина вклада	Резерв
RAO Intertech B.V.	100,0	891 441	–	17 419	100,0	908 860	–
ИТОГО		891 441	–	17 419		908 860	–

В соответствии с условиями соглашения о дополнительном вкладе Общество в отчетном периоде увеличило вклад в капитал 100% дочерней компании RAO Intertech B.V. на сумму 17 419 тыс. руб. (экв. 261 тыс. евро).

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

Наименование юридического лица	На 31 декабря 2015 г.			Выбыло в 2016 году	На 31 декабря 2016 г.		
	Процент участия в капитале	Величина вклада	Резерв		Процент участия в капитале	Величина вклада	Резерв
ОАО «Разданская энергетическая компания» (РазТЭС)»	50,0	312 290	–	(312 290)	–	–	–
ИТОГО		312 290	–	(312 290)		–	–

В 4 квартале 2016 года Общество реализовало 798 715 штук обыкновенных акций (50% уставного капитала) ОАО «Разданская энергетическая компания (РазТЭС)» (Республика Армения) Группе компаний «Ташир».

Доли в уставном капитале обществ с ограниченной ответственностью

Общество в отчетном периоде увеличило инвестиции в зависимое общество путем внесения дополнительного вклада в уставный капитал, увеличив долю участия до 100%:

Наименование юридического лица	На 31 декабря 2015 г.			Величина дополни- тельного вклада в 2016 году	Изменение резерва в 2016 году	На 31 декабря 2016 г.		
	Процент участия в капитале	Величина вклада	Резерв			Процент участия в капитале	Величина вклада	Резерв
ООО «Энергоконнект»	50,0	4 229	(3 514)	3 491	–	100,0	7 720	(3 514)
ИТОГО		4 229	(3 514)	3 491	–		7 720	(3 514)

ПОЯСНЕНИЯ
к бухгалтерской (финансовой) отчетности
ПАО «Интер РАО» за 2016 год

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

Наименование юридического лица	На 31 декабря 2015 г.			Выбыло в 2016 году	Изменение резерва в 2016 году	На 31 декабря 2016 г.		
	Процент участия в капитале	Величина вклада	Резерв			Процент участия в капитале	Величина вклада	Резерв
ТОО «ИНТЕР РАО Центральная Азия»	100,0	47 443	(47 443)	(47 443)	47 443	–	–	–
ИТОГО		47 443	(47 443)	(47 443)	47 443		–	–

Информация о финансовых вложениях по состоянию на 31 декабря 2016 г., находящихся в залоге и в доверительном управлении представлена в таблице ниже:

Наименование показателя	Код	На 31.12.2016	На 31.12.2015	На 31.12.2014
Финансовые вложения, находящиеся в залоге - всего	5320	961 099	1 138 507	1 631 086
в том числе:				
акции АО «СЭГРЭС-2»	5321	961 099	1 138 507	1 631 086
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи) - всего	5325	–	–	21 385
в том числе:				
акции ПАО «Томскэнергосбыт», переданные в ДУ ЗАО «Газпромбанк-Управление активами»	5328	–	–	21 385

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 бухгалтерской (финансовой) отчетности
ПАО «Интер РАО» за 2016 год

Информация об участии Общества в уставных капиталах других организаций с указанием доли владения по состоянию на 31 декабря 2016 г. представлена ниже:

Наименование юридического лица	Процент участия в капитале на 31 декабря 2016 г.	Величина финансового вложения на 31 декабря 2016 г.	Резерв под обесценение на 31 декабря 2016 г.	Величина вложения за минусом резерва на 31 декабря 2016 г.	Величина вложения за минусом резерва на 31 декабря 2015 г.	Величина вложения за минусом резерва на 31 декабря 2014 г.
Вложения в дочерние общества		362 740 766	(24 786 006)	337 954 760	277 323 075	257 442 860
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	33 004 516	13 769 840
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
ПАО «Мосэнергосбыт» Россия	50,9189	5 753 700	–	5 753 700	5 753 700	4 746 803
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	7 907 858
INTER RAO Holding B.V. Нидерланды	100,0000	4 413 668	–	4 413 668	4 413 668	4 413 668
АО «Томская генерация» Россия	98,5373	2 929 170	–	2 929 170	2 929 170	–
АО «ВЭК» Россия	100,0000	2 190 290	–	2 190 290	2 190 290	2 190 290
АО «Электролуч» Россия	100,0000	2 065 573	–	2 065 573	2 065 573	2 065 573
RAO Intertech B.V. Нидерланды	100,0000	908 860	–	908 860	891 441	891 441
ООО «Угольный разрез» Россия	100,0000	785 515	(542 441)	243 074	243 074	243 074
ПАО «Саратовэнерго» Россия	56,2254	496 283	–	496 283	458 247	106 502
АО «Алтайэнергосбыт» Россия	100,0000	330 000	–	330 000	330 000	330 000

ПОЯСНЕНИЯ
к бухгалтерской (финансовой) отчетности
ПАО «Интер РАО» за 2016 год

Наименование юридического лица	Процент участия в капитале на 31 декабря 2016 г.	Величина финансового вложения на 31 декабря 2016 г.	Резерв под обесценение на 31 декабря 2016 г.	Величина вложения за минусом резерва на 31 декабря 2016 г.	Величина вложения за минусом резерва на 31 декабря 2015 г.	Величина вложения за минусом резерва на 31 декабря 2014 г.
ООО «ИНТЕР РАО-Экспорт» Россия	100,0000	300 000	–	300 000	300 000	300 000
ПАО «Тамбовская энергосбытовая компания» Россия	59,3845	137 222	–	137 222	122 205	54 754
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	10 000	–	10 000	10 000	10 000
ООО «Энергоконнект» Республика Беларусь ¹	100,0000	7 720	(3 514)	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
ТОО «ИНТЕР РАО Центральная Азия» Казахстан	–	–	–	–	–	–
ОАО «Разданская энергетическая компания» (РазТЭС)» Республика Армения	–	–	–	–	–	624 579
АО «Испытательный стенд Ивановской ГРЭС» Россия	–	–	–	–	–	155 975
Вложения в зависимые общества		2 269 444	(569 168)	1 700 276	17 803 697	13 391 454
ООО ИЦ «Газотурбинные технологии» Россия	52,9500	1 250 250	(555 164)	695 086	695 086	474 483
АО «СЭГРЭС-2» Казахстан	50,0000	603 311	–	603 311	603 311	603 311

ПОЯСНЕНИЯ
к бухгалтерской (финансовой) отчетности
ПАО «Интер РАО» за 2016 год

Наименование юридического лица	Процент участия в капитале на 31 декабря 2016 г.	Величина финансового вложения на 31 декабря 2016 г.	Резерв под обесценение на 31 декабря 2016 г.	Величина вложения за минусом резерва на 31 декабря 2016 г.	Величина вложения за минусом резерва на 31 декабря 2015 г.	Величина вложения за минусом резерва на 31 декабря 2014 г.
ООО «Центр энергоэффективности ИНТЕР РАО ЕЭС» Россия	50,0000	258 250	–	258 250	258 250	258 250
ПАО «Томскэнергосбыт» (обыкновенные акции) Россия	24,5644	83 602	–	83 602	83 602	83 602
ПАО «Томскэнергосбыт» (привилегированные акции) Россия	6,7089	21 358	–	21 358	21 358	21 358
ЗАО «Камбаратинская ГЭС- 1» Республика Киргизия	50,0000	28 864	–	28 864	28 864	28 864
ЗАО «Промышленная энергетическая компания» Россия	50,0000	10 000	(10 000)	–	–	–
ООО «РТ-ЭТ» Россия	50,0000	9 805	–	9 805	9 805	9 805
ООО «ИНТЕРЭНЕРГОЭФФЕКТ» Россия	50,0000	4 004	(4 004)	–	–	–
ПАО «Иркутскэнерго» Россия	–	–	–	–	15 790 416	11 289 766
ОАО «Разданская энергетическая компания» (РазТЭС)» Республика Армения	–	–	–	–	312 290	–
ОАО «ИНТЕР РАО Светодиодные Системы» Россия	–	–	–	–	–	600 000
ООО «Энергоконнект» Республика Беларусь ¹	–	–	–	–	715	2 631
ООО «ИнтерРАО – УорлиПарсонс» Россия	–	–	–	–	–	19 384
Вложения в прочие общества		2 169 195	(812 306)	1 356 889	1 356 889	1 234 728
«AKKUYU NÜKLEER ANONİM ŞİRKETİ» Турецкая Республика	0,8207	1 025 707	(177 849)	847 858	847 858	1 025 707
ОАО «Сангудинская ГЭС-1» Таджикистан	14,8724	795 869	(634 457)	161 412	161 412	161 412

ПОЯСНЕНИЯ
к бухгалтерской (финансовой) отчетности
ПАО «Интер РАО» за 2016 год

Наименование юридического лица	Процент участия в капитале на 31 декабря 2016 г.	Величина финансового вложения на 31 декабря 2016 г.	Резерв под обесценение на 31 декабря 2016 г.	Величина вложения за минусом резерва на 31 декабря 2016 г.	Величина вложения за минусом резерва на 31 декабря 2015 г.	Величина вложения за минусом резерва на 31 декабря 2014 г.
ОАО «ИНТЕР РАО Светодиодные Системы» Россия	17,5800	300 000	–	300 000	300 000	–
АО «СИБЭКО» Россия	0,1613	18 738	–	18 738	18 738	18 738
АО «Электроммагистраль» (привилегированные акции) Россия	0,1085	16 022	–	16 022	16 022	16 022
АО «Электроммагистраль» (обыкновенные акции) Россия	0,0870	12 849	–	12 849	12 849	12 849
ООО «Калининградская генерация» Россия	0,00005	10	–	10	10	–
ИТОГО (паи и акции)		367 179 405	(26 167 480)	341 011 925	296 483 661	272 069 042

инвестиция в ООО «Энергоконнект» (Республика Беларусь) по состоянию на 31.12.2016 года переведена из состава вложений в зависимые общества в состав вложений в дочерние общества

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 2016 г. составил 17 436 тыс. руб. (17 436 тыс. руб. – на 31 декабря 2015 г.; 17 436 тыс. руб. – на 31 декабря 2014 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 2016 г. сумма резерва не изменилась.

ПОЯСНЕНИЯ
к бухгалтерской (финансовой) отчетности
ПАО «Интер РАО» за 2016 год

Долговые финансовые вложения

Долгосрочные займы, выданные в валюте

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

в тыс. единиц валюты

Наименование	Остаток займа на 31 декабря 2015 г.	Выдано в 2016 году	Выбыло в 2016 году		Сальдо курсовых разниц	Остаток займа на 31 декабря 2016 г.
			Погашено	Перевод в кратко-срочные		
Займы в долларах США	42 850	2 500	(19 978)	–	–	25 372
Займы в евро	40 000	–	(5 015)	(9 500)	–	25 485
Займы в рублевом эквиваленте	6 310 911	158 715	(1 640 255)	(701 550)	(962 616)	3 165 205

Общество предоставляет долгосрочные займы в валюте связанным сторонам. Срок погашения займов в долларах США и евро – 2020-2023 годы. Ставки процентов, действовавшие в 2016 году составили 10% годовых по займам в долларах США и от 4% до 10% годовых по займам в евро (10% годовых по займам в долларах США, от 4% до 10% годовых по займам в евро – в 2015 году).

Долгосрочные займы, выданные в рублях

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

Наименование	Остаток займа на 31 декабря 2015 г.	Выдано в 2016 году	Выбыло в 2016 году		Остаток займа на 31 декабря 2016 г.
			Погашено	Перевод в краткосрочные	
Займы в рублях	3 671 666	1 202 396	(2 579 583)	(193 301)	2 101 178

Общество предоставляет долгосрочные займы в рублях компаниям Группы «Интер РАО». Сроки погашения займов 2020-2023 годы. Ставки процентов, действовавшие в 2016 году составили от 12% до 13,75% годовых (от 11% до 16,65% годовых – в 2015 году).

ПОЯСНЕНИЯ
к бухгалтерской (финансовой) отчетности
ПАО «Интер РАО» за 2016 год

5.2 Краткосрочные финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)

Краткосрочные финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов) по состоянию на 31 декабря 2016 г. составили 8 441 079 тыс. руб. (3 977 381 тыс. руб. – на 31 декабря 2015 г.; 10 483 830 тыс. руб. – на 31 декабря 2014 г.).

Резерв под обесценение финансовых вложений в отношении краткосрочных финансовых вложений в виде займов выданных по состоянию на 31 декабря 2016 г., на 31 декабря 2015 г. и на 31 декабря 2014 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 2015 г.	Выдано в 2016 году	Выбыло в 2016 году		Сальдо курсовых разниц	Остаток займа на 31 декабря 2016 г.
			Погашено	Перевод из долгосрочных		
Займы в евро	–	–	(9 500)	9 500	–	–
Займы в рублевом эквиваленте	–	–	(643 582)	701 550	(57 968)	–

Ставки процентов по займам выданным в евро, действовавшие в 2016 году, составили от 4% до 6% годовых.

По состоянию на 31 декабря 2015 г. и на 31 декабря 2014 г. Общество не имело задолженности по выданным краткосрочным займам в валюте.

ПОЯСНЕНИЯ
к бухгалтерской (финансовой) отчетности
ПАО «Интер РАО» за 2016 год

Краткосрочные займы, выданные в рублях

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

Наименование	Остаток займа на 31 декабря 2015 г.	Поступило в 2016 году		Погашено в 2016 году	Остаток займа на 31 декабря 2016 г.
		Выдано	Перевод из долго-срочных		
Займы в рублях	2 597 381	17 182 954	193 301	(11 532 557)	8 441 079

Общество предоставляет краткосрочные займы в рублях компаниям Группы «Интер РАО» сроком погашения менее 365 дней. Ставки процентов, действовавшие в 2016 году составили от 11% до 16,65% годовых (от 11,50% до 15,75% годовых – в 2015 году).

Банковские депозиты

Общество в отчетном периоде размещало свободные денежные средства на банковских депозитах. Вклады осуществлялись в рублях РФ и долларах США. Процентные ставки по вкладам в рублях находились в диапазоне 7,77-12,50% годовых (7,50-20,90% годовых – в 2015 году), по вкладам в долларах США в диапазоне 0,56-0,90% годовых (2,00-5,40% годовых – в 2015 году). Сроки размещения вкладов составляли от 1-го до 313-ти дней. В основном Общество размещало депозиты на сроки от 1-го до 3-х дней.

Депозиты со сроком возврата менее 3-х месяцев Общество отражает в бухгалтерском балансе в составе денежных средств и их эквивалентов. По состоянию на 31 декабря 2016 г. денежные эквиваленты составили 8 536 130 тыс. руб. (9 100 000 тыс. руб. – на 31 декабря 2015 г.; 1 500 000 тыс. руб. – на 31 декабря 2014 г.), в том числе в иностранной валюте 3 336 130 тыс. руб. (экв. 55 000 тыс. долл.США). Депозиты со сроком возврата более 3-х месяцев по состоянию на 31 декабря 2016 г. отсутствуют (1 380 000 тыс. руб. – на 31 декабря 2015 г.; 6 094 212 тыс. руб. – на 31 декабря 2014 г.). Депозиты в иностранной валюте со сроком возврата более 3-х месяцев на 31 декабря 2016 г. и на 31 декабря 2015 г. отсутствуют (3 094 212 тыс. руб. (экв. 55 000 тыс. долл.США) – на 31 декабря 2014 г.).

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

ПОЯСНЕНИЯ
к бухгалтерской (финансовой) отчетности
ПАО «Интер РАО» за 2016 год

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

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

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

Информация о депозитных вкладах, размещенных в коммерческих банках по состоянию на 31 декабря 2014 г. представлена в таблице ниже:

Наименование кредитной организации	Срок размещения (год, месяц)		Сумма, тыс. руб.
	Начало	Конец	
АКБ «ПЕРЕСВЕТ» (АО)	декабрь 2014 года	январь 2015 года	1 500 000
ИТОГО депозитов, отраженных в составе денежных средств и эквивалентов			1 500 000
«Банк ВТБ» (ПАО)	октябрь 2014 года	октябрь 2015 года	3 094 212
ПАО «Московский кредитный банк»	сентябрь 2014 года	январь 2015 года	3 000 000
ИТОГО депозитов, отраженных в составе краткосрочных финансовых вложений			6 094 212
ИТОГО	—	—	7 594 212

ПОЯСНЕНИЯ
к бухгалтерской (финансовой) отчетности
ПАО «Интер РАО» за 2016 год

6. МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫЕ ЗАПАСЫ

Информация о наличии и движении запасов представлена в таблице ниже:

Наименование показателя	Код	Период	На начало периода	Изменения за период		На конец периода
			балансовая стоимость	поступления	выбыло балансовая стоимость	балансовая стоимость
Запасы - всего	5400	2016	3 141	79 561	(76 678)	6 024
	5420	2015	4 990	55 544	(57 393)	3 141
в том числе:						
топливо и ГСМ	5402	2016	—	221	(221)	—
	5422	2015	—	302	(302)	—
инвентарь и хозяйственные принадлежности	5403	2016	—	20 163	(20 163)	—
	5423	2015	—	17 054	(17 054)	—
малоценные основные средства	5404	2016	—	5 093	(3 394)	1 699
	5424	2015	2 634	5 999	(8 633)	—
прочие материалы	5405	2016	3 141	54 084	(52 900)	4 325
	5425	2015	2 356	32 189	(31 404)	3 141

По состоянию на 31 декабря 2016 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 2015-2016 годах не создавался.

7. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

7.1 Долгосрочная дебиторская задолженность

Долгосрочная дебиторская задолженность отражена за вычетом резерва по сомнительным долгам в составе прочих внеоборотных активов бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2016 г. в сумме 8 205 300 тыс. руб. (3 848 255 тыс. руб. – на 31 декабря 2015 г.; 10 672 509 тыс. руб. – на 31 декабря 2014 г.) (см. раздел 4 «Прочие внеоборотные активы» настоящих Пояснений).

Резерв по сомнительным долгам в части долгосрочной дебиторской задолженности по состоянию на 31 декабря 2016 г. составил 255 244 тыс. руб. (637 578 тыс. руб. - на 31 декабря 2015 г.; на 31 декабря 2014 г. не создавался).

ПОЯСНЕНИЯ
к бухгалтерской (финансовой) отчетности
ПАО «Интер РАО» за 2016 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	2016	4 485 833	(637 578)	13 138 128	(416 288)	382 334	(8 747 129)	8 460 544	(255 244)
	5521	2015	10 672 509	—	902 005	(418)	(637 578)	(7 088 263)	4 485 833	(637 578)
в том числе:										
по операциям с ценными бумагами	5502	2016	306 284	—	12 500 000	—	—	(6 404 331)	6 401 953	—
	5522	2015	37 035	—	341 957	(10)	—	(72 698)	306 284	—
по беспроцентным займам (рассрочка)	5503	2016	4 151	—	—	(408)	—	(273)	3 470	—
	5523	2015	4 831	—	—	(408)	—	(272)	4 151	—
по процентным доходам	5504	2016	2 119 948	(637 578)	83 861	(415 880)	382 334	(264 253)	1 523 676	(255 244)
	5524	2015	1 675 442	—	560 048	—	(637 578)	(115 542)	2 119 948	(637 578)
авансы выданные	5505	2016	64 450	—	—	—	—	(64 450)	—	—
	5525	2015	2 336	—	—	—	—	62 114	64 450	—
по операциям реализации имущества	5506	2016	1 991 000	—	554 267	—	—	(2 013 822)	531 445	—
	5526	2015	6 909 490	—	—	—	—	(4 918 490)	1 991 000	—
прочая задолженность	5507	2016	—	—	—	—	—	—	—	—
	5527	2015	2 043 375	—	—	—	—	(2 043 375)	—	—

ПОЯСНЕНИЯ
к бухгалтерской (финансовой) отчетности
ПАО «Интер РАО» за 2016 год

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

Вид задолженности	На 31 декабря 2016 г.	На 31 декабря 2015 г.	На 31 декабря 2014 г.	Срок погашения
Долгосрочная задолженность, всего	8 205 300	3 848 255	10 672 509	
в том числе:				
По операциям реализации имущества				
Задолженность за реализованное имущество	531 445	1 991 000	6 909 490	2026 год
По процентным доходам				
Задолженность по причитающимся процентам по заемным средствам, рассрочке платежа	1 268 432	1 482 370	1 675 442	2018-2023 годы
По операциям с ценными бумагами				
По продаже акций	6 401 953	303 907	–	2018 год
Банковские векселя	–	2 377	37 035	–
По беспроцентным займам				
Задолженность физических лиц по приобретенным в рассрочку квартирам	3 470	4 151	4 831	2018-2027 годы
Авансы выданные				
За поставку энергетического оборудования	–	64 450	2 229	–
По добровольному страхованию	–	–	107	–
Прочая задолженность				
Задолженность, перешедшая к Обществу по реорганизации в 2012 г.	–	–	2 043 375	–

Долгосрочная задолженность за реализованное имущество

Долгосрочная задолженность за имущество, реализованное 100% дочернему обществу АО «Интер РАО – Электрогенерация» по состоянию на 31 декабря 2016 г. отсутствует (1 991 000 тыс. руб. – на 31 декабря 2015 г.; 6 909 490 тыс. руб. – на 31 декабря 2014 г.). Это связано с переводом её в состав краткосрочной на сумму 1 991 000 тыс. руб. в связи с тем, что срок погашения задолженности по условиям договора – 2017 год. Проценты, начисляемые на остаток непогашенной дебиторской задолженности по ставке 10,5% годовых, учитываются в составе краткосрочной дебиторской задолженности.

ПОЯСНЕНИЯ
к бухгалтерской (финансовой) отчетности
ПАО «Интер РАО» за 2016 год

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

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 3 867 502 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2016 г. (4 417 035 тыс.руб. – на 31 декабря 2015 г.; 4 485 524 тыс. руб. – на 31 декабря 2014 г.).

Величина резерва по сомнительным долгам, созданного в части краткосрочной дебиторской задолженности покупателей и заказчиков, по состоянию на 31 декабря 2016 г. составляет 1 271 124 тыс. руб. (1 262 748 тыс. руб. – на 31 декабря 2015 г.; 1 431 964 тыс. руб. – на 31 декабря 2014 г.).

По состоянию на 31 декабря 2016 г. сумма дебиторской задолженности по расчетам с покупателями и заказчиками в размере 2 813 668 тыс. руб. (3 408 730 тыс. руб. – на 31 декабря 2015 г.; 3 606 174 тыс. руб. – на 31 декабря 2014 г.) выражена в иностранной валюте (в евро и долларах США).

Крупнейшие дебиторы Общества в части расчетов за электроэнергию (мощность) по состоянию на 31 декабря 2016 г.:

- Сумма задолженности покупателей электроэнергии (мощности) в рамках договора комиссии с АО «ЦФР» перед Обществом составляет 728 809 тыс. руб. (520 707 тыс. руб. – на 31 декабря 2015 г.; 737 731 тыс. руб. – на 31 декабря 2014 г.). В отношении данной задолженности Обществом был создан резерв по сомнительным долгам в сумме 133 885 тыс. руб. (96 255 тыс. руб. – на 31 декабря 2015 г.; 82 622 тыс. руб. – на 31 декабря 2014 г.);

ПОЯСНЕНИЯ
к бухгалтерской (финансовой) отчетности
ПАО «Интер РАО» за 2016 год

- АВ «INTER RAO Lietuva» (Республика Литва). Сумма задолженности перед Обществом составляет 743 475 тыс. руб. (824 111 тыс. руб. – на 31 декабря 2015 г.; 965 773 тыс. руб. – на 31 декабря 2014 г.).

По состоянию на 31 декабря 2016 г. также числится дебиторская задолженность за поставку энергетического оборудования в Боливарианскую Республику Венесуэла BARIVEN S.A. в размере 1 875 439 тыс. руб. (2 253 446 тыс. руб. – на 31 декабря 2015 г.; 1 204 229 тыс. руб. – на 31 декабря 2014 г.).

Наличие и движение краткосрочной дебиторской задолженности представлено в таблице ниже:

ПОЯСНЕНИЯ

к бухгалтерской (финансовой) отчетности

ПАО «Интер РАО» за 2016 год

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	Выбытие		резерв по просроченной задолженности	рекласс	учтенная по условиям договора	величина резерва по просроченной задолженности
						погашение	списание на финансовый результат				
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	2016	18 227 578	(1 959 517)	130 962 251	(131 119 194)	(14 453)	66 753	8 747 129	26 803 311	(1 892 764)
	5530	2015	24 895 154	(1 535 184)	82 364 264	(96 117 011)	(3 092)	(424 333)	7 088 263	18 227 578	(1 959 517)
в том числе:											
Торговая дебиторская задолженность											
за электроэнергию (мощность), реализуемую внутри РФ	5511	2016	1 302 790	(805 640)	11 436 505	(11 327 924)	—	(10 786)	—	1 411 371	(816 426)
	5531	2015	1 510 578	(772 536)	10 582 612	(10 863 098)	—	(33 104)	72 698	1 302 790	(805 640)
за электроэнергию (мощность), реализуемую за пределами РФ	5512	2016	1 909 573	(330 161)	30 804 254	(31 049 500)	—	—	—	1 664 327	(330 161)
	5532	2015	2 921 404	(426 308)	32 728 280	(33 740 111)	—	96 147	—	1 909 573	(330 161)
за теплоэнергию	5513	2016	89 965	(89 965)	—	(493)	—	493	—	89 472	(89 472)
	5533	2015	96 649	(96 649)	—	(6 684)	—	6 684	—	89 965	(89 965)
прочая задолженность	5514	2016	2 377 455	(36 982)	2 854 857	(3 244 519)	(14 337)	1 917	—	1 973 456	(35 065)
	5534	2015	1 388 857	(136 471)	5 187 528	(4 198 921)	(9)	99 489	—	2 377 455	(36 982)
Итого торговая задолженность	5515	2016	5 679 783	(1 262 748)	45 095 616	(45 622 436)	(14 337)	(8 376)	—	5 138 626	(1 271 124)
	5535	2015	5 917 488	(1 431 964)	48 498 420	(48 808 814)	(9)	169 216	72 698	5 679 783	(1 262 748)
Прочая дебиторская задолженность											
по операциям с ценными бумагами (в т. ч. по вкладам в УК и пр. фин. операции)	5516	2016	151 956	—	57 393 877	(51 143 880)	—	(75 977)	6 404 331	12 806 284	(75 977)
	5536	2015	—	—	1 091 318	(939 362)	—	—	—	151 956	—
по процентным доходам	5517	2016	443 679	—	4 767 216	(4 745 676)	—	(255 244)	264 253	729 472	(255 244)
	5537	2015	675 379	—	5 027 146	(5 374 388)	—	—	115 542	443 679	—
по причитающимся дивидендам	5518	2016	346 382	(331 502)	1 037 558	(1 375 186)	—	322 748	—	8 754	(8 754)
	5538	2015	483 843	—	1 691 630	(1 829 091)	—	(331 502)	—	346 382	(331 502)
прочая задолженность	5519	2016	8 536 969	(324 585)	3 856 213	(9 045 048)	(116)	80 386	2 014 095	5 362 113	(244 199)
	5539	2015	12 832 091	(57 223)	6 949 265	(18 203 447)	(3 077)	(267 362)	6 962 137	8 536 969	(324 585)
Итого прочая дебиторская задолженность	5520	2016	9 478 986	(656 087)	67 054 864	(66 309 790)	(116)	71 913	8 682 679	18 906 623	(584 174)
	5540	2015	13 991 313	(57 223)	14 759 359	(26 346 288)	(3 077)	(598 864)	7 077 679	9 478 986	(656 087)
Авансы выданные											
авансы выданные	5521	2016	3 068 809	(40 682)	18 811 771	(19 186 968)	—	3 216	64 450	2 758 062	(37 466)
	5541	2015	4 986 353	(45 997)	19 106 485	(20 961 909)	(6)	5 315	(62 114)	3 068 809	(40 682)

ПОЯСНЕНИЯ
к бухгалтерской (финансовой) отчетности
ПАО «Интер РАО» за 2016 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 18 322 449 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2016 г. (8 822 899 тыс. руб. – на 31 декабря 2015 г.; 13 934 090 тыс. руб. – на 31 декабря 2014 г.).

Величина резерва по сомнительным долгам, созданного в отношении прочей дебиторской задолженности, по состоянию на 31 декабря 2016 г. составляет 584 174 тыс. руб. (656 087 тыс. руб. – на 31 декабря 2015 г.; 57 223 тыс. руб. – на 31 декабря 2014 г.).

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

Прочая краткосрочная дебиторская задолженность	На 31 декабря 2016 г.	На 31 декабря 2015 г.	На 31 декабря 2014 г.
Прочая задолженность, всего	18 322 449	8 822 899	13 934 090
в том числе:			
По операциям реализации имущества			
Задолженность за реализованное имущество	2 099 509	5 400 000	8 823 915
По налогам и сборам			
НДС, подлежащий возмещению из бюджета, в том числе по экспорту	2 215 281	1 357 853	1 612 327
Переплата налогов в федеральный бюджет, бюджеты субъектов РФ	40 801	324 870	295 622
По процентным доходам			
Задолженность по причитающимся процентам по заемным средствам, размещенным депозитам, рассрочке платежа	474 228	443 679	675 379
По дивидендным доходам			
Задолженность по причитающимся дивидендам	–	14 880	483 843
По операциям с ценными бумагами			
Задолженность по продаже акций	12 727 930	151 956	–
Банковские векселя	2 377	–	–

ПОЯСНЕНИЯ
к бухгалтерской (финансовой) отчетности
ПАО «Интер РАО» за 2016 год

Прочая краткосрочная дебиторская задолженность	На 31 декабря 2016 г.	На 31 декабря 2015 г.	На 31 декабря 2014 г.
По прочим расчетам			
Задолженность по расчетам за электроэнергию по договорам комиссии, поручения	630 071	1 052 043	1 909 703
Расчеты по договорам лизинга, поручительства, прочие	132 252	77 618	133 301

7.4 Авансы выданные

Авансы выданные отражены за вычетом резерва по сомнительным долгам в составе оборотных активов бухгалтерского баланса в сумме 2 720 596 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2016 г. (3 028 127 тыс. руб. – на 31 декабря 2015 г.; 4 940 356 тыс. руб. – на 31 декабря 2014 г.).

Величина резерва по сомнительным долгам, созданного в отношении авансов выданных, по состоянию на 31 декабря 2016 г. составляет 37 466 тыс. руб. (40 682 тыс. руб. – на 31 декабря 2015 г.; 45 997 тыс. руб. – на 31 декабря 2014 г.).

По состоянию на 31 декабря 2016 г. основную часть авансов выданных составляют авансы, уплаченные за поставку энергетического оборудования в Боливарианскую Республику Венесуэла в сумме 1 357 413 тыс. руб. (1 357 413 тыс. руб. – на 31 декабря 2015 г.; 3 063 897 тыс. руб. – на 31 декабря 2014 г.) и в Республику Эквадор в сумме 1 185 715 тыс. руб. (1 542 856 тыс. руб. – на 31 декабря 2015 г.; 1 751 803 тыс. руб. – на 31 декабря 2014 г.). Изменение суммы выданных авансов на 31 декабря 2016 г. по сравнению с суммой авансов на 31 декабря 2015 г. связано с реклассификацией авансов, уплаченных за поставку энергетического оборудования в Республику Эквадор в сумме 64 450 тыс. руб. из долгосрочной части в краткосрочную в связи с уточнением согласованных графиков поставки энергетического оборудования на экспорт. Кроме того, в отчетном периоде были уплачены текущие авансовые платежи согласно условиям договора за поставку энергетического оборудования в Республику Эквадор в размере 2 074 353 тыс. руб., приобретено оборудование для поставки в Республику Эквадор на сумму 2 495 944 тыс. руб.

ПОЯСНЕНИЯ
к бухгалтерской (финансовой) отчетности
ПАО «Интер РАО» за 2016 год

8. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства	На 31 декабря 2016 г.	На 31 декабря 2015 г.	На 31 декабря 2014 г.
Денежные средства в рублях в кассе и на счетах в банках	28 118 102	10 439 505	14 144 562
Денежные средства в иностранной валюте в кассе и на счетах в банках	5 001 643	855 580	7 519 214
Денежные документы в рублях в кассе	–	–	26
ИТОГО	33 119 745	11 295 085	21 663 802

Денежные средства в валюте

в тыс. единиц валюты

Денежные средства	На 31 декабря 2016 г.	На 31 декабря 2015 г.	На 31 декабря 2014 г.
Денежные средства на счетах в банках в долларах США	29 421	8 402	129 458
Эквивалент в рублях по курсу ЦБ	1 784 611	612 394	7 283 111
Денежные средства на счетах в банках в евро	50 415	3 051	3 455
Эквивалент в рублях по курсу ЦБ	3 217 032	243 186	236 103
ИТОГО в рублях	5 001 643	855 580	7 519 214

Эквиваленты денежных средств

Вид эквивалентов денежных средств	На 31 декабря 2016 г.	На 31 декабря 2015 г.	На 31 декабря 2014 г.
Краткосрочные банковские депозиты (со сроком размещения до трех месяцев)	8 536 130	9 100 000	1 500 000

Денежные средства с ограничением к использованию отражены в составе прочих внеоборотных и прочих оборотных активов бухгалтерского баланса (см. п. 4 «Прочие внеоборотные активы» настоящих Пояснений).

ПОЯСНЕНИЯ
к бухгалтерской (финансовой) отчетности
ПАО «Интер РАО» за 2016 год

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), а также денежные средства с ограничением к использованию.

Информация о прочих оборотных активах Общества представлена ниже:

Наименование	На 31 декабря 2016 г.	На 31 декабря 2015 г.	На 31 декабря 2014 г.
Денежные средства с ограничением к использованию, в том числе мораторные проценты ¹	823 517	—	—
Расходы будущих периодов со сроком погашения до 12 месяцев - всего, в том числе:	11 390	913	12 782
- программные продукты (лицензии)	1 815	724	9 783
- услуги по экспертизе и оценке рыночной стоимости	9 575	—	621
- агентское вознаграждение	—	—	2 378
- прочее	—	189	-
ИТОГО	834 907	913	12 782

¹ см. п.4 «Прочие внеоборотные активы» настоящих Пояснений

10. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ

Уставный капитал

По состоянию на 31 декабря 2016 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.

ПОЯСНЕНИЯ
к бухгалтерской (финансовой) отчетности
ПАО «Интер РАО» за 2016 год

Основными акционерами Общества на 31 декабря 2016 г. являются:

- АО «РОСНЕФТЕГАЗ» – 26,37% акций (26,37% акций на 31 декабря 2015 г.; 26,37% акций на 31 декабря 2014 г.);
- АО «Интер РАО Капитал» – 19,98% акций (18,98% акций на 31 декабря 2015 г.; 18,99% акций на 31 декабря 2014 г.);
- компании, входящие в группу «ФСК ЕЭС» – 18,57% акций (18,57% акций на 31 декабря 2015 г.; 18,57% акций на 31 декабря 2014 г.).

По состоянию на 31 декабря 2016 г. в собственности дочернего общества АО «Интер РАО Капитал» находятся акции Общества номинальной стоимостью 58 610 285 тыс. руб. (на 31 декабря 2015 г. в АО «Интер РАО Капитал» – 55 678 379 тыс. руб., ООО «ИНТЕР РАО Инвест» – 330 066 тыс. руб., ООО «БГК» – 176 548 тыс. руб.; на 31 декабря 2014 г. – 55 722 266 тыс. руб., 330 066 тыс. руб. и 176 548 тыс. руб. соответственно).

По состоянию на 31 декабря 2016 г. уставный капитал Общества полностью оплачен.

Акции, выкупленные у акционеров

По состоянию на 31 декабря 2014 г., на 31 декабря 2015 г. и на 31 декабря 2016 г. собственные акции, выкупленные у акционеров, у Общества отсутствуют.

Резервный капитал

В соответствии с законодательством и уставом Общества создается резервный фонд в размере 15% от уставного капитала Общества. Размер резервного капитала по состоянию на 31 декабря 2015 г. составлял 318 048 тыс. руб. В 2016 году отчисления в резервный фонд составили 186 073 тыс. руб. Размер резервного капитала по состоянию на 31 декабря 2016 г. составляет 504 121 тыс. руб., что в процентном отношении равно 0,17% от величины уставного капитала.

ПОЯСНЕНИЯ
к бухгалтерской (финансовой) отчетности
ПАО «Интер РАО» за 2016 год

Добавочный капитал

В составе добавочного капитала Общество учитывает:

Статьи добавочного капитала	Сумма		
	На 31 декабря 2016 г.	На 31 декабря 2015 г.	На 31 декабря 2014 г.
Эмиссионный доход	195 090 772	195 090 772	195 090 772
Доход от реорганизации	325 345	325 345	325 345
Дооценка объектов основных средств	–	–	11 221
Прочее	13	13	13
ИТОГО	195 416 130	195 416 130	195 427 351

Добавочный капитал на 31 декабря 2016 г. по сравнению с прошлым годом не изменился (уменьшился на 11 221 тыс. руб. – в 2015 году).

Дивиденды

В 2016 году годовым Общим собранием акционеров Общества принято решение о выплате дивидендов по результатам 2015 года в размере 1 860 727 тыс. руб. Доля выплаченных дивидендов в общем размере объявленных по состоянию на конец года составила 99,6%. Причиной невыплаты дивидендов в размере 6 980 тыс. руб. является непредставление рядом акционеров держателю реестра акционеров Общества информации об изменении своих данных в соответствии с п. 16 ст. 8.2 Федерального закона от 22 апреля 1996 № 39-ФЗ «О рынке ценных бумаг» (в ред. 03.07.2016).

В 2015 году годовым Общим собранием акционеров Общества было принято решение о выплате дивидендов по результатам 2014 года в размере 108 543 тыс. руб.

ПОЯСНЕНИЯ
к бухгалтерской (финансовой) отчетности
ПАО «Интер РАО» за 2016 год

11. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Наличие и движение оценочных обязательств представлено в таблице:

Наименование	Судебные иски	Неиспользованные отпуска	Вознаграждения по итогам года сотрудникам Общества, Членам Совета Директоров	Прочие оценочные обязательства	Итого
На 31 декабря 2014 г.	–	202 522	509 951	203 439	915 912
Признано в отчетном периоде	3 481	4 553	1 100 476	10 095 546	11 204 056
Списано в счет отражения затрат или признания кредиторской задолженности	6 232	–	(508 356)	–	(502 124)
Списано в связи с избыточностью или прекращением выполнения условий признания	(6 232)	–	–	–	(6 232)
На 31 декабря 2015 г.	3 481	207 075	1 102 071	10 298 985	11 611 612
Признано в отчетном периоде	–	34 084	1 191 214	20 146 441	21 371 739
Списано в счет отражения затрат или признания кредиторской задолженности	(3 131)	–	(1 102 071)	(29 802 228)	(30 907 430)
Списано в связи с избыточностью или прекращением выполнения условий признания	(350)	–	–	–	(350)
На 31 декабря 2016 г.	–	241 159	1 191 214	643 198	2 075 571

Оценочные обязательства по выплате вознаграждений

Оценочное обязательство по выплате вознаграждений за 2016 год сотрудникам Общества в сумме 1 191 214 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

ПОЯСНЕНИЯ
к бухгалтерской (финансовой) отчетности
ПАО «Интер РАО» за 2016 год

материальном стимулировании Председателя Правления и членов Правления Общества. Данное оценочное обязательство планируется погасить в первом полугодии 2017 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 241 159 тыс. руб. была определена Обществом на основании статистики данных учета рабочих дней и дней отпуска за период 2008-2016 годов. Общество признало оценочное обязательство по оплате отпусков, неиспользованных по состоянию на 31 декабря 2016 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 отчетном году Обществом было признано оценочное обязательство в размере 19 706 682 тыс. руб. (в 2015 году – 10 095 546 тыс. руб.) на основании наилучшей оценки ожидаемого оттока экономических выгод Общества по договорам гарантии, заключенных в обеспечение конечного обязательства INTER RAO Credit B.V. в отношении долговых обязательств Silverteria Holdings Limited в рамках договора займа, в связи с тем, что Silverteria Holdings Limited не имела достаточного объема денежных средств для исполнения обязательств по договору займа с INTER RAO Credit B.V. В течение 2016 года Общество полностью исполнило свои обязательства по договору гарантии в размере 31 676 245 тыс. руб., в том числе за счет ранее признанного оценочного обязательства 29 802 228 тыс. руб.

ПОЯСНЕНИЯ
к бухгалтерской (финансовой) отчетности
ПАО «Интер РАО» за 2016 год

В отчетном периоде Обществом 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. В настоящий момент стороны находятся в процессе переговоров по данному вопросу.

12. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ

Общество в 2016 году привлекало заемные средства в форме кредита банка и займа у дочерней организации. На конец отчетного периода задолженность по заемным средствам у Общества отсутствует.

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

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

Общая сумма долгосрочных кредитов и 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 2016 г. отсутствует (отсутствует – на 31 декабря 2015 г.; 9 170 119 тыс. руб. – на 31 декабря 2014 г.).

За отчетный период размер кредитного портфеля уменьшился за счет досрочного погашения кредита банка.

ПОЯСНЕНИЯ
к бухгалтерской (финансовой) отчетности
ПАО «Интер РАО» за 2016 год

Процентная ставка по долгосрочным кредитам в рублях в течение 2016 года была 11,5% годовых (11,5% годовых – в 2015 году).

Процентная ставка по краткосрочным займам в рублях в течение 2016 года была 10% годовых (11,4% годовых – в 2015 году).

Информация по привлеченным Обществом кредитам и займам за 2015 год представлена в таблице ниже:

Кредитор	Валюта кредита (займа)	Остаток на 31 декабря 2014 г.	Поступило в 2015 году	Погашено в 2015 году	Сальдо курсовых разниц	Остаток на 31 декабря 2015 г.
Кредиты банков						
«Сбербанк» ПАО ¹	руб.	–	950 195	–	–	950 195
Займы						
INTER RAO Credit B.V.	долл. США	9 170 119	–	(10 495 700)	1 325 581	–
ООО «РН-Энерго»	руб.	–	3 000 000	(3 000 000)	–	–
ИТОГО без процентов		9 170 119	3 950 195	(13 495 700)	1 325 581	950 195
Задолженность по процентам (краткосрочная)		8 149	517 135	(513 357)	(11 328)	599
ИТОГО с процентами		9 178 268	4 467 330	(14 009 057)	1 314 253	950 794

¹ Срок погашения кредита по условиям договора – ноябрь 2022 года.

Проценты по заемным средствам, включенные в стоимость инвестиционных активов

Проценты по кредитам и займам, включенные в стоимость инвестиционных активов в 2016 и 2015 годах отсутствуют.

Кредитные линии

Информация о свободных остатках денежных средств, доступных Обществу по кредитным линиям по состоянию на 31 декабря 2016 г. приведена в таблице ниже:

ПОЯСНЕНИЯ
к бухгалтерской (финансовой) отчетности
ПАО «Интер РАО» за 2016 год

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	

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

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

Информация о кредитных линиях по состоянию на 31 декабря 2014 г.:

Кредитор	Сумма лимита	Неиспользо- ванный остаток на 31 декабря 2014 г.	Период окончания доступности
«Альфа-Банк» (АО)	3 800 000	3 800 000	декабрь 2015 года
ИТОГО	3 800 000	3 800 000	

ПОЯСНЕНИЯ
к бухгалтерской (финансовой) отчетности
ПАО «Интер РАО» за 2016 год

13. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

13.1 Прочие долгосрочные обязательства

Прочие долгосрочные обязательства по состоянию на 31 декабря 2016 г. у Общества отсутствуют. В течение отчетного периода задолженность по авансам, полученным от покупателей энергетического оборудования в размере 99 477 тыс. руб. была переведена в состав краткосрочной задолженности (в 2015 году – перевод из состава краткосрочной задолженности 88 041 тыс. руб.) в связи с уточнением согласованных графиков поставки энергетического оборудования на экспорт.

Наличие и движение долгосрочной кредиторской задолженности представлено в таблице ниже:

Наименование показателя	Код	Период	На начало периода	Изменения за период	На конец периода
				рекласс	
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	2016	99 477	(99 477)	–
	5571	2015	11 436	88 041	99 477
в том числе					
авансы полученные	5553	2016	99 477	(99 477)	–
	5573	2015	11 436	88 041	99 477

13.2 Краткосрочная кредиторская задолженность

По состоянию на 31 декабря 2016 г. и 2014-2015 годы в составе кредиторской задолженности Общества числится текущая (непросроченная) задолженность перед поставщиками и подрядчиками, персоналом организации, налоговыми органами, внебюджетными фондами и прочими кредиторами.

ПОЯСНЕНИЯ
к бухгалтерской (финансовой) отчетности
ПАО «Интер РАО» за 2016 год

Движение и наличие кредиторской задолженности представлено в таблице ниже.

Наименование показателя	Код	Период	На начало периода	Изменения за период				На конец периода
				Поступление в результате хозяйственных операций	Выбытие		рекласс	
					погашение	списание на финансовый результат		
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	2016	7 601 836	101 595 924	(103 839 547)	(3 024)	99 477	5 454 666
в том числе:	5580	2015	12 445 053	70 348 983	(75 101 265)	(2 894)	(88 041)	7 601 836
Задолженность перед поставщиками и подрядчиками								
за приобретенную электроэнергию (мощность)	5561	2016	1 838 351	34 579 625	(34 140 898)	—	—	2 277 078
	5581	2015	2 566 773	36 426 611	(37 155 033)	—	—	1 838 351
	5562	2016	213 660	3 709 380	(3 682 841)	—	—	240 199
	5582	2015	1 586 820	4 303 570	(5 676 730)	—	—	213 660
прочая задолженность	5564	2016	2 458 795	5 148 321	(7 497 831)	(1 651)	—	107 634
	5584	2015	1 465 452	8 011 440	(7 017 980)	(117)	—	2 458 795
итого задолженность перед поставщиками и подрядчиками	5565	2016	4 510 806	43 437 326	(45 321 570)	(1 651)	—	2 624 911
	5585	2015	5 619 045	48 741 621	(49 849 743)	(117)	—	4 510 806
Прочая кредиторская задолженность								
по операциям с ценными бумагами	5566	2016	175 453	20 683	(55 657)	—	—	140 479
	5586	2015	354 117	24 997	(203 661)	—	—	175 453
	5567	2016	—	—	—	—	—	—
	5587	2015	735	27 415	(28 150)	—	—	—
прочая задолженность (включая налоги и сборы, расчеты с персоналом)	5568	2016	231 959	35 076 973	(34 913 937)	(636)	—	394 359
	5588	2015	570 312	1 510 818	(1 846 895)	(2 276)	—	231 959
итого прочая кредиторская задолженность	5569	2016	407 412	35 097 656	(34 969 594)	(636)	—	534 838
	5589	2015	925 164	1 563 230	(2 078 706)	(2 276)	—	407 412
Авансы полученные								
авансы полученные	5570	2016	2 683 618	23 060 942	(23 548 383)	(737)	99 477	2 294 917
	5590	2015	5 900 844	20 044 132	(23 172 816)	(501)	(88 041)	2 683 618

ПОЯСНЕНИЯ
к бухгалтерской (финансовой) отчетности
ПАО «Интер РАО» за 2016 год

13.2.1 Кредиторская задолженность перед поставщиками, подрядчиками

Кредиторская задолженность по расчетам с поставщиками в сумме 25 087 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2016 г. (2 404 743 тыс. руб. – на 31 декабря 2015 г.; 1 315 275 тыс. руб. – на 31 декабря 2014 г.) была выражена в иностранной валюте (в евро и долларах США).

Крупнейшие кредиторы Общества по состоянию на 31 декабря 2016 г.:

- Сумма задолженности Общества перед АО «ЦФР» за электроэнергию (мощность) составляет 1 017 480 тыс. руб. (539 885 тыс. руб. – на 31 декабря 2015 г.; 1 082 014 тыс. руб. – на 31 декабря 2014 г.);
- Сумма задолженности Общества перед АО «СЭГРЭС-2» за электроэнергию составляет 251 165 тыс. руб. (на 31 декабря 2015 г. и на 31 декабря 2014 г. - отсутствует);
- Сумма задолженности Общества перед АО «ДГК» за электроэнергию в рамках исполнения агентских договоров составляет 246 315 тыс. руб. (576 884 тыс. руб. - на 31 декабря 2015 г.; 654 586 тыс. руб. - на 31 декабря 2014 г.);
- Сумма задолженности Общества перед АО «Интер РАО – Электрогенерация» за электроэнергию (мощность) составляет 233 643 тыс. руб. (195 533 тыс. руб. – на 31 декабря 2015 г.; 195 895 тыс. руб. – на 31 декабря 2014 г.);
- Сумма задолженности Общества за транспортировку электроэнергии перед ПАО «ФСК ЕЭС» составляет 205 057 тыс. руб. (188 889 тыс. руб. – на 31 декабря 2015 г.; 1 522 727 тыс. руб. – на 31 декабря 2014 г.).

13.2.2 Прочая кредиторская задолженность

В составе прочей кредиторской задолженности в основном отражены задолженность по вкладу в уставный капитал дочернего общества, налог на добавленную стоимость по авансам выданным, расчеты с прочими кредиторами Общества.

ПОЯСНЕНИЯ
к бухгалтерской (финансовой) отчетности
ПАО «Интер РАО» за 2016 год

Прочая кредиторская задолженность Общества представлена в таблице ниже:

Прочая кредиторская задолженность	На 31 декабря 2016 г.	На 31 декабря 2015 г.	На 31 декабря 2014 г.
Прочие кредиторы, всего	420 242	404 836	923 559
в том числе:			
Налог на добавленную стоимость по авансам выданным ¹	220 091	212 301	473 686
Задолженность по вкладу в уставный капитал дочернего общества	140 479	175 453	154 078
Задолженность по расчетам за электроэнергию (мощность) по договорам комиссии, поручения	44 710	14 603	64 919
Задолженность перед дочерним обществом по оплате ценных бумаг	—	—	200 039
Прочие кредиторы	14 962	2 479	30 837

¹ Включает НДС по авансам, выданным за поставку энергетического оборудования в Боливарианскую Республику Венесуэла в сумме 207 063 тыс. руб. (207 063 тыс. руб. – на 31 декабря 2015 г.; 467 374 тыс. руб. – на 31 декабря 2014 г.) (см. раздел 7.4. «Авансы выданные» настоящих Пояснений).

14. ВЫРУЧКА ОТ ПРОДАЖ

Общество раскрывает информацию о выручке от продаж за 2015-2016 годы в разделе 20 «Информация по сегментам» настоящих Пояснений.

ПОЯСНЕНИЯ
к бухгалтерской (финансовой) отчетности
ПАО «Интер РАО» за 2016 год

15. РАСХОДЫ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Расходы по обычным видам деятельности представлены в таблице ниже.

Наименование показателя	Код	за 2016 г.	за 2015 г.
Материальные затраты - всего	5610	31 668 117	33 370 070
в том числе:			
электроэнергия (мощность) для перепродажи	5611	29 376 672	29 682 962
энергетическое оборудование для поставок на экспорт	5614	2 291 445	3 687 108
Расходы на оплату труда	5620	2 899 623	2 877 275
Отчисления на социальные нужды	5630	529 425	530 707
Амортизация - всего	5640	28 592	71 405
в том числе:			
амортизация основных средств	5641	23 147	58 159
амортизация нематериальных активов	5642	5 445	13 246
Прочие затраты - всего	5650	5 426 806	6 202 186
в том числе:			
расходы на транспортировку электроэнергии	5651	2 293 885	2 955 783
операционная аренда имущества	5652	397 468	345 280
расходы на инфраструктурные услуги	5653	547 698	577 335
налоги и сборы, включая таможенные платежи	5654	3 605	5 318
расходы на ремонт и технические обслуживание основных средств	5655	43 722	39 230
консультационно-информационные, юридические, аудиторские услуги	5657	372 104	409 524
командировочные, транспортные расходы	5658	626 899	620 863
финансовая аренда (лизинг)	5659	223 592	267 168
расходы на добровольное страхование имущества, гражданской ответственности, медицинское страхование	5660	52 314	39 885
расходы на приобретение и тех. поддержку программных продуктов	5661	461 472	368 686
расходы на услуги по охране	5662	11 902	9 463
представительские расходы и расходы на рекламу	5663	43 757	43 024
услуги агентов по продаже энергетического оборудования	5664	—	183 814
прочие затраты	5665	348 388	336 813
ИТОГО расходы по обычным видам деятельности	5600	40 552 563	43 051 643

ПОЯСНЕНИЯ
к бухгалтерской (финансовой) отчетности
ПАО «Интер РАО» за 2016 год

16. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

В отчете о финансовых результатах Общества за 2016 и 2015 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 2016 год	За 2015 год
Прочие доходы, всего	131 825 860	8 696 700
в том числе:		
Доходы, образованные от выбытия финансовых вложений, обращающихся на ОР ЦБ	69 516 935	534 738
Восстановление резерва под обесценение финансовых вложений	60 604 450	—
Доходы, образованные от выбытия основных средств, материальных ценностей и прочего имущества	675 697	21 338
Доходы, образованные от выбытия финансовых вложений, не обращающихся на ОР ЦБ	376 943	860 487
Доходы от операций купли-продажи валюты	317 636	—
Штрафы, пени по хозяйственным договорам	214 196	104 276
Доходы, полученные в результате переоценки котируемых ценных бумаг	53 053	5 926 743
Курсовые разницы от пересчета активов и обязательств в иностранной валюте	—	1 142 394
Прочие доходы	66 950	106 724

ПОЯСНЕНИЯ
к бухгалтерской (финансовой) отчетности
ПАО «Интер РАО» за 2016 год

Прочие расходы	За 2016 год	За 2015 год
Прочие расходы, всего	42 408 915	12 447 934
в том числе:		
Расходы в связи с исполнением обязательств по гарантии, выданной за дочернее общество	21 580 699	10 095 546
Расходы, образованные от выбытия финансовых вложений, обращающихся на ОР ЦБ	15 798 755	—
Курсовые разницы от пересчета активов и обязательств в иностранной валюте	3 251 024	—
Расходы, образованные от выбытия основных средств, материальных ценностей и прочего имущества	616 735	24 458
Оценочные обязательства	439 759	3 481
Расходы, образованные от выбытия финансовых вложений, не обращающихся на ОР ЦБ	360 503	705 316
Социальные расходы	118 838	47 283
Прочие налоги (в т. ч. НДС)	80 739	25 624
Расходы по организации выпуска и обслуживанию ценных бумаг	53 501	23 619
Услуги банков	44 763	86 375
Резервы по сомнительным долгам	13 085	1 178 782
Резервы под обесценение не обращающихся на ОР ЦБ финансовых вложений	—	125 332
Расходы от операций купли-продажи валюты	—	61 095
Прочие расходы	50 514	71 023

ПОЯСНЕНИЯ
к бухгалтерской (финансовой) отчетности
ПАО «Интер РАО» за 2016 год

17. НАЛОГИ

Налог на прибыль

Показатель	За 2016 год	За 2015 год
Прибыль до налогообложения (за исключением доходов от участия в других организациях) по данным бухгалтерского учета	97 551 793	4 388 612
в том числе:		
Прибыль, облагаемая по ставке 0%	(53 718 180)	—
Прибыль, облагаемая по ставке 20%	43 833 613	4 388 612
Сумма условного расхода по налогу на прибыль	(8 766 723)	(877 722)
Курсовые разницы по дивидендам	—	(259)
Постоянные разницы отчетного периода, в том числе:	(38 358 229)	6 448 029
- по резерву под обесценение финансовых вложений	(60 604 450)	125 332
- по исполнению обязательств по гарантии	21 580 699	10 095 546
- по оценочным обязательствам	439 409	(100 298)
- управленческие и коммерческие расходы	350 502	1 195 203
- по спортивным мероприятиям	118 838	47 283
- по переоценке финансовых вложений (котируемые акции)	(53 053)	(5 926 743)
- по взносам в некоммерческие организации	12 934	12 832
- по резерву по сомнительным долгам	(5 744)	659 347
- по списанию дебиторской задолженности	378	50 402
- по прочим расходам (доходам)	(197 742)	289 125
Вычитаемые временные разницы отчетного периода, в том числе:	(2 836 148)	(2 187 599)
- по реализации ценных бумаг, обращающихся на ОР ЦБ	(1 843 110)	(1 843 110)
- по резерву по сомнительным долгам	(893 512)	436 905
- по реализации ценных бумаг, не обращающихся на ОР ЦБ	(166 395)	(322 651)
- по оценочным обязательствам	123 151	599 252
- по расходам на транспортировку электроэнергии	—	(1 001 434)
- по прочим расходам (доходам)	(56 282)	(56 561)
Налогооблагаемые временные разницы отчетного периода, в том числе:	(1 848 842)	32 949
- по резерву по сомнительным долгам	(1 875 439)	—
- по добровольному медицинскому страхованию	24 522	22 918
- по основным средствам	2 000	9 913

ПОЯСНЕНИЯ
к бухгалтерской (финансовой) отчетности
ПАО «Интер РАО» за 2016 год

Показатель	За 2016 год	За 2015 год
- по прочим расходам (доходам)	75	118
Налогооблагаемая прибыль по данным налогового учета	790 394	8 681 732
Ставка налога на прибыль	20%	20%
Налог на прибыль	158 079	1 736 346

Доходы от участия в других организациях (дивиденды), полученные Обществом в 2016 году составили 1 037 558 тыс. руб. (1 691 371 тыс. руб. – в 2015 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 1 036 756 тыс. руб. (680 632 тыс. руб. – в 2015 году) облагаются налогом на прибыль по ставке 0%.

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

Показатель	За 2016 г.	За 2015 г.
Налог на прибыль с доходов от участия в других организациях (дивидендов)	(104)	(131 396)
Налог на прибыль к доплате по акту выездной налоговой проверки	(19 228)	(727)
Налог на прибыль к уменьшению по уточненным декларациям	354	229 849
Налог на прибыль к доплате по уточненным декларациям	–	(34)
Штрафные санкции по налогам	(27)	(1 507)
Корректировка (списание) отложенного налогового актива	–	(287 439)
ИТОГО	(19 005)	(191 254)

Налог на добавленную стоимость

Общая задолженность по возмещению НДС из федерального бюджета, включая поставки электроэнергии на экспорт, по состоянию на 31 декабря 2016 г. составляет 2 215 281 тыс. руб. (1 357 853 тыс. руб. – на 31 декабря 2015 г.; 1 612 327 тыс. руб. – на 31 декабря 2014 г.). Эта сумма отражена в составе прочей дебиторской задолженности бухгалтерского баланса.

ПОЯСНЕНИЯ
к бухгалтерской (финансовой) отчетности
ПАО «Интер РАО» за 2016 год

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	2016 г.	2015 г.
Базовая прибыль за отчетный период, тыс. руб.	97 475 269	3 721 453
Количество акций, шт.	104 400 000 000	104 400 000 000
Базовая прибыль на акцию, руб.	0,9337	0,0356

В 2016 и 2015 годах у Общества отсутствует разводняющий эффект.

19. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

19.1 Преобладающие общества

По состоянию на 31 декабря 2016 г. акционер Общества АО «РОСНЕФТЕГАЗ» владеет 26,37% акций Общества. В отчетном периоде Общество не осуществляло расчеты с данной организацией.

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

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

ПОЯСНЕНИЯ
к бухгалтерской (финансовой) отчетности
ПАО «Интер РАО» за 2016 год

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

19.2 *Дочерние и зависимые компании*

Полный список дочерних и зависимых обществ находится на сайте Общества <http://www.interrao.ru/investors/disclosure/affiliates/2016.php>

19.2.1 *Выручка от продаж дочерним и зависимым компаниям*

Выручка Общества от продаж товаров (работ, услуг) дочерним и зависимым компаниям за 2016 год составила 18 695 869 тыс. руб. (14 927 011 тыс. руб. – в 2015 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 2016 г.	за 2015 г.
Выручка – всего	18 695 869	14 927 011
в том числе:		
Продажи электроэнергии (мощности) по двусторонним договорам	16 820 414	13 159 834
Продажи электроэнергии (мощности) по договору комиссии, заключенному с АО «ЦФР»	1 776 283	1 665 342
Прочая реализация	99 172	101 835

ПОЯСНЕНИЯ
к бухгалтерской (финансовой) отчетности
ПАО «Интер РАО» за 2016 год

19.2.2 Прочие доходы, полученные от дочерних и зависимых компаний

Наименование	Сумма	
	за 2016 г.	за 2015 г.
Прочие доходы – всего	3 785 372	5 852 857
в том числе:		
Доходы в виде процентов по всем видам заемных средств, выданным дочерним и зависимым компаниям	1 971 932	4 052 559
Дивиденды по обыкновенным акциям	1 036 755	1 691 371
Прочие доходы в виде доходов от реализации имущества, штрафных санкций по договорам, вознаграждения за выдачу поручительств и иных доходов, полученных от дочерних и зависимых компаний	776 685	108 927

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

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 2016 году составила 6 436 885 тыс. руб. (4 334 069 тыс. руб. – в 2015 году) без НДС.

Закупки осуществлялись на обычных коммерческих условиях.

Наименование	Сумма	
	за 2016 г.	за 2015 г.
Приобретение электроэнергии (мощности)	5 461 147	3 307 352
Приобретение услуг	975 738	1 026 717
ИТОГО	6 436 885	4 334 069

В составе расходов на приобретение услуг отражены расходы на аренду имущества у дочерних компаний общей балансовой стоимостью по состоянию на 31 декабря 2016 г. 1 583 353 тыс. руб. (1 012 009 тыс. руб. – на 31 декабря 2015 г.; 953 608 тыс. руб. – на 31 декабря 2014 г.) (см. п.2 «Основные средства и доходные вложения в материальные ценности» настоящих Пояснений).

ПОЯСНЕНИЯ
к бухгалтерской (финансовой) отчетности
ПАО «Интер РАО» за 2016 год

19.2.4 Состояние расчетов с дочерними и зависимыми компаниями

Дебиторская задолженность

Наименование	На 31 декабря 2016 г.		На 31 декабря 2015 г.		На 31 декабря 2014 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>						
Задолженность за реализованное имущество	531 445	—	1 991 000	—	6 909 490	—
Проценты по займам выданным	—	—	2 116 244	(637 578)	1 675 442	—
Задолженность, перешедшая к Обществу по реорганизации в 2012 году	—	—	—	—	2 043 375	—
ИТОГО	531 445	—	4 107 244	(637 578)	10 628 307	—
<i>Краткосрочная дебиторская задолженность дочерних и зависимых компаний</i>						
Краткосрочная дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	832 039	—	883 611	—	1 286 182	(28 129)
Краткосрочная дебиторская задолженность покупателей электроэнергии (мощности) в рамках договора комиссии, заключенного с АО «ЦФР»	88 842	—	68 261	—	127 983	—
Авансы, выданные поставщикам и подрядчикам	84 390	—	32 024	—	32 618	(261)
Прочая дебиторская задолженность	3 380 584	(199 408)	7 490 989	(611 311)	11 810 374	(14 868)
в том числе:						
Задолженность за реализованное имущество	2 298 917	(199 408)	5 679 408	(279 408)	8 823 915	—

ПОЯСНЕНИЯ
к бухгалтерской (финансовой) отчетности
ПАО «Интер РАО» за 2016 год

Наименование	На 31 декабря 2016 г.		На 31 декабря 2015 г.		На 31 декабря 2014 г.	
	дебиторская задолжен- ность	резерв по сомнитель- ным долгам	дебиторская задолжен- ность	резерв по сомнитель- ным долгам	дебиторская задолжен- ность	резерв по сомнитель- ным долгам
<i>Задолженность по расчетам за электроэнергию по договорам комиссии, поручения</i>	630 071	–	1 051 666	–	1 909 703	–
<i>Задолженность по причитающимся процентам по заемным средствам, рассрочке платежа</i>	432 809		410 811	–	562 614	–
<i>Задолженность по причитающимся дивидендам</i>	–	–	324 924	(322 748)	483 843	–
<i>Прочая задолженность</i>	18 787	–	24 180	(9 155)	30 299	(14 868)
ИТОГО	4 385 855	(199 408)	8 474 885	(611 311)	13 257 157	(43 258)

Кредиторская задолженность

Краткосрочная кредиторская задолженность перед дочерними и зависимыми компаниями

Наименование	Сумма		
	На 31 декабря 2016 г.	На 31 декабря 2015 г.	На 31 декабря 2014 г.
Кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками	561 163	248 335	390 175
Авансы, полученные от покупателей	12 127	30 881	–
Прочая кредиторская задолженность	145 321	183 083	367 797
ИТОГО	718 611	462 299	757 972

19.2.5 Займы, выданные дочерним и зависимым компаниям

Процентные ставки по заемным средствам, выданным дочерним и зависимым компаниям, в 2016 году составили в валюте от 4% до 10% годовых (от 4% до 10% годовых – в 2015 году), в рублях от 11% до 16,65% годовых (от 11% до 16,65% годовых – в 2015 году).

ПОЯСНЕНИЯ
к бухгалтерской (финансовой) отчетности
ПАО «Интер РАО» за 2016 год

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

¹ ЗАО «Электрические сети Армении» 28.12.2016 года исключено из списка аффилированных лиц Общества

ПОЯСНЕНИЯ
к бухгалтерской (финансовой) отчетности
ПАО «Интер РАО» за 2016 год

Наличие и движение займов, выданных дочерним и зависимым компаниям, за 2015 год приведено в таблице ниже без учета процентов.

Наименование связанной стороны	Остаток займа на 31 декабря 2014 г.	Выдано за 2015 год	Погашено за 2015 год	Сальдо курсовых разниц	Остаток займа на 31 декабря 2015 г.
ЗАО «Молдавская ГРЭС»	2 993 044	–	(865 276)	714 657	2 842 425
ЗАО «Электрические сети Армении»	2 266 876	–	–	404 638	2 671 514
АО «Электролуч»	2 314 354	–	–	–	2 314 354
ООО «БГК»	1 300 000	950 195	–	–	2 250 195
RAO Nordic Oy	–	822 168	(138 678)	113 482	796 972
АО «Петербургская сбытовая компания»	209 276	2 600 000	(2 300 000)	–	509 276
ООО «РГТ»	–	481 012	(57 012)	–	424 000
ООО «КВАРЦ Групп»	–	300 000	–	–	300 000
ООО «Интер РАО – ИТ»	–	217 716	–	–	217 716
ООО «Орловский энергосбыт»	150 006	–	(21 500)	–	128 506
ООО «Угольный разрез»	–	250 000	(125 000)	–	125 000
АО «Интер РАО – Электрогенерация»	4 389 618	–	(4 389 618)	–	–
ООО «ЦКТ «Энергия без границ»	23 000	–	(23 000)	–	–
АО «Интер РАО Капитал»	–	18 192 571	(18 192 571)	–	–
АО «Алтайэнергосбыт»	–	380 000	(380 000)	–	–
ПАО «Томскэнергосбыт»	–	50 000	(50 000)	–	–
ИТОГО	13 646 174	24 243 662	(26 542 655)	1 232 777	12 579 958

ПОЯСНЕНИЯ
к бухгалтерской (финансовой) отчетности
ПАО «Интер РАО» за 2016 год

19.2.6 Займы, полученные от дочерних и зависимых компаний

Долгосрочные займы

Общество в 2015 и 2016 году не привлекало долгосрочные заемные денежные средства от дочерних и зависимых компаний.

Краткосрочные займы в валюте

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

Данные по краткосрочным займам в валюте, полученным от дочерних и зависимых компаний, за 2015 год приведены в таблице ниже с учетом процентов:

Наименование связанной стороны	Остаток займа на 31 декабря 2014 г.	Выдано/ начислено за 2015 год	Погашено за 2015 год	Сальдо курсовых разниц	Остаток займа на 31 декабря 2015 г.
INTER RAO Credit B.V.	9 178 268	348 815	(10 841 336)	1 314 253	—
в т. ч. проценты	8 149	348 815	(345 636)	(11 328)	—

Краткосрочные займы в рублях

Общество в 2016 году привлекало краткосрочные заемные денежные средства в рублях от дочерних и зависимых компаний. Процентная ставка соответствовала рыночной ставке процентов на аналогичные заимствования.

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

ПОЯСНЕНИЯ
к бухгалтерской (финансовой) отчетности
ПАО «Интер РАО» за 2016 год

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

Данные по краткосрочным займам в рублях, полученным от дочерних и зависимых компаний, за 2015 год приведены в таблице ниже с учетом процентов:

Наименование связанной стороны	Остаток займа на 31 декабря 2014 г.	Выдано/ начислено за 2015 год	Погашено за 2015 год	Остаток займа на 31 декабря 2015 г.
ООО «РН-Энерго»	—	3 167 721	(3 167 721)	—
в т. ч. проценты	—	167 721	(167 721)	—

Кредитные линии

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

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

Информация о кредитных линиях, открытых дочерними и зависимыми компаниями по состоянию на 31 декабря 2015 г. приведена в таблице ниже:

Кредитор	Сумма лимита	Неиспользованный остаток на 31 декабря 2015 г.	Период окончания доступности
ООО «РН-Энерго»	5 000 000	5 000 000	июнь 2018 года
ИТОГО	5 000 000	5 000 000	

ПОЯСНЕНИЯ
к бухгалтерской (финансовой) отчетности
ПАО «Интер РАО» за 2016 год

Кредитные линии, открытые дочерними и зависимыми компаниями по состоянию на 31 декабря 2014 г. отсутствовали.

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 2016 году Общество начислило членам Совета директоров вознаграждения за участие в заседаниях на общую сумму 32 693 тыс. руб. (24 611 тыс. руб. – в 2015 году). Прочие выплаты членам Совета директоров в 2016 году и 2015 году не осуществлялись.

В 2016 году Общество начислило членам Правления вознаграждения (заработная плата, премии, льготы) на общую сумму 944 059 тыс. руб. (817 803 тыс. руб. – в 2015 году). Кроме того, в 2016 году Общество перечислило добровольные пенсионные взносы в негосударственный пенсионный фонд «ГАЗФОНД» в пользу членов Правления в сумме 30 467 тыс. руб. (29 016 тыс. руб. – в 2015 году). Прочие выплаты членам Правления в 2016 году и 2015 году не осуществлялись.

В 2016 году Общество начислило вознаграждения (заработная плата, премии, льготы, вознаграждения) членам Ревизионной комиссии на общую сумму 8 553 тыс. руб. (7 296 тыс. руб. – в 2015 году). Общество в 2016 году перечислило добровольные пенсионные взносы в негосударственный пенсионный фонд «ГАЗФОНД» в пользу сотрудников Общества – членов Ревизионной комиссии в сумме 779 тыс. руб. (742 тыс. руб. – в 2015 году). Прочие выплаты членам Ревизионной комиссии в 2016 году и 2015 году не осуществлялись.

Для исполнения Программы опционов на акции Общества, утвержденной Советом директоров, в 2011 году Общество выдало беспроцентные денежные займы основному управленческому персоналу на сумму 51 733 тыс. руб. По состоянию на 31 декабря 2016 г. задолженность по данным займам полностью погашена (1 125 тыс. руб. – на 31 декабря 2015 г.; 40 486 тыс. руб. – на 31 декабря 2014 г.).

ПОЯСНЕНИЯ
к бухгалтерской (финансовой) отчетности
ПАО «Интер РАО» за 2016 год

19.4 Движение денежных средств по операциям со связанными сторонами

Наименование показателя	Код	За 2016 год	За 2015 год
Денежные потоки от текущих операций			
Поступления – всего	4110	18 825 107	17 684 043
в том числе			
От продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	16 938 770	15 739 547
От продажи электроэнергии (мощности) по договорам комиссии с АО «ЦФР»	4111	1 758 841	1 715 954
Арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	72 028	126 824
Прочие поступления	4119	55 468	101 718
Платежи – всего	4120	(7 507 822)	(6 124 975)
в том числе			
Поставщикам (подрядчикам) за сырье, работы и услуги	4121	(6 183 102)	(4 458 701)
В связи с оплатой труда работникам	4122	(1 128 442)	(999 298)
Процентов по долговым обязательствам	4123	(33 333)	(513 357)
Прочие платежи	4129	(162 945)	(153 619)
Денежные потоки от инвестиционных операций			
Поступления – всего	4210	23 887 671	19 696 751
в том числе			
От продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	4 610 853	6 847 371
От возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213	16 395 977	8 350 087
Дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	2 880 841	4 499 145
Прочие поступления	4219	—	148

ПОЯСНЕНИЯ
к бухгалтерской (финансовой) отчетности
ПАО «Интер РАО» за 2016 год

Наименование показателя	Код	За 2016 год	За 2015 год
Платежи – всего	4220	(18 565 068)	(24 248 130)
в том числе			
В связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	4222	(20 683)	(4 019)
В связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	(18 544 065)	(24 243 662)
Прочие платежи	4229	(320)	(449)
Денежные потоки от финансовых операций			
Поступления – всего	4310	1 600 000	3 000 000
в том числе			
Получение кредитов и займов	4311	1 600 000	3 000 000
Платежи – всего	4320	(35 100 444)	(13 604 243)
в том числе			
На уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	4322	(1 824 199)	(108 543)
В связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	(1 600 000)	(13 495 700)
Платежи по гарантиям ¹	4324	(31 676 245)	—

¹ см. п.11 «Оценочные обязательства» настоящих Пояснений

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 2016 году доля продаж на внутреннем рынке составила 23% (в 2015 году – 19%).

ПОЯСНЕНИЯ
к бухгалтерской (финансовой) отчетности
ПАО «Интер РАО» за 2016 год

Значительный объем электроэнергии поставлялся в Финляндию (22%), Беларусь (20%), Литву (17%). Сегмент «прочие страны» включает поставки электроэнергии в Азербайджан, Казахстан, Украину, Грузию, Южную Осетию, а также поставки энергетического оборудования в Венесуэлу и Республику Эквадор. Доля выручки, приходящаяся на продажи в каждую из перечисленных стран в отдельности, составляет менее 10%.

В отчетном году доля выручки, приходящаяся на продажу электроэнергии в Украину уменьшилась по сравнению с прошлым годом с 12% до 1%. В сравнимых показателях по географическим сегментам за 2015 год данные отчетного сегмента «Украина» 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 бухгалтерской (финансовой) отчетности
ПАО «Интер РАО» за 2016 год

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

Наименование	Россия	Финляндия	Беларусь	Литва	Прочие страны	Итого
За 2016 год						
Выручка	9 769 883	9 615 986	8 794 941	7 535 545	7 463 866	43 180 221
Себестоимость	(11 260 944)	(7 160 108)	(4 731 268)	(3 750 929)	(4 766 188)	(31 669 437)
Прибыль (убыток) по сегментам	(1 491 061)	2 455 878	4 063 673	3 784 616	2 697 678	11 510 784
Нераспределенные доходы и расходы (коммерческие, управленческие, прочие доходы и расходы)						87 078 567
Итого прибыль до налогообложения						98 589 351
Активы по сегментам	27 712 663	60 917	17 089	743 475	4 581 703	33 115 847
Нераспределенные активы						404 806 699
Итого по активам						437 922 546
Внеоборотные активы по сегментам	57 227	–	–	–	871 284	928 511
Нераспределенные внеоборотные активы						360 735 241
Итого по внеоборотным активам						361 663 752
Обязательства по сегментам	2 481 462	12 268	35 002	5 593	2 805 745	5 340 070
Нераспределенные обязательства						2 600 509
Итого по обязательствам						7 940 579
Капитальные вложения	24 069	–	–	–	–	24 069
За 2015 год						
Выручка	8 922 397	5 639 225	7 319 624	7 826 333	16 283 581	45 991 160
Себестоимость	(11 151 724)	(4 480 511)	(3 939 672)	(3 744 059)	(10 060 527)	(33 376 493)
Прибыль (убыток) по сегментам	(2 229 327)	1 158 714	3 379 952	4 082 274	6 223 054	12 614 667
Нераспределенные доходы и расходы (коммерческие, управленческие, прочие доходы и расходы)						(6 534 684)
Итого прибыль до налогообложения						6 079 983
Активы по сегментам	14 267 785	22 993	26 225	824 111	4 975 202	20 116 316
Нераспределенные активы						334 555 402
Итого по активам						354 671 718
Внеоборотные активы по сегментам	83 439	–	–	–	1 141 075	1 224 514
Нераспределенные внеоборотные активы						312 466 597
Итого по внеоборотным активам						313 691 111
Обязательства по сегментам	4 609 535	31 059	24 594	7 891	3 025 658	7 698 737
Нераспределенные обязательства						12 605 556
Итого по обязательствам						20 304 293
Капитальные вложения	33 482	–	–	–	–	33 482

ПОЯСНЕНИЯ
к бухгалтерской (финансовой) отчетности
ПАО «Интер РАО» за 2016 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 2016 год			
АО «ЦФР»	9 634 955	22,31	Россия
RAO Nordic Oy	9 284 829	21,50	Финляндия
ГПО «Белэнерго»	8 794 941	20,37	Беларусь
AB «INTER RAO Lietuva»	7 535 545	17,45	Литва
ИТОГО	35 250 270	81,63	
За 2015 год			
АО «ЦФР»	8 751 628	19,03	Россия
AB «INTER RAO Lietuva»	7 826 333	17,02	Литва
ГПО «Белэнерго»	7 319 624	15,92	Беларусь
RAO Nordic Oy	5 333 501	11,60	Финляндия
ГПВД «Укринтерэнерго»	5 027 400	10,93	Прочие страны
ИТОГО	34 258 486	74,50	
За 2014 год			
АО «ЦФР»	9 643 062	29,54	Россия
AB «INTER RAO Lietuva»	6 951 195	21,29	Литва
RAO Nordic Oy	4 409 664	13,51	Финляндия
ИТОГО	21 003 921	64,34	

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 2016 г. составляет 31 574 827 тыс. руб. (79 544 020 тыс. руб. – на 31 декабря 2015 г.; 117 479 756 тыс. руб. – на 31 декабря 2014 г.).

ПОЯСНЕНИЯ
к бухгалтерской (финансовой) отчетности
ПАО «Интер РАО» за 2016 год

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

Расшифровка обеспечений и прочих обязательств выданных приведена ниже:

Наименование обеспечения выданного	Дата выдачи	Срок исполнения	Организация, в пользу которой выдано поручительство	Сумма обеспечения на 31 декабря 2016 г.
Поручительство по кредиту, выданному ЕАБР (Внешэкономбанк) в пользу АО «СЭГРЭС-2»	4 марта 2011 г.	23 июня 2025 г.	АО «СЭГРЭС-2»	8 426 789
Поручительство перед ООО «Калининградская генерация» за исполнение ООО «Интер РАО - Инжиниринг» обязательств по договору подряда	16 сентября 2016 г.	1 октября 2018 г.	ООО «Интер РАО - Инжиниринг»	5 334 585
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.	4 766 511
Контргарантии АО «ИНГ БАНК (ЕВРАЗИЯ)» выданные в пользу ING BANK A.S (Турция), выдавшего прямые гарантии в пользу Trakya Elektrik A.S.	23 августа 2016 г.	27 февраля 2017 г.	Trakya Elektrik A.S.	3 192 521
Поручительство перед ООО «Калининградская генерация» за исполнение ООО «Интер РАО - Инжиниринг» обязательств по договору подряда	16 сентября 2016 г.	28 июля 2019 г.	ООО «Интер РАО - Инжиниринг»	2 497 397
Поручительство перед АО «ИНГ БАНК (ЕВРАЗИЯ)» за исполнение ООО «ИНТЕР РАО – Экспорт» всех платежных обязательств, возникающих в рамках договора о предоставлении гарантии	26 января 2016 г.	18 января 2018 г.	ООО «ИНТЕР РАО- Экспорт»	1 966 681
Обязательство по выплате денежных средств (возврату инвестиций), резервный аккредитив, выданный ПАО «Банк ВТБ» в пользу GE Energy Holdings Vostok B.V.	17 августа 2012 г.	17 августа 2020 г.	GE Energy Holdings Vostok B.V.	1 591 661

ПОЯСНЕНИЯ
к бухгалтерской (финансовой) отчетности
ПАО «Интер РАО» за 2016 год

Наименование обеспечения выданного	Дата выдачи	Срок исполнения	Организация, в пользу которой выдано поручительство	Сумма обеспечения на 31 декабря 2016 г.
Контргарантии АО «ИНГ БАНК (ЕВРАЗИЯ)» выданные в пользу CITIBANK, NA (Эквадор), выдавшего прямые гарантии в пользу CELEC EP	22 сентября 2015 г.	16 декабря 2017 г.	CELEC EP (Эквадор)	1 110 100
Контргарантии АО «ИНГ БАНК (ЕВРАЗИЯ)» выданные в пользу CITIBANK, NA (Эквадор), выдавшего прямые гарантии в пользу CELEC EP	3 октября 2016 г.	15 декабря 2017 г.	CELEC EP (Эквадор)	363 542
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»	961 099
Поручительство по кредиту, выданному ЕБРР в пользу АО «Теласи»	2 февраля 2011 г.	4 ноября 2020 г.	АО «Теласи»	474 706
Поручительство перед ООО «Калининградская генерация» за исполнение ООО «РГТ» обязательств по договору поставки	23 декабря 2016 г.	14 августа 2018 г.	ООО «РГТ»	421 020
Поручительство перед ООО «Калининградская генерация» за исполнение ООО «РГТ» обязательств по договору поставки	23 декабря 2016 г.	14 февраля 2018 г.	ООО «РГТ»	173 378
Поручительство перед ООО «Калининградская генерация» за исполнение ООО «РГТ» обязательств по договору поставки	23 декабря 2016 г.	14 февраля 2018 г.	ООО «РГТ»	167 215
Гарантия, выданная ООО «Сименс Технологии Газовых турбин» за исполнение АО «Интер РАО - Электрогенерация» обязательств по оплате услуг ECS	27 сентября 2016 г.	29 августа 2017 г.	АО «Интер РАО - Электрогенерация»	127 622
ИТОГО				31 574 827

ПОЯСНЕНИЯ
к бухгалтерской (финансовой) отчетности
ПАО «Интер РАО» за 2016 год

Расшифровка обеспечений обязательств и платежей, полученных Обществом

Общая величина обеспечений обязательств и платежей, полученных Обществом по состоянию на 31 декабря 2016 г. составляет 42 693 918 тыс. руб. (24 627 696 тыс. руб. – на 31 декабря 2015 г.; 34 816 967 тыс. руб. – на 31 декабря 2014 г.).

Расшифровка обеспечений и прочих обязательств полученных приведена ниже:

Наименование обеспечения полученного/ Гарант	Срок действия гарантии	Организация, за которую получена гарантия/ залогодатель	Сумма обеспечения на 31 декабря 2016 г.
Поручительство по Генеральному соглашению от 12 мая 2012 г. с АО «Система-Инвест» и Ecu Gest Holding S.A., по исполнению обязательств по договору	6 ноября 2018 г.	АО «Система-Инвест», Ecu Gest Holding S.A.	22 500 000
Банковская гарантия, выданная ПАО «Сбербанк» по исполнению обязательств ООО «Тельмамская ГЭС» по договору купли-продажи акций ПАО «Иркутскэнерго»	30 июня 2018 г.	ООО «Тельмамская ГЭС»	9 375 000
Банковская гарантия, выданная ПАО «Банк ВТБ» по исполнению обязательств ООО «Тельмамская ГЭС» по договору купли-продажи акций ПАО «Иркутскэнерго»	30 июня 2018 г.	ООО «Тельмамская ГЭС»	9 375 000
Банковские гарантии, выданные АО «Газпромбанк» на возврат аванса и обеспечение исполнения обязательств по договору с АО «ТЯЖМАШ»	31 декабря 2017 г.	АО «ТЯЖМАШ»	952 263
Поручительство по договору б/н от 27 октября 2015 г. с АО «Росэлектроника» по исполнению ЗАО «НТС» обязательств по договору купли-продажи акций ОАО «ИНТЕР РАО Светодиодные системы»	27 октября 2018 г.	ЗАО «НТС»	487 903
Обязательства, полученные от физических лиц по договорам купли-продажи квартир	2024-2027 годы	Физические лица	3 752
ИТОГО			42 693 918

ПОЯСНЕНИЯ
к бухгалтерской (финансовой) отчетности
ПАО «Интер РАО» за 2016 год

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.

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 проверки могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

ПОЯСНЕНИЯ
к бухгалтерской (финансовой) отчетности
ПАО «Интер РАО» за 2016 год

По мнению руководства, по состоянию на 31 декабря 2016 г. соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится Общество в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, с учетом признанных оценочных обязательств является высокой.

В 2016 году в Обществе закончилась выездная налоговая проверка за период деятельности с 2012 по 2014 гг. По результатам проверки, налоговый орган вынес решение о доначислении налогов, пени и штрафов, из которых сумма в размере 60 077 тыс. руб., подлежит оспариванию в досудебном порядке в вышестоящем органе. Вероятность благоприятного исхода для Общества оценивается как средняя.

Поручительства, обеспечения и прочие обязательства, выданные Обществом

По состоянию на 31 декабря 2016 г. Обществом выданы кредиторам третьих лиц поручительства, обеспечения и прочие обязательства, сроки исполнения по которым еще не наступили, на общую сумму 31 574 827 тыс. руб. (79 544 020 тыс. руб. – на 31 декабря 2015 г.; 117 479 756 тыс. руб. – на 31 декабря 2014 г.). Руководство Общества не ожидает возникновения каких-либо существенных обязательств в связи с данными поручительствами и обеспечениями.

23. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

В январе 2017 года Общество получило краткосрочный займ от дочерней компании в размере 2 000 000 тыс. руб.

В январе - феврале 2017 года Общество выдало краткосрочные займы дочерним компаниям на сумму 4 089 694 тыс. руб.

ПОЯСНЕНИЯ
к бухгалтерской (финансовой) отчетности
ПАО «Интер РАО» за 2016 год

24. РИСКИ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Информация о рисках хозяйственной деятельности Общество публикует в ежеквартальном отчете эмитента, размещенном на сайте в разделе «Аktionерам и инвесторам» <http://www.interrao.ru/investors/disclosure/quarterly/2016.php>

Председатель Правления



Б.Ю. Ковальчук

«14» февраля 2017 г.

Всего прошито, пронумеровано
и скреплено печатью 124 листов

