

Аудиторское заключение  
независимого аудитора  
о бухгалтерской (финансовой) отчетности  
**АО «Интер РАО - Электрогенерация»**  
за 2017 год

Февраль 2018 г.

**Аудиторское заключение  
независимого аудитора  
о бухгалтерской (финансовой) отчетности  
АО «Интер РАО - Электрогенерация»**

---

---

<b>Содержание</b>	<b>Стр.</b>
Аудиторское заключение независимого аудитора	3
Приложения	
Бухгалтерская (финансовая) отчетность АО «Интер РАО - Электрогенерация» за 2017 год:	
Бухгалтерский баланс	6
Отчет о финансовых результатах	8
Приложения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах	9

## **Аудиторское заключение независимого аудитора**

Единственному акционеру и совету директоров  
АО «Интер РАО - Электрогенерация»

### **Мнение**

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

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

### **Основание для выражения мнения**

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

### **Ответственность руководства и совета директоров за бухгалтерскую (финансовую) отчетность**

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

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

Совет директоров несет ответственность за надзор за процессом подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества.

### **Ответственность аудитора за аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности**

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

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

- ▶ выявляем и оцениваем риски существенного искажения бухгалтерской (финансовой) отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибок, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- ▶ получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Общества;
- ▶ оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность определенных руководством бухгалтерских оценок и раскрытия соответствующей информации;



- ▶ делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, и, на основании полученных аудиторских доказательств, вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, которые могут вызвать значительные сомнения в способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Общество утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- ▶ проводим оценку представления бухгалтерской (финансовой) отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли бухгалтерская (финансовая) отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

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



Т.Л. Околотина  
Партнер  
ООО «Эрнст энд Янг»

8 февраля 2018 г.

#### **Сведения об аудируемом лице**

Наименование: АО «Интер РАО - Электрогенерация»  
Запись внесена в Единый государственный реестр юридических лиц 15 июня 2011 г. и присвоен государственный регистрационный номер 1117746460358.  
Местонахождение: 119435, Россия, г. Москва, ул. Большая Пироговская, д. 27, стр. 1.

#### **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 20 17 г.

Организация Акционерное общество "Интер РАО - Электрогенерация" \_\_\_\_\_  
 Идентификационный номер налогоплательщика \_\_\_\_\_  
 Вид экономической деятельности Производство электроэнергии \_\_\_\_\_  
 Организационно-правовая форма/форма собственности Непубличное акционерное общество/частная \_\_\_\_\_  
 Единица измерения: тыс. руб. \_\_\_\_\_  
 Местонахождение (адрес) 119435, г. Москва, ул. Большая Пироговская, д. 27, стр. 1 \_\_\_\_\_

Форма по ОКУД \_\_\_\_\_  
 Дата (число, месяц, год) 31 12 2017  
 по ОКПО \_\_\_\_\_  
 ИНН \_\_\_\_\_  
 по ОКВЭД \_\_\_\_\_  
 по ОКФС/ОКОПФ \_\_\_\_\_  
 по ОКЕИ \_\_\_\_\_

Коды		
0710001		
<u>31</u>	<u>12</u>	<u>2017</u>
92516444		
7704784450		
35.11		
12267	16	
384		

Пояснения	Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 20 17 г.	На 31 декабря 20 16 г.	На 31 декабря 20 15 г.
	<b>АКТИВ</b>				
	<b>I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>				
1	Нематериальные активы	1110	3 674 511	278	3 041
-	Результаты исследований и разработок	1120	6 788	875	2 045
-	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
-	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
2	Основные средства, в том числе:	1150	223 931 063	223 259 620	217 535 998
2	Незавершенное строительство	1155	4 864 033	48 455 563	34 965 971
-	Доходные вложения в материальные ценности	1160	745	1 155	5 187
3	Финансовые вложения	1170	5 540 113	5 980 273	5 970 858
17	Отложенные налоговые активы	1180	1 944 337	1 067 539	1 917 333
4	Прочие внеоборотные активы	1190	1 357 514	6 054 504	1 807 346
	Итого по разделу I	1100	236 455 071	236 364 244	227 241 808
	<b>II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>				
5	Запасы	1210	6 835 060	6 612 985	7 308 193
2	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	217 680	711 430	541 461
6	Дебиторская задолженность, платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты, в том числе:	1230	23 231 013	20 914 753	13 660 553
6	Покупатели и заказчики	1231	20 752 129	19 950 272	11 394 228
6	Авансы выданные	1232	1 421 054	496 364	767 923
6	Прочие дебиторы	1236	1 057 830	468 117	1 498 402
3	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	12 280 000	-	-
7	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	31 662 271	3 593 451	10 547 882
4	Прочие оборотные активы	1260	43 990	828 182	27 033
	Итого по разделу II	1200	74 270 014	32 660 801	32 085 122
	<b>БАЛАНС</b>	1600	310 725 085	269 025 045	259 326 930

Пояснения	Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 20 17 г.	На 31 декабря 20 16 г.	На 31 декабря 20 15 г.
	<b>ПАССИВ</b>				
	<b>III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ</b>				
8	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей), в том числе:	1310	172 491 169	172 491 169	172 491 169
-	Переданное на регистрацию до отчетной даты, но не зарегистрированное увеличение (уменьшение) уставного капитала	1311	-	-	-
-	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	-	-	-
-	Переоценка внеоборотных активов	1340	-	-	-
8	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	13 764 016	13 764 283	13 773 783
8	Резервный капитал	1360	2 891 645	814 132	814 132
8	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	80 685 086	52 791 124	11 231 360
	Итого по разделу III	1300	269 831 916	239 860 708	198 310 444
	<b>IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>				
12	Заемные средства	1410	-	-	7 804 563
17	Отложенные налоговые обязательства	1420	13 611 714	10 451 214	9 895 556
9	Оценочные обязательства	1430	2 118 622	1 623 591	5 986 409
11	Прочие обязательства	1450	33 058	8 779	1 997 456
	Итого по разделу IV	1400	15 763 394	12 083 584	25 683 984
	<b>V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>				
12	Заемные средства	1510	-	-	1 922 651
	Кредиторская задолженность, платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты, в том числе:				
11	Поставщики и подрядчики	1520	22 979 462	15 153 727	15 766 217
11	Задолженность перед персоналом организации	1521	6 508 871	8 972 904	12 593 907
11	Задолженность перед государственными внебюджетными фондами	1522	269 229	255 134	258 839
11	Задолженность по налогам и сборам	1523	222 837	255 017	182 502
11	Авансы полученные	1524	5 437 292	4 162 902	1 749 441
11	Задолженность перед участниками (учредителями) по выплате доходов	1525	50 588	10 311	29 048
11	Прочие кредиторы	1526	7 500 000	-	-
-	Доходы будущих периодов	1527	2 990 645	1 497 459	952 480
9	Оценочные обязательства	1530	16 754	24 846	938
	Прочие обязательства	1540	2 133 559	1 902 180	17 642 696
	Прочие обязательства	1550	-	-	-
	Итого по разделу V	1500	25 129 775	17 080 753	35 332 502
	<b>БАЛАНС</b>	1700	310 725 085	269 025 045	259 326 930

Руководитель

Т.В. Липатов

Главный бухгалтер

М.Р. Евдокимова

(подпись) (расшифровка подписи)

(подпись)

(расшифровка подписи)

" 08 "

февраля

20 18 г.









**Отчет об изменениях капитала**  
за 2017 г.

Организация Акционерное общество "Интер РАО - Электрогенерация"  
Идентификационный номер налогоплательщика \_\_\_\_\_  
Вид экономической деятельности Производство электроэнергии  
Организационно-правовая форма/форма собственности \_\_\_\_\_  
Непубличное акционерное общество/частная \_\_\_\_\_  
Единица измерения: тыс. руб.

Коды	
Форма по ОКУД	0710003
Дата (число, месяц, год)	31 12 2017
по ОКПО	92516444
ИНН	7704784450
по ОКВЭД	35.11
по ОКОПФ/ОКФС	12267 16
по ОКЕИ	384

**1. Движение капитала**

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Переданное на регистрацию до отчетной даты, но не зарегистрированное увеличение (уменьшение) уставного капитала	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Величина капитала на 31 декабря : 15 г.	3100	172 491 169	-	-	13 773 783	814 132	11 231 360	198 310 444
За 20 16 г.								
Увеличение капитала - всего:	3210	-	-	-	-	-	41 550 264	41 550 264
в том числе:								
чистая прибыль	3211	x	x	x	x	x	41 550 264	41 550 264
переоценка имущества	3212	x	x	x	-	x	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3213	x	x	x	-	x	-	-
дополнительный выпуск акций	3214	-	-	-	-	x	x	-
увеличение номинальной стоимости акций	3215	-	-	-	-	x	-	x
создание/реорганизация юридического лица	3216	-	-	-	-	-	-	-
Уменьшение капитала - всего:	3220	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:								
убыток	3221	x	x	x	x	x	-	-
переоценка имущества	3222	x	x	x	-	x	-	-
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3223	x	x	x	-	x	-	-
уменьшение номинальной стоимости акций	3224	-	-	-	-	x	-	-
уменьшение количества акций	3225	-	-	-	-	x	-	-
реорганизация юридического лица	3226	-	-	-	-	-	-	-
дивиденды	3227	x	x	x	x	x	-	-
Изменение добавочного капитала	3230	x	x	x	(9 500)	-	9 500	x
Изменение резервного капитала	3240	x	x	x	x	-	-	x
Величина капитала на 31 декабря : 16 г.	3200	172 491 169	-	-	13 764 283	814 132	52 791 124	239 860 708
За 20 17 г.								
Увеличение капитала - всего:	3310	-	-	-	-	-	37 471 208	37 471 208
в том числе:								
чистая прибыль	3311	x	x	x	x	x	37 471 208	37 471 208
переоценка имущества	3312	x	x	x	-	x	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3313	x	x	x	-	x	-	-
дополнительный выпуск акций	3314	-	-	-	-	x	x	-
увеличение номинальной стоимости акций	3315	-	-	-	-	x	-	x
создание/реорганизация юридического лица	3316	-	-	-	-	-	-	-
Уменьшение капитала - всего:	3320	-	-	-	-	-	(7 500 000)	(7 500 000)
в том числе:								
убыток	3321	x	x	x	x	x	-	-
переоценка имущества	3322	x	x	x	-	x	-	-
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3323	x	x	x	-	x	-	-
уменьшение номинальной стоимости акций	3324	-	-	-	-	x	-	-
уменьшение количества акций	3325	-	-	-	-	x	-	-
создание/реорганизация юридического лица	3326	-	-	-	-	-	-	-
дивиденды	3327	x	x	x	x	x	(7 500 000)	(7 500 000)
Изменение добавочного капитала	3330	x	x	x	(267)	-	267	x
Изменение резервного капитала	3340	x	x	x	x	2 077 513	(2 077 513)	x
Величина капитала на 31 декабря : 17 г.	3300	172 491 169	-	-	13 764 016	2 891 645	80 685 086	269 831 916

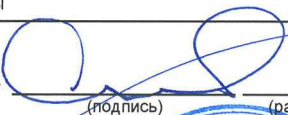
## 2. Корректировки в связи с изменением учетной политики и исправлением ошибок

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 <u>15</u> г.	Изменения капитала за 20 <u>16</u> г.		На 31 декабря 20 <u>16</u> г.
			за счет чистой прибыли (убытка)	за счет иных факторов	
<b>Капитал - всего</b>					
до корректировок	3400	-	-	-	-
корректировка в связи с: изменением учетной политики	3410	-	-	-	-
исправлением ошибок	3420	-	-	-	-
после корректировок	3500	-	-	-	-
<b>в том числе:</b>					
нераспределенная прибыль (непокрытый убыток):					
до корректировок	3401	-	-	-	-
корректировка в связи с: изменением учетной политики	3411	-	-	-	-
исправлением ошибок	3421	-	-	-	-
после корректировок	3501	-	-	-	-
<b>другие статьи капитала, по которым осуществлены корректировки: (по статьям)</b>					
до корректировок	3402	-	-	-	-
корректировка в связи с: изменением учетной политики	3412	-	-	-	-
исправлением ошибок	3422	-	-	-	-
после корректировок	3502	-	-	-	-

## 3. Чистые активы

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 <u>17</u> г.	На 31 декабря 20 <u>16</u> г.	На 31 декабря 20 <u>15</u> г.
Чистые активы	3600	269 848 670	239 885 554	198 311 382

Руководитель



Т.В. Липатов

(расшифровка подписи)

Главный  
бухгалтер



М.Р. Евдокимова

(расшифровка подписи)

" 08 " февраля 20 18 г.



**Отчет о движении денежных средств**

за январь-декабрь 20 17 г.


Организация Акционерное общество "Интер РАО-Электрогенерация" по ОКПО  
 Идентификационный номер налогоплательщика \_\_\_\_\_ ИНН  
 Вид экономической деятельности Производство электроэнергии по ОКВЭД  
 Организационно-правовая форма/форма собственности \_\_\_\_\_ по ОКОПФ/ОКФС  
Непубличное акционерное общество / частная  
 Единица измерения: тыс. руб. по ОКЕИ

Коды	
0710004	
31	12 2017
92516444	
7704784450	
35.11	
12267	16
384	

Наименование показателя	Код	январь -	январь-
		За декабрь	За декабрь
		20 17 г.	20 16 г.
<b>Денежные потоки от текущих операций</b>			
Поступления - всего	4110	190 240 497	170 738 949
в том числе:			
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	188 076 490	167 417 226
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	170 277	183 387
от перепродажи финансовых вложений	4113	-	-
прочие поступления	4119	1 993 730	3 138 336
Платежи - всего	4120	(140 821 340)	(138 670 838)
в том числе:			
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(120 033 581)	(110 255 989)
в связи с оплатой труда работников	4122	(10 509 969)	(10 901 476)
процентов по долговым обязательствам	4123	(38 345)	(630 013)
налога на прибыль организаций	4124	(4 748 998)	(4 569 803)
налогов (кроме налога на прибыль и НДС)	4125	(2 066 655)	(2 018 612)
платежи, связанные с водопользованием и негативным воздействием на окружающую среду	4126	(2 105 548)	(1 970 538)
прочие платежи	4129	(1 318 244)	(8 324 407)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	<b>4100</b>	<b>49 419 157</b>	<b>32 068 111</b>
<b>Денежные потоки от инвестиционных операций</b>			
Поступления - всего	4210	26 957 435	1 154 614
в том числе:			
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	24 087	45 157
от продажи акций других организаций (долей участия)	4212	17 482	-
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213	8 635 299	-
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	901 567	709 457
от возврата депозитов	4215	17 379 000	400 000
прочие поступления	4219	-	-
Платежи - всего	4220	(48 356 874)	(30 844 294)
в том числе:			
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	(18 697 874)	(24 970 130)
в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	4222	-	-
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	(80 000)	-

Наименование показателя	Код	январь -	январь -
		За декабрь	За декабрь
		20 17 г.	20 16 г.
процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224	-	(685 662)
размещение депозитов	4225	(29 579 000)	(3 103 890)
прочие платежи	4229	-	(2 084 612)
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	(21 399 439)	(29 689 680)
<b>Денежные потоки от финансовых операций</b>			
Поступления - всего	4310	-	-
в том числе:			
получение кредитов и займов	4311	-	-
денежных вкладов собственников (участников)	4312	-	-
от выпуска акций, увеличения долей участия	4313	-	-
от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг и др.	4314	-	-
прочие поступления	4319	-	-
Платежи - всего	4320	-	(9 297 749)
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	-	-
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	-	(9 297 749)
прочие платежи	4329	-	-
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	-	(9 297 749)
<b>Сальдо денежных потоков за отчетный период</b>	<b>4400</b>	<b>28 019 718</b>	<b>(6 919 318)</b>
<b>Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода</b>	<b>4450</b>	<b>3 593 451</b>	<b>10 547 763</b>
<b>Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода</b>	<b>4500</b>	<b>31 662 219</b>	<b>3 593 451</b>
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	49 050	(34 994)
	4491	-	-

Руководитель  Т.В. Липатов  
(подпись) (расшифровка подписи)

Главный бухгалтер  М.Р. Евдокимова  
(подпись) (расшифровка подписи)

" 08 " февраля 20 18 г.





## **ПОЯСНЕНИЯ**

**к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах**

**АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО  
«Интер РАО - Электрогенерация»**

**ЗА 2017 ГОД**

Данные Пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности АО «Интер РАО – Электрогенерация» за 2017 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

## 1. Общие сведения

Акционерное общество «Интер РАО - Электрогенерация» (далее именуемое – «Общество»), сокращенное наименование АО «Интер РАО - Электрогенерация», создано на основании Решения единственного учредителя ПАО «Интер РАО» от 3 июня 2011г.

В Единый государственный реестр юридических лиц 15 июня 2011 г. внесена запись о создании АО «Интер РАО - Электрогенерация» за регистрационным номером (ОГРН) 1117746460358 на основании свидетельства о государственной регистрации юридического лица серия 77 № 013372333, выданного Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 46 по г. Москве.

Место регистрации: 119435, Российская Федерация, г. Москва, ул. Большая Пироговская, д. 27, стр. 1. ИНН – 7704784450, КПП – 770401001.

Почтовый адрес: 119435, Российская Федерация, г. Москва, ул. Большая Пироговская, д. 27, стр. 1.

Единственным акционером АО «Интер РАО – Электрогенерация» является ПАО «Интер РАО».

С августа 2011 года функции единоличного исполнительного органа АО «Интер РАО – Электрогенерация» выполняет ООО «Интер РАО – Управление электрогенерацией» далее «Управляющая организация».

К основным видам деятельности АО «Интер РАО – Электрогенерация» относятся:

- производство электрической и тепловой энергии;
- продажа электрической энергии и мощности на оптовый рынок электрической энергии и мощности (ОРЭМ);
- покупка электрической энергии и мощности с оптового рынка электрической энергии и мощности;
- продажа тепловой энергии.

По состоянию на 31 декабря 2017 г. в состав Общества входят следующие территориально обособленные филиалы, выделенные на отдельный баланс:

№	Наименование	Адрес
1	Филиал «Верхнетагильская ГРЭС»	624160, Российская Федерация, Свердловская область, г. Верхний Тагил, сектор Промышленный проезд, № 4 Промплощадка
2	Филиал «Гусиноозерская ГРЭС»	671160, Российская Федерация, Республика Бурятия, г. Гусиноозерск
3	Филиал «Джубгинская ТЭС»	352800, Российская Федерация, Краснодарский край, г. Туапсе, ул. М. Горького, д. 4, офис № 24
4	Филиал «Ивановские ПГУ»	155150, Российская Федерация, Ивановская обл., г. Комсомольск, ул. Комсомольская, д. 1, Ивановская ГРЭС
5	Филиал «Ириклинская ГРЭС»	462803, Российская Федерация, Оренбургская обл., Новоорский р-н, п. Энергетик
6	Филиал «Калининградская ТЭЦ-2»	236034, Российская Федерация, г. Калининград, пер. Энергетиков, д. 2

№	Наименование	Адрес
7	Филиал «Каширская ГРЭС»	142900, Российская Федерация, Московская область, г. Кашира-2
8	Филиал «Костромская ГРЭС»	156901, Российская Федерация, Костромская обл., г. Волгореченск
9	Филиал «Пермская ГРЭС»	618740, Российская Федерация, Пермский край, г. Добрянка, Пермская ГРЭС
10	Филиал «Печорская ГРЭС»	169600, Российская Федерация, Республика Коми, г. Печора
11	Филиал «Северо-Западная ТЭЦ»	197229, Российская Федерация, г. Санкт-Петербург пос. Ольгино, 3-я Конная Лахта, д. 34
12	Филиал «Сочинская ТЭС»	354000, Российская Федерация, г. Сочи, ул. Транспортная, д. 133
13	Филиал «Уренгойская ГРЭС»	629325, Российская Федерация, Тюменская обл., ЯНАО, г. Новый Уренгой, р-н Лимбьяха
14	Филиал «Харанорская ГРЭС»	674520, Российская Федерация, Забайкальский край, Оловянинский р-н, п. Ясногорск
15	Филиал «Черепетская ГРЭС имени Д.Г. Жимерина»	301430, Российская Федерация, Тульская обл., г. Суворов, ул. Н. Островского, 1-А
16	Филиал «Южноуральская ГРЭС»	457040, Российская Федерация, Челябинская обл., г. Южноуральск, ул. Спортивная, д. 1

Численность персонала Общества по состоянию на 31 декабря 2017 г. составила 8 628 человек.

В соответствии со статьей 9 Устава органами управления Общества являются:

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

При этом согласно статье 10 Устава к компетенции единственного акционера Общества относится принятие решений о передаче полномочий единоличного исполнительного органа Общества управляющей организации.

**Членами Совета Директоров Общества с 1 января по 26 сентября 2017 г. являлись:**

№	Фамилия, Имя, Отчество	Занимаемая должность	Совет директоров
1	Матвеев Александр Вадимович	Руководитель Департамента технической политики Блока производственной деятельности ПАО «Интер РАО»	Председатель Совета директоров
2	Маслов Алексей Викторович	Директор по стратегическому развитию Блока стратегии и инвестиций ПАО «Интер РАО»	Член Совета директоров
3	Кузнецов Дмитрий Сергеевич	Руководитель Блока безопасности и режима ПАО «Интер РАО»	Член Совета директоров
4	Лисицын Алексей Викторович	Директор по экономике Финансово – экономического центра ПАО «Интер РАО»	Член Совета директоров

№	Фамилия, Имя, Отчество	Занимаемая должность	Совет директоров
5	Сидоренко Василий Михайлович	Руководитель Департамента претензионно – исковой и договорной работы Блока правовой работы ПАО «Интер РАО»	Член Совета директоров

**Членами Совета Директоров Общества с 27 сентября 2017 г. по настоящее время являются:**

№	Фамилия, Имя, Отчество	Занимаемая должность	Совет директоров
1	Матвеев Александр Вадимович	Руководитель Департамента технической политики Блока производственной деятельности ПАО «Интер РАО»	Председатель Совета директоров
2	Маслов Алексей Викторович	Директор по стратегическому развитию Блока стратегии и инвестиций ПАО «Интер РАО»	Член Совета директоров
3	Кузнецов Дмитрий Сергеевич	Руководитель Блока безопасности и режима ПАО «Интер РАО»	Член Совета директоров
4	Тимохин Алексей Сергеевич	Руководитель Департамента сводного экономического планирования Финансово-экономического центра ПАО «Интер РАО»	Член Совета директоров
5	Сидоренко Василий Михайлович	Руководитель Департамента претензионно – исковой и договорной работы Блока правовой работы ПАО «Интер РАО»	Член Совета директоров

**Членами Ревизионной комиссии Общества с 1 января по 24 мая 2017 г. являлись:**

№	Фамилия, Имя, Отчество	Занимаемая должность
1	Диордиева Людмила Ивановна	Директор по внутреннему аудиту ООО «Интер РАО – Управление электрогенерацией»
2	Топоров Денис Валерьевич	Аудитор отдела операционного аудита Управления аудита технической деятельности ООО «Интер РАО – Управление электрогенерацией»
3	Сойко Геннадий Васильевич	Аудитор отдела технического аудита Управления аудита технической деятельности ООО «Интер РАО – Управление электрогенерацией»

**Членами Ревизионной комиссии Общества с 25 мая 2017 г. по настоящее время являются:**

№	Фамилия, Имя, Отчество	Занимаемая должность
1	Диордиева Людмила Ивановна	Директор по внутреннему аудиту ООО «Интер РАО – Управление электрогенерацией»
2	Едакова Марина Викторовна	Начальник отдела финансового аудита ООО «Интер РАО – Управление электрогенерацией»
3	Ившин Андрей Владимирович	Аудитор отдела финансового аудита ООО «Интер РАО – Управление электрогенерацией»



## **2. Учетная политика**

### **2.1 Основа составления**

Учетная политика Общества сформирована на основании действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности действующего Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008, утвержденного приказом Минфина России от 6 октября 2008 г. № 106н, Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина России от 29 июля 1998 г. № 34н, а также иных нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации.

Оценка имущества, обязательств и хозяйственных операций осуществляется в валюте Российской Федерации – рублях. Данные представлены в тысячах рублей, отрицательные суммы показаны в скобках.

Активы и обязательства Общества оценены в отчетности по фактическим затратам на их приобретение, за исключением финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, и активов, по которым в установленном порядке созданы резервы под снижение стоимости.

### **2.2 Активы и обязательства в иностранных валютах**

При учете хозяйственных операций, выраженных в иностранной валюте, применяется официальный курс иностранной валюты к рублю Центрального банка Российской Федерации, действующий в день совершения операции.

Денежные средства на валютных и депозитных счетах в банках, средства в расчетах в иностранной валюте отражены в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, действовавших 31 декабря 2017 г. Курсы валют составили на эту дату: 57,6002 руб. за 1 доллар США (31 декабря 2016 г.: 60,6569 руб.; 31 декабря 2015 г.: 72,8827 руб.), 68,8668 руб. за 1 евро (31 декабря 2016 г.: 63,8111 руб.; 31 декабря 2015 г.: 79,6972 руб.), 69,9915 руб. за 10 Шведских крон (31 декабря 2016 г.: 66,6735; 31 декабря 2015 г.: 87,2596 руб.).

Курсовые разницы, возникшие в течение года по операциям с активами и обязательствами в иностранной валюте (кроме авансовых платежей), а также при пересчете их по состоянию на отчетную дату, относятся на счета прочих доходов и расходов.

### **2.3 Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства**

В бухгалтерском балансе финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, расходы будущих периодов и иные активы, отнесены к краткосрочным активам и обязательствам, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства представлены как долгосрочные. Также в составе прочих внеоборотных активов отражены авансы, уплаченные в связи с приобретением и созданием объектов основных средств, и материально-производственные запасы, предназначенные для строительства, технического перевооружения и реконструкции основных средств.

### **2.4 Способы оценки имущества**

Оценка имущества и обязательств производится для их отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в денежном выражении.

Оценка имущества, приобретенного за плату, осуществляется путем суммирования фактически произведенных расходов на его покупку; имущества, полученного безвозмездно, по рыночной стоимости на дату оприходования; имущества, произведенного в самой организации, по стоимости его изготовления.

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

## **2.5 Нематериальные активы**

К нематериальным активам относятся активы, соответствующие требованиям Положения по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» (14/2007), утвержденного приказом Минфина РФ от 27.12.2007 г. № 153н, принятые к учету в установленном порядке с момента их фактического ввода в эксплуатацию.

В качестве нематериальных активов могут признаваться наряду с исключительными правами также и неисключительные права на использование результатов интеллектуальной деятельности и права.

В бухгалтерском балансе нематериальные активы показаны по первоначальной стоимости за вычетом суммы амортизации, накопленной за все время их использования. Амортизация нематериальных активов начисляется линейным способом исходя из срока полезного использования.

Нематериальные активы проверяются на обесценение в порядке, предусмотренном Международными стандартами финансовой отчетности. Наличие признаков обесценения активов проверяется в ходе ежегодной инвентаризации.

## **2.6 Основные средства**

К основным средствам относятся активы, соответствующие требованиям Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ПБУ 6/01), утвержденного приказом Минфина РФ от 30 марта 2001 г. № 26н.

В состав основных средств включены: здания, сооружения, машины, оборудование, транспортные средства и другие соответствующие объекты со сроком полезного использования более 12 месяцев и стоимостью свыше 40 000 рублей. Активы, стоимостью не более 40 000 рублей за единицу, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов и списываются на счета затрат в момент начала их фактического использования.

Основные средства, полученные в качестве вклада в уставный капитал, отражены в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе основных средств.

Первоначальной стоимостью основных средств, внесенных в счет вклада в уставный капитал, признается их денежная оценка, согласованная учредителями Общества, если иное не предусмотрено законодательством Российской Федерации.

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).

Первоначальной стоимостью основных средств, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, 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 организация определяет стоимость аналогичных ценностей.

При невозможности установить стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче Обществом, стоимость основных средств, полученных Обществом по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, определяется исходя из стоимости, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные объекты основных средств.

Изменение первоначальной стоимости основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету, допускается в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, частичной ликвидации объектов основных средств.

Срок полезного использования основных средств определяется при принятии объекта к бухгалтерскому учету специально созданной комиссией.

По объектам, переведенным на консервацию сроком более чем на три месяца, а также в период восстановления объекта, продолжительность которого превышает 12 месяцев, начисление амортизации приостанавливается с первого числа месяца, следующего за месяцем перевода (начала восстановления). Начисление амортизации возобновляется с первого числа месяца, следующего за месяцем расконсервации объекта, завершения работ по восстановлению.

Объекты, принятые к учету, подлежащие государственной регистрации и отвечающие критериям признания в качестве объекта основных средств, учитываются на счете 01 «Основные средства».

Принятые Обществом сроки полезного использования для начисления амортизации по объектам основных средств, приведены ниже:

Группа основных средств	Сроки полезного использования объектов, принятых на баланс, годы	
	Минимальный	Максимальный
Здания	1	91
Сооружения и передаточные устройства	1	82
Машины и оборудование	1	57
Транспортные средства	1	22
Производственный и хозяйственный инвентарь	1	25
Офисное оборудование	1	18
Прочие	1	46

Амортизация по всем объектам основных средств производится линейным способом, исходя из первоначальной стоимости объекта основных средств и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этого объекта.

Амортизация не начисляется по следующим видам основных средств:

- земельным участкам и объектам природопользования;
- объектам внешнего благоустройства и другим аналогичным объектам;
- полностью самортизированным объектам, не списанным с баланса.

Доходы и расходы от выбытия объектов основных средств отражены в Отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и расходов.

Арендованные Обществом основные средства отражаются за балансом в оценке, указанной арендодателем при передаче основных средств в аренду. Если арендодателем стоимость основных средств не указана, то при принятии к учету за балансом арендованного имущества стоимость определяется:

в отношении земельных участков имеющих кадастровую стоимость – по их кадастровой стоимости;

в отношении остальных объектов основных средств – в сумме арендных платежей с учетом НДС по договору за весь планируемый период аренды.

Общество не проводит переоценку основных средств.

## **2.7 Незавершенное строительство**

Инвентарная стоимость объектов строительства складывается из фактических затрат на строительно-монтажные работы, смонтированного оборудования (если оборудование не учитывается отдельным инвентарным объектом) и прочих капитальных затрат. Прочие капитальные затраты включаются в инвентарную стоимость объекта по прямому назначению. Если прочие капитальные вложения относятся к нескольким объектам, их стоимость распределяется пропорционально накопленным прямым расходам по соответствующему объекту строительства по отношению к общей сумме накопленных прямых расходов капитального характера по филиалу.

## **2.8 Финансовые вложения**

Финансовые вложения для целей бухгалтерского учета классифицируются по видам вложений, срочности и по организациям, в которые осуществлены финансовые вложения.

Единицей финансовых вложений в зависимости от характера, порядка приобретения и использования является серия или иная однородная совокупность финансовых вложений.

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на их приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации о налогах и сборах).

Финансовые вложения, по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость, отражаются в бухгалтерской отчетности на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости путем корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату. Данная корректировка производится ежегодно.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражены в бухгалтерском балансе по состоянию на конец отчетного года по первоначальной стоимости.

По долговым ценным бумагам, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, разница между первоначальной стоимостью и номинальной стоимостью в течение срока их обращения равномерно, по мере причитающегося по ним в соответствии с условиями признания дохода, относится на финансовые результаты в составе прочих доходов.

Общество образует резерв под обесценение долевых финансовых вложений в случае устойчивого существенного снижения их стоимости. Резерв формируется на величину разницы между учетной стоимостью и расчетной стоимостью таких финансовых вложений. Расчетная стоимость финансовых вложений в паи и акции дочерних и зависимых организаций, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, определяется по методу оценки чистых активов.

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.

При выбытии финансовых вложений, по которым не определяется рыночная стоимость, применяется балансовая стоимость каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

Доходы и расходы по операциям с финансовыми вложениями отражаются в составе прочих доходов и расходов.

## **2.9 Материально-производственные запасы**

Материально-производственные запасы (МПЗ) учитываются по фактической себестоимости приобретения. Фактической себестоимостью материально-производственных запасов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).



Материально-производственные запасы отражаются в бухгалтерском учете Общества по фактической себестоимости приобретения без использования счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей».

Единицей бухгалтерского учета материально-производственных запасов является номенклатурный номер. При отпуске материально-производственных запасов в производство и ином выбытии их оценка производится по средней стоимости.

В составе материально-производственных запасов учитываются объекты, отвечающие условиям отнесения к основным средствам, со стоимостью приобретения не более 40 000 рублей (включительно) за единицу, включая предметы (хозяйственные принадлежности и инвентарь), которые при их передаче в производство потребляются не сразу, а служат в течение периода, не превышающего 12 месяцев, специальная одежда (за исключением специальной одежды со сроком полезного использования более одного года и стоимостью более 40 000 рублей за единицу, учитываемой в составе основных средств).

Стоимость готовой продукции формируется с учетом управленческих расходов производственных филиалов.

Материально-производственные запасы, которые морально устарели, полностью или частично потеряли свое первоначальное качество, либо текущая рыночная стоимость или стоимость продажи которых снизилась, отражаются в бухгалтерском балансе на конец отчетного года за вычетом резерва под снижение стоимости материальных ценностей. Данный резерв образуется за счет финансовых результатов Общества на величину разницы между текущей рыночной стоимостью и фактической себестоимостью материально-производственных запасов, если последняя выше текущей рыночной стоимости.

Резерв под снижение стоимости материальных ценностей не создается по сырью, материалам и другим материально-производственным запасам, используемым при производстве готовой продукции, работ, оказании услуг, если на отчетную дату текущая рыночная стоимость этой продукции, работ, услуг соответствует или превышает ее фактическую себестоимость.

Материально-производственные запасы отражаются в балансе с подразделением на внеоборотные и оборотные активы. В состав внеоборотных активов по строке «Незавершенное строительство» включены материально-производственные запасы, предназначенные для строительства, технического перевооружения и реконструкции основных средств.

#### **2.10 Расходы будущих периодов**

Расходы, произведенные в отчетном периоде, но обуславливающие получение доходов в течение нескольких будущих отчетных периодов, учитываются в составе расходов будущих периодов путем их обоснованного распределения между этими отчетными периодами. Такие расходы отражаются в бухгалтерском балансе отдельными статьями (с подразделением на долгосрочные и краткосрочные активы).

Расходы будущих периодов отражаются в балансе в составе внеоборотных или оборотных активов в зависимости от оставшегося на отчетную дату срока списания объекта учета.

Расходы будущих периодов списываются равными долями в течение срока получения экономических выгод от указанных расходов.

#### **2.11 Дебиторская задолженность**

Задолженность покупателей и заказчиков определяется исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями с учетом всех предоставляемых скидок (накидок) и НДС.

По просроченной дебиторской задолженности формируется резерв по сомнительным долгам. Процент резервирования определяется расчетным методом на основе анализа погашаемости дебиторской задолженности по группам контрагентов. При этом по покупателям, имеющим неплатежеспособную историю, не погашающим задолженность на протяжении длительного периода времени, процент резервирования определяется индивидуально исходя из ожиданий по погашению задолженности.

Эти резервы представляют собой осмотрительную оценку Обществом той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена и не обеспечена залогом.

Начисленные резервы по сомнительным долгам относятся на прочие расходы.

### **2.12 Денежные средства и их эквиваленты, отражение денежных потоков**

В целях составления отчета о движении денежных средств Общество включает в состав денежных средств денежные эквиваленты, под которыми понимаются краткосрочные высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств, и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости. В частности, Общество относит к денежным эквивалентам депозитные вклады в кредитных организациях, выдаваемые по требованию и/или со сроком погашения три месяца и менее, займы выданные со сроком погашения три месяца и менее.

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств, свернуто в случаях, когда они характеризуют не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обуславливают соответствующие выплаты другим лицам. Примерами таких денежных потоков являются:

- денежные потоки комиссионера или агента в связи с осуществлением ими комиссионных или агентских услуг (за исключением платы за сами услуги);
- косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее;
- поступления от контрагента в счет возмещения коммунальных платежей и осуществление этих платежей в арендных и иных аналогичных отношениях;
- оплата транспортировки грузов с получением эквивалентной компенсации от контрагента.

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто также в случаях, когда они отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата. В частности, Общество отражает свернуто следующие денежные потоки:

- взаимно обусловленные платежи и поступления по расчетам с использованием банковских карт;
- покупка и перепродажа высоколиквидных финансовых вложений.

### **2.13 Кредиты и займы полученные**

Кредиторская задолженность по полученным кредитам и займам отражается в отчетности с учетом причитающихся кредитору на конец отчетного периода процентов согласно условиям договоров.

По долгосрочному кредиту (займу) формируется:

- краткосрочная часть долгосрочной задолженности в части задолженности, срок погашения которой согласно графику погашения кредита (займа) не превышает двенадцати месяцев;
- долгосрочная задолженность в части задолженности, срок погашения которой согласно графику погашения кредита (займа) превышает двенадцать месяцев.

Затраты по полученным займам и кредитам признаются расходами того периода, в котором они произведены, за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива.

Инвестиционным активом признается объект имущества, подготовка которого к предполагаемому использованию требует длительного времени (более 12 месяцев) и существенных расходов на приобретение, сооружение и/или изготовление.

Затраты по полученным займам и кредитам после принятия к учету инвестиционного актива признаются прочими расходами того периода, в котором они произведены.

## 2.14 Отложенные налоги

Общество отражает в бухгалтерском учете и отчетности отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства, то есть суммы, способные оказать влияние в последующих отчетных периодах на величину налога на прибыль, а также постоянные налоговые активы и постоянные налоговые обязательства, оказывающие влияние на величину текущего налога на прибыль в отчетном периоде.

Суммы отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств отражаются в бухгалтерском балансе развернуто в составе внеоборотных активов (строка 1180 «Отложенные налоговые активы») и долгосрочных обязательств (строка 1420 «Отложенные налоговые обязательства») бухгалтерского баланса, соответственно.

Отложенные налоговые активы отражаются в бухгалтерском учете с учетом всех вычитаемых временных разниц, за исключением случаев, когда существует вероятность того, что вычитаемая временная разница не будет уменьшена или полностью погашена в последующих отчетных периодах.

## 2.15 Признание доходов и расходов

Доходы и расходы признаются в бухгалтерском учете исходя из допущения временной определенности фактов хозяйственной деятельности, что предполагает отражение в бухгалтерском учете фактов хозяйственной деятельности Общества в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами.

Выручка признается 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 организации, имеется в случае, когда Общество получило в оплату актив либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива;
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от Общества к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Выручка отражена в Отчете о финансовых результатах за минусом налога на добавленную стоимость, скидок, предоставленных покупателям, и иных аналогичных обязательных платежей.

Выручка Общества включает доходы от реализации электро- и теплоэнергии, мощности, прочих работ и услуг, а также доходы от сдачи имущества в аренду.

Учет коммерческих расходов (расходов на продажу) осуществляется в разрезе основных видов деятельности.

Общехозяйственные расходы в исполнительном аппарате формируются по счету 26 «Общехозяйственные расходы» с последующим списанием их в конце каждого месяца в дебет счета 90 «Продажи» с признанием их как управленческих расходов отчетного месяца. На производственных филиалах общехозяйственные расходы учитываются на счете 26 «Общехозяйственные расходы» с последующим закрытием на счет 20 «Основное производство».

В составе прочих доходов/расходов Общества признаются:

- поступления, связанные с предоставлением за плату прав, возникающих из патентов на изобретения, промышленные образцы и других видов интеллектуальной собственности;
- проценты к получению/уплате;
- доходы/расходы от реализации МПЗ, основных средств и других активов;

- взносы в некоммерческие организации;
- расходы по уплате госпошлины;
- проценты по депозитам и остаткам денежных средств на текущих счетах;
- создание/восстановление (списание) оценочных обязательств и резервов (по видам оценочных обязательств и резервов);
- прочие доходы/расходы.

Прочие доходы и расходы, возникшие в результате одного и того же или аналогичного по характеру факта хозяйственной деятельности отражаются в Отчете о финансовых результатах свернуто (п. 18.2 ПБУ 9/99). В перечень данных фактов хозяйственной деятельности входят:

- создание и восстановление резерва по сомнительным долгам;
- создание и восстановление резерва под обесценение финансовых вложений;
- создание и восстановление резерва под снижение стоимости материальных ценностей;
- курсовые разницы;
- операции, связанные с покупкой и продажей валюты.

### **2.16 Учет оценочных обязательств**

Бухгалтерский учет оценочных обязательств организован в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010), утвержденным приказом Минфина России от 13 декабря 2010 г. № 167н.

Общество создает резервы в отношении следующих обязательств с неопределенной величиной и (или) сроком исполнения (оценочных обязательств):

- обязательство по выплате вознаграждения работникам по итогам года, включая обязательные страховые взносы;
- обязательства по судебным делам;
- обязательство по выплате компенсации за неиспользованные отпуска, включая обязательные страховые взносы,
- обязательство по рекультивации земель под золоотвалами;
- другие обязательства, возникающие из норм законодательных и иных нормативных правовых актов, судебных решений, договоров, а также в результате действий организации, которые вследствие установившейся прошлой практики или заявлений организации указывают другим лицам, что Общество принимает на себя определенные обязанности, и, как следствие, у таких лиц возникают обоснованные ожидания, что Общество выполнит такие обязанности.

### **2.17 Информация по сегментам**

Основным видом хозяйственной деятельности Общества является производство и реализация электроэнергии и мощности. Также Общество осуществляет другие виды деятельности (производство и продажа теплоэнергии и пр.), которые не являются существенными и не образуют отдельных отчетных сегментов. Информация по операционным сегментам отдельно не раскрывается.

Общество осуществляет свою деятельность на территории Российской Федерации и не выделяет отдельных географических сегментов, поскольку источники и характер рисков на всей территории Российской Федерации примерно одинаковы.

### 3. Сведения о размере чистых активов

№ п/п	Наименование показателя	На 31.12.2017г.	На 31.12.2016г.	На 31.12.2015г.
1	Сумма чистых активов, тыс. руб.	269 848 670	239 885 554	198 311 382
2	Уставный капитал, тыс. руб.	172 491 169	172 491 169	172 491 169
3	Отношение чистых активов к уставному капиталу (стр. 1/стр.2)	156%	139%	115%

### 4. Раскрытие существенных показателей отчетности

#### Примечание 1. Нематериальные активы

*Наличие и движение нематериальных активов*

Движение нематериальных активов по остаточной стоимости составило:

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало отчетного периода	Поступило	Выбыло	На конец отчетного периода
<b>Нематериальные активы – всего, в том числе:</b>	за 2017 г	278	3 934 646	(260 413)	3 674 511
	за 2016 г	3 041	-	(2 763)	278
ПО в НМА	за 2017 г	-	150 937	(48 627)	102 310
	за 2016 г	-	-	-	-
Права по договорам ДПМ	за 2017 г	-	3 780 000	(211 680)	3 568 320
	за 2016 г	-	-	-	-
НМА прочие	за 2017 г	278	3 709	(106)	3 881
	за 2016 г	3 041	-	(2 763)	278

В 2017 году Общество приобрело у ПАО «ОГК-2» права по договорам о предоставлении мощности (ДПМ). По распоряжению Правительства РФ от 02.02.2016 г. № 132-р в Перечне генерирующих объектов, с использованием которых осуществляется поставка мощности по договорам о предоставлении мощности, в разделе ПАО «ОГК-2» позиция «Серовская ГРЭС Объект № 3 (ПГУ-420)» была заменена на позицию «Блок № 12 Верхнетагильской ГРЭС».

В отчетном периоде сформирован нематериальный актив первоначальной стоимостью 3 780 000 тыс. рублей в размере постоянной составляющей цены уступки, со сроком полезного использования 125 месяцев (до окончания срока действия договора и получения выручки ДПМ - 1 ноября 2027 года). По условиям договора предусмотрена оплата ПАО «ОГК-2» постоянной составляющей стоимости уступки в соответствии с графиком платежей до декабря 2018 года.

## Примечание 2. Основные средства

### 2.1. Наличие и движение основных средств

Движение основных средств по первоначальной стоимости составило:

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало отчетного периода	Реклассификация	Поступило	Выбыло	На конец отчетного периода
<b>Основные средства – всего <sup>1</sup>, в том числе:</b>	за 2017 г	<b>229 090 892</b>	-	<b>58 417 087</b>	<b>(85 690)</b>	<b>287 422 289</b>
	за 2016 г	<b>224 233 183</b>	-	<b>6 061 051</b>	<b>(1 203 342)</b>	<b>229 090 892</b>
Здания	за 2017 г	42 815 757	(124 669)	9 522 570	(9 522)	52 204 136
	за 2016 г	42 253 201	-	605 067	(42 511)	42 815 757
Сооружения и передаточные устройства	за 2017 г	37 345 903	133 147	8 116 878	(34 748)	45 561 180
	за 2016 г	37 014 836	-	387 448	(56 381)	37 345 903
Машины и оборудование	за 2017 г	147 038 127	(8 478)	40 629 979	(32 861)	187 626 767
	за 2016 г	143 140 400	-	4 982 136	(1 084 409)	147 038 127
Транспортные средства	за 2017 г	614 844	-	113 496	(7 378)	720 962
	за 2016 г	558 587	-	71 947	(15 690)	614 844
Производственный и хозяйственный инвентарь	за 2017 г	201 769	-	29 184	(378)	230 575
	за 2016 г	193 978	-	7 972	(181)	201 769
Офисное оборудование	за 2017 г	68 667	-	4 980	(323)	73 324
	за 2016 г	62 837	-	6 481	(651)	68 667
Земельные участки	за 2017 г	205 674	-	-	(352)	205 322
	за 2016 г	205 674	-	-	-	205 674
Другие виды основных средств	за 2017 г	800 151	-	-	(128)	800 023
	за 2016 г	803 670	-	-	(3 519)	800 151

В 2016 г. поступление основных средств в основном связано с реконструкцией и модернизацией имеющихся объектов.

В 2017 г. поступление основных средств связано с принятием к учету новых энергоблоков: ПГУ-420 на Верхнетагильской ГРЭС и ПГУ-800 на Пермской ГРЭС, с использованием которых будет осуществляться поставка мощности по договорам о предоставлении мощности.

В графе «Реклассификация» отражено движение основных средств в разрезе групп учета по результатам технической инвентаризации.

<sup>1</sup> - Основные средства указаны по первоначальной стоимости без учета амортизации и стоимости незавершенного строительства



Накопленная амортизация основных средств составила:

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало отчетного периода	На конец отчетного периода	Накопленная амортизация по выбывшим основным средствам
<b>Амортизация основных средств – всего, в том числе:</b>	за 2017 г	<b>54 286 835</b>	<b>68 355 259</b>	<b>94 437</b>
	за 2016 г	<b>41 663 156</b>	<b>54 286 835</b>	<b>1 116 026</b>
Здания	за 2017 г	4 784 603	6 088 698	878
	за 2016 г	3 557 769	4 784 603	17 330
Сооружения и передаточные устройства	за 2017 г	6 868 276	8 807 050	34 456
	за 2016 г	5 080 794	6 868 276	21 525
Машины и оборудование	за 2017 г	41 954 540	52 606 872	51 016
	за 2016 г	32 501 753	41 954 540	1 059 746
Транспортные средства	за 2017 г	319 626	395 276	7 354
	за 2016 г	255 601	319 626	15 426
Производственный и хозяйственный инвентарь	за 2017 г	136 591	158 147	350
	за 2016 г	103 184	136 591	176
Офисное оборудование	за 2017 г	55 056	60 023	323
	за 2016 г	48 193	55 056	650
Другие виды основных средств	за 2017 г	168 143	239 193	60
	за 2016 г	115 862	168 143	1 173

На 31 декабря 2017 г. остаточная стоимость основных средств составила 219 067 030 тыс. руб. (31 декабря 2016 г.: 174 804 057 тыс. руб.; 31 декабря 2015 г.: 182 570 027 тыс. руб.).

Амортизационные отчисления в 2017 г. составили 14 114 916 тыс. руб. (2016 г.: 13 739 705 тыс. руб.). Амортизационные отчисления отражены в составе расходов по обычным видам деятельности, прочих расходах, а также в стоимости объектов незавершенного строительства.

## 2.2. Незавершенное строительство

По строке 1155 «Незавершенное строительство» отражаются показатели, приведенные в таблице ниже.

тыс. руб.

Наименование показателя	На 31.12.2017г.	На 31.12.2016г.	На 31.12.2015г.
Оборудование к установке	604 999	2 266 444	3 016 162
Вложения во внеоборотные активы, за исключением затрат на разработку НИОКР и приобретение НМА	3 550 050	42 574 091	28 006 814
Материальные запасы для целей строительства, реконструкции и модернизации	339 344	699 477	698 735
Авансы, выданные в связи с приобретением основных средств, строительством, техперевооружением и реконструкцией, за минусом НДС*	369 640	2 915 551	3 244 260
<b>Итого:</b>	<b>4 864 033</b>	<b>48 455 563</b>	<b>34 965 971</b>

\* - НДС по авансам в сумме 66 535 тыс. руб. показан по строке 1220 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям» - в составе оборотных активов, поскольку погашение авансов ожидается в течение 12 месяцев. В 2015 и 2016 годах имели место авансы со сроком погашения на отчетную дату более 12 месяцев, в связи с чем НДС по ним отражался по строке 1190 «Прочие внеоборотные активы». Суммы НДС по строкам 1220 и 1190 составили на 31 декабря 2016 г.: 520 916 тыс. руб. и 3 883 тыс. руб.; на 31 декабря 2015 г.: 508 068 тыс. руб. и 68 224 тыс. руб., соответственно.

В сравнении с 2016 годом по статье произошло существенное снижение остатка (– 43 591 530 тыс.руб. ) за счет осуществленного в 2017 году ввода в эксплуатацию объектов ДПМ по проектам «Строительство блока № 12 (ПГУ-420) Верхнетагильской ГРЭС» и «Строительство блока № 4 Пермской ГРЭС (ПГУ-800)»:

- снижение остатков по оборудованию к установке (–1 661 445 тыс.руб.) и по вложениям во внеоборотные активы, за исключением затрат на разработку НИОКР и приобретение НМА (– 39 024 041 тыс.руб.) произошло за счет их перевода в состав объектов основных средств;

- снижение остатков по авансам, выданным в связи с приобретением основных средств, строительством, техперевооружением и реконструкцией оборудования к установке (–2 545 911 тыс.руб.) произошло за счет исполнения поставщиками и подрядчиками своих обязательств в рамках договоров и произведенных зачетов авансовых платежей в счет стоимости принятых товаров, работ и услуг.

Наибольшую сумму в остатках составляют расходы по объектам незавершенного строительства и незаконченные операции по приобретению, модернизации основных средств (оборудование к установке и вложения во внеоборотные активы):

Наименование показателя	Период	На начало отчетного периода	Изменения за период				На конец отчетного периода
			Затраты за период	Изменение вида затрат*	Принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость/сдано в монтаж***	Выбытие из состава НЗС **	
<b>Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств – всего, в том числе:</b>	за 2017 г	44 840 535	22 810 789	-	(63 392 257)	(104 018)	4 155 049
	за 2016 г	31 022 976	28 795 773	-	(14 662 881)	(315 333)	44 840 535
Оборудование к установке	за 2017 г	2 266 444	3 379 063	-	(4 975 169)	(65 339)	604 999
	за 2016 г	3 016 162	7 864 449	-	(8 612 662)	(1 505)	2 266 444
Создание новых объектов основных средств, включая строительство	за 2017 г	41 456 584	15 495 839	(43 485)	(55 244 457)	(22 395)	1 642 086
	за 2016 г	25 955 350	16 750 597	(7 294)	(1 032 815)	(209 254)	41 456 584

Наименование показателя	Период	На начало отчетного периода	Изменения за период				На конец отчетного периода
			Затраты за период	Изменение вида затрат*	Принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость/сдано в монтаж***	Выбытие из состава НЗС **	
Затраты на реконструкцию, модернизацию, достройку дооборудование	за 2017 г	1 114 598	3 432 914	43 485	(2 666 869)	(16 164)	1 907 964
	за 2016 г	2 049 503	3 993 556	7 294	(4 831 181)	(104 574)	1 114 598
Земельные участки	за 2017 г	-	-	-	-	-	-
	за 2016 г	-	-	-	-	-	-
Прочие капитальные вложения	за 2017 г	2 909	502 973	-	(505 762)	(120)	-
	за 2016 г	1 961	187 171	-	(186 223)	-	2 909

\* - изменение вида затрат и назначения актива: перевод накопленных расходов между созданием новых объектов основных средств и реконструкций (модернизацией) существующих объектов; из/в немонтируемое оборудование в/из монтируемое.

\*\* - прочие изменения включают: перевод в состав материально-производственных запасов, списание и обесценение по итогам инвентаризации.

\*\*\* - расхождения с показателем «Поступило» в таблице 2.1 связано, в основном, с отражением в таблице 2.2 оборота по передаче оборудования в монтаж.

По состоянию на 31 декабря 2017 года в стоимость незавершенного строительства входят, в том числе, крупные незавершенные инвестиционные проекты по строительству новых мощностей:

тыс. руб.

Инвестиционный проект	На начало отчетного периода	Поступило	Переведено в состав объектов основных средств	Выбыло из проекта	На конец отчетного периода
Строительство блока № 12 (ПГУ-420) Верхнетагильской ГРЭС	18 292 046	3 758 086	(22 016 256)	-	33 876
Строительство блока № 4 Пермской ГРЭС (ПГУ-800)	24 314 010	8 797 475	(32 025 197)	(48 778)	1 037 510
<b>Итого:</b>	<b>42 606 056</b>	<b>12 555 561</b>	<b>(54 041 453)</b>	<b>(48 778)</b>	<b>1 071 386</b>

Финансирование инвестиционных проектов в 2017 году осуществлялось за счет собственных средств. В 2017 году Общество ввело в эксплуатацию два генерирующих объекта в рамках проектов строительства новых мощностей:

- в мае 2017 г. энергоблок №12 мощностью 420 МВт по проекту «Строительство блока ПГУ-420 Верхнетагильской ГРЭС», стоимость объектов строительства, переведенных в состав основных средств в рамках реализации проекта в 2017 году - 22 016 256 тыс. руб.;

- в июле 2017 г. энергоблок №4 мощностью 800 МВт по проекту «Строительство энергоблока ПГУ-800 МВт Пермской ГРЭС», стоимость объектов строительства, переведенных в состав основных средств в рамках реализации проекта в 2017 году - 32 025 197 тыс. руб.

Согласно условиям договоров о предоставлении мощности, при нарушении Обществом сроков ввода генерирующих объектов, а также недопоставки мощности, предусмотрено, что Общество уплачивает неустойку, размер которой зависит от срока, на который просрочен ввод генерирующего объекта, количества недопоставленной мощности. Расчётная цена для определения величины неустойки определяется в соответствии с условиями агентского договора и договоров поставки мощности.

По причине несвоевременного ввода в эксплуатацию новых мощностей Обществом в составе прочих расходов были признаны штрафы за недопоставленную мощность:

- по проекту «Строительство блока ПГУ-420 Верхнетагильской ГРЭС» в сумме 77 862 тыс. руб.

- по проекту «Строительство энергоблока ПГУ-800 МВт Пермской ГРЭС» 148 305 тыс.руб.

### 2.3. Иное использование основных средств

Наименование показателя <sup>2</sup>	тыс. руб.		
	На 31.12.2017г.	На 31.12.2016г.	На 31.12.2015г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе <sup>3</sup>	2 394 553	2 573 311	2 556 663
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	10 796 930	11 661 564	9 521 893
Основные средства, переведенные на консервацию*	2 666 360	2 731 737	3 336 952

\*- Основная стоимость объектов приходится на оборудование энергоблока №1 Ивановских ПГУ (выведено на консервацию в 2012 году в связи с необходимостью длительного ремонта газовых турбин). Амортизация по объектам, находящимся на консервации более 3-х месяцев, не начисляется.

### Примечание 3. Финансовые вложения

Расшифровка финансовых вложений по первоначальной стоимости:

Наименование показателя <sup>4</sup>	Период	тыс. руб.				
		На начало отчетного периода	Поступило	Выбыло (погашено)	Корректировка оценки стоимости	На конец отчетного периода
<b>Долгосрочные – всего, в том числе:</b>	за 2017 г	<b>6 054 447</b>	<b>17 235 914</b>	<b>(14 508 018)</b>	-	<b>8 782 343</b>
	за 2016 г	<b>6 054 447</b>	-	-	-	<b>6 054 447</b>
Инвестиции в дочерние общества	за 2017 г	6 040 912	4 354 298	(5 872 719)	-	4 522 491
	за 2016 г	6 040 912	-	-	-	6 040 912
Инвестиции в другие организации	за 2017 г	13 535	-	-	-	13 535
	за 2016 г	13 535	-	-	-	13 535
Долговые ценные бумаги	за 2017 г	-	4 246 317	-	-	4 246 317
	за 2016 г	-	-	-	-	-

<sup>2</sup> - Основные средства, числящиеся на балансе, указаны по балансовой стоимости с учетом амортизации. Основные средства, числящиеся за балансом, отражены в оценке, указанной арендодателем при передаче основных средств в аренду.

<sup>3</sup> - Стоимость основных средств, частично сданных в аренду, указана пропорционально площади, сдаваемой в аренду

<sup>4</sup> - Финансовые вложения Общества указаны по первоначальной стоимости без учета резерва под обесценение

Наименование показателя <sup>4</sup>	Период	На начало отчетного периода	Поступило	Выбыло (погашено)	Корректировка оценки стоимости	На конец отчетного периода
Предоставленные займы	за 2017 г	-	8 635 299	(8 635 299)	-	-
	за 2016 г	-	-	-	-	-
<b>Краткосрочные – всего, в том числе:</b>	за 2017 г	-	<b>29 659 000</b>	<b>(17 379 000)</b>	-	<b>12 280 000</b>
	за 2016 г	-	<b>3 103 890</b>	<b>(3 017 416)</b>	<b>(86 474)</b>	-
Депозитные вклады	за 2017 г	-	29 579 000	(17 379 000)	-	12 200 000
	за 2016 г	-	3 103 890	(3 017 416)	(86 474)	-
Предоставленные займы	за 2017 г	-	80 000	-	-	80 000
	за 2016 г	-	-	-	-	-
<b>Итого:</b>	за 2017 г	<b>6 054 447</b>	<b>46 894 915</b>	<b>(31 887 018)</b>	-	<b>21 062 343</b>
	за 2016 г	<b>6 054 447</b>	<b>3 103 890</b>	<b>(3 017 416)</b>	<b>(86 474)</b>	<b>6 054 447</b>

Расшифровка резерва под обесценение финансовых вложений:

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало отчетного периода	Изменение резерва («+» увеличение резерва, «-» уменьшение резерва)	На конец отчетного периода
<b>Долгосрочные – всего, в том числе:</b>	за 2017 г	<b>74 174</b>	<b>3 168 056</b>	<b>3 242 230</b>
	за 2016 г	<b>83 589</b>	<b>(9 415)</b>	<b>74 174</b>
Инвестиции в дочерние общества	за 2017 г	66 676	2 598	69 274
	за 2016 г	76 107	(9 431)	66 676
Инвестиции в другие организации	за 2017 г	7 498	(6 897)	601
	за 2016 г	7 482	16	7 498
Долговые ценные бумаги	за 2017 г	-	3 172 355	3 172 355
	за 2016 г	-	-	-

Расшифровка инвестиций в дочерние, зависимые и прочие общества:

тыс. руб.

Наименование показателя	На 31.12.2017г.		На 31.12.2016г.		На 31.12.2015г.	
	Первоначальная стоимость	Резерв	Первоначальная стоимость	Резерв	Первоначальная стоимость	Резерв
<b>Инвестиции в дочерние общества, в том числе:</b>	<b>4 522 491</b>	<b>(69 274)</b>	<b>6 040 912</b>	<b>(66 676)</b>	<b>6 040 912</b>	<b>(76 107)</b>
АО «Нижневартовская ГРЭС»	4 354 298	-	-	-	-	-
NVGRES Holding Limited*	-	-	5 872 720	-	5 872 720	-
АО «УТТ»	72 183	(38 629)	72 183	(35 631)	72 183	(44 774)

Наименование показателя	На 31.12.2017г.		На 31.12.2016г.		На 31.12.2015г.	
	Первоначальная стоимость	Резерв	Первоначальная стоимость	Резерв	Первоначальная стоимость	Резерв
АО «Гостиница Волгореченск»	21 498	(3 375)	21 498	(3 628)	21 498	(1 277)
АО «РСП ТПК КГРЭС»	18 969	-	18 969	-	18 969	(3 465)
АО «Санаторий-профилакторий «Лукоморье»	16 939	-	16 939	-	16 939	-
ООО «ВТКК»	10 570	(613)	10 570	(796)	10 570	-
Прочие	28 034	(26 657)	28 033	(26 621)	28 033	(26 591)
<b>Инвестиции в другие организации</b>	<b>13 535</b>	<b>(601)</b>	<b>13 535</b>	<b>(7 498)</b>	<b>13 535</b>	<b>(7 482)</b>

\* - NVGRES Holding Limited являлось совместно контролируемой компанией; второй акционер – ООО «РН-Актив». В 2017 году NVGRES Holding Limited ликвидировано.

Акции указанных обществ не обращаются на рынке ценных бумаг.

Расчет резерва под обесценение акций произведен исходя из балансовой стоимости финансовых вложений и расчетной стоимости чистых активов организаций, акциями которых владеет Общество, по данным бухгалтерских балансов на 30.09.2017 г.

В 2017 году «НВГРЭС ХОЛДИНГ ЛИМИТЕД» (NVGRES HOLDING LIMITED) было добровольно ликвидировано.

В результате ликвидации «НВГРЭС ХОЛДИНГ ЛИМИТЕД» по решению ее акционеров имущество было распределено между акционерами пропорционально их участию в акционерном капитале «НВГРЭС ХОЛДИНГ ЛИМИТЕД», в том числе в пользу АО «Интер РАО - Электрогенерация»:

1) 74,9906261717285% обыкновенных акций АО «Нижневартовская ГРЭС» (4 354 298 370 штук) посредством их передачи Обществу от «НВГРЭС ХОЛДИНГ ЛИМИТЕД»;

2) 74,9906261717285% дебиторской задолженности в виде прав требования займа выданного посредством уступки права на получение платежа Обществу от «НВГРЭС ХОЛДИНГ ЛИМИТЕД»;

3) 74,9906261717285% остатка денежных средств посредством перечисления денежных средств с банковского счета «НВГРЭС ХОЛДИНГ ЛИМИТЕД» на банковский счет Общества.

В результате ликвидации «НВГРЭС ХОЛДИНГ ЛИМИТЕД» (NVGRES HOLDING LIMITED) и распределения имущества между акционерами согласно решению ликвидатора от 31.03.2017 года в составе активов Общества произошли следующие изменения:

- из состава финансовых вложений выбыли акции «НВГРЭС ХОЛДИНГ ЛИМИТЕД» (10 000 штук) балансовой стоимостью 5 872 720 тыс. руб.;

- признаны финансовые вложения в акции АО «Нижневартовская ГРЭС» (4 354 298 370 штук) первоначальной стоимостью 4 354 298 тыс. руб.;

- получены права требования займа выданного посредством уступки права на получение платежа Обществу от «НВГРЭС ХОЛДИНГ ЛИМИТЕД» в размере 8 386 351 тыс. руб. - на отчетную дату заем погашен;

- получена дебиторская задолженность в виде процентов по займу в сумме 246 248 тыс. руб. На отчетную дату проценты по займу погашены;

- получены денежные средства в размере 17 247 тыс. руб.

На основании договора залога акций от 15 ноября 2016 года, акции АО «Нижневартовская ГРЭС» 28 апреля 2017 года переданы в залог ПАО «НК «Роснефть». Залог передан по договору



поставки газа АО «РН Холдинг» от 29 декабря 2010 года для АО «Нижневартовская ГРЭС». Обеспеченные обязательства прекращаются полностью не позднее 1 января 2030 года.

На 31.12.2016 г., 31.12.2015 г. у Общества отсутствовали финансовые вложения, находящиеся в залоге.

Расшифровка инвестиций в долговые ценные бумаги:

тыс. руб.

Наименование показателя	На 31.12.2017г.		На 31.12.2016г.		На 31.12.2015г.	
	Первоначальная стоимость	Резерв	Первоначальная стоимость	Резерв	Первоначальная стоимость	Резерв
<b>Долгосрочные – всего, в том числе:</b>	<b>4 246 317</b>	<b>(3 172 355)</b>	-	-	-	-
Долговые ценные бумаги, в том числе:	4 246 317	(3 172 355)	-	-	-	-
Облигации АО АКБ «Пересвет»	4 246 317	(3 172 355)	-	-	-	-

В 2017 году в результате реструктуризации 85% задолженности АО АКБ «Пересвет» (далее - Банк) Общество приобрело у Банка конвертируемые облигации на сумму 4 246 317 тыс. руб. со сроком обращения 15 лет с процентной ставкой 0,51% годовых. На конец года облигации частично обесценены.

Расчет обесценения облигаций произведен путем дисконтирования их номинальной стоимости исходя из срока обращения 15 лет и ставки дисконтирования 10,12 %, поскольку облигации не обращаются на организованном рынке ценных бумаг и не могут быть оценены.

Расшифровка займов выданных:

тыс. руб.

Наименование заемщика	Валюта займа	На 31.12.2017г.	На 31.12.2016г.	На 31.12.2015г.
<b>Краткосрочные – всего, в том числе:</b>		<b>80 000</b>	-	-
Выданные займы, в том числе:		80 000	-	-
ОАО «ВТИ»	Рубль	80 000	-	-

#### Примечание 4. Прочие внеоборотные и оборотные активы

Расшифровка прочих внеоборотных и оборотных активов:

тыс. руб.

Наименование группы	На 31.12.2017г.	На 31.12.2016г.	На 31.12.2015г.
<b>Прочие внеоборотные активы, в том числе:</b>	<b>1 357 514</b>	<b>6 054 504</b>	<b>1 807 346</b>
Незаконченные НИОКР и незаконченные операции по приобретению нематериальных активов	-	5 697	5 697
Долгосрочная дебиторская задолженность	1 239 732	1 620 535	1 489 911

Налог на добавленную стоимость, относящийся к авансам, связанным со строительством, техническим перевооружением и реконструкцией	-	3 883	68 224
Расходы будущих периодов со сроком списания более 12 месяцев после отчетной даты	117 782	176 935	243 514
Денежные средства и их эквиваленты, финансовые вложения с ограничением к использованию, в том числе, мораторные проценты	-	4 247 454*	-
<b>Прочие оборотные активы, в том числе:</b>	<b>43 990</b>	<b>828 182</b>	<b>27 033</b>
Расходы будущих периодов со сроком списания менее 12 месяцев после отчетной даты	42 589	77 230	21 149
Недостачи и потери от порчи имущества	1 401	1 401	5 884
Денежные средства и их эквиваленты, финансовые вложения с ограничением к использованию, в том числе, мораторные проценты	-	749 551*	-

\* - Денежные средства и их эквиваленты, финансовые вложения Общества на счете в АО АКБ «ПЕРЕСВЕТ» в общей сумме 4 997 005 тыс. руб. В связи с введением в 2016 году в АО АКБ «ПЕРЕСВЕТ» процедуры внешнего управления и введением Банком России моратория на удовлетворение требований кредиторов АО АКБ «ПЕРЕСВЕТ» денежные средства и их эквиваленты, финансовые вложения Общества на счетах в АО АКБ «ПЕРЕСВЕТ» были отражены в балансе по состоянию на 31.12.2016 в составе внеоборотных и оборотных активов исходя из мнения менеджмента. На дату подписания отчетности за 2016 год менеджмент Общества полагал, что наиболее вероятный план по реструктуризации задолженности АО АКБ «ПЕРЕСВЕТ» будет включать конвертацию 85% задолженности АО АКБ «ПЕРЕСВЕТ» перед Обществом в долгосрочные конвертируемые облигации АО АКБ «ПЕРЕСВЕТ» со сроком обращения на 15 лет с процентной ставкой 0,51% годовых и опцией у АО АКБ «ПЕРЕСВЕТ» по конвертации облигаций в акции, оставшаяся сумма в размере 15% задолженности будет возвращена АО АКБ «ПЕРЕСВЕТ» в краткосрочной перспективе. В 2017 году АО АКБ «ПЕРЕСВЕТ» осуществил платеж в размере 753 881 тыс. руб., оставшаяся сумма была конвертирована в облигации на сумму 4 246 317 тыс. руб. со сроком погашения 15 лет. По состоянию на 31.12.2017 г. облигации АО АКБ «ПЕРЕСВЕТ» отражены в составе финансовых вложений (Примечание 3).

Расшифровка расходов будущих периодов в составе прочих внеоборотных и оборотных активов:

Наименование группы	тыс. руб.		
	На 31.12.2017г.	На 31.12.2016г.	На 31.12.2015г.
Программные продукты (неисключительные права)	5 348	126 341	158 519
Страхование	136 787	84 126	21 391
Прочие расходы будущих периодов	18 236	43 697	84 754
<b>Итого:</b>	<b>160 371</b>	<b>254 164</b>	<b>264 664</b>

### Примечание 5. Запасы

Материально-производственные запасы отражаются в балансе с подразделением на внеоборотные и оборотные активы. В состав вложений во внеоборотные активы включены материально-производственные запасы, предназначенные для строительства, технического перевооружения и реконструкции основных средств.

Расшифровка запасов, отраженных в составе оборотных активов:

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало отчетного периода без учета резерва под снижение стоимости	Поступило	Выбыло	На конец отчетного периода без учета резерва под снижение стоимости
<b>Запасы – всего, в том числе:</b>	за 2017 г	<b>6 867 137</b>	<b>100 754 731</b>	<b>(100 575 126)</b>	<b>7 046 742</b>
	за 2016 г	<b>7 532 504</b>	<b>93 057 386</b>	<b>(93 722 753)</b>	<b>6 867 137</b>
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности, в том числе:	за 2017 г	6 804 082	78 653 464	(78 480 835)	6 976 711
	за 2016 г	7 469 854	74 878 361	(75 544 133)	6 804 082
- Мазут	за 2017 г	1 506 593	530 811	(617 386)	1 420 018
	за 2016 г	1 472 970	615 417	(581 794)	1 506 593
- Газ	за 2017 г	-	65 345 773	(65 345 773)	-
	за 2016 г	-	61 618 961	(61 618 961)	-
- Уголь	за 2017 г	1 545 575	10 072 599	(10 304 221)	1 313 953
	за 2016 г	2 114 536	10 244 864	(10 813 825)	1 545 575
- Дизельное топливо	за 2017 г	1 048 437	423 374	(69 125)	1 402 686
	за 2016 г	1 050 020	4 686	(6 269)	1 048 437
- Запасные части	за 2017 г	1 699 247	374 953	(334 595)	1 739 605
	за 2016 г	1 721 403	221 493	(243 649)	1 699 247
- Давальческие материалы	за 2017 г	35 287	770 584	(751 805)	54 066
	за 2016 г	57 617	924 971	(947 301)	35 287
- Прочие	за 2017 г	968 943	1 135 370	(1 057 930)	1 046 383
	за 2016 г	1 053 308	1 247 969	(1 332 334)	968 943
Товары для перепродажи	за 2017 г	3 352	22 073 957	(22 077 309)	-
	за 2016 г	6 371	18 162 058	(18 165 077)	3 352
Прочие запасы	за 2017 г	59 703	27 310	(16 982)	70 031
	за 2016 г	56 279	16 967	(13 543)	59 703

Расшифровка резерва под снижение стоимости материально-производственных запасов:

тыс. руб.

Период	На начало отчетного периода	Создание резерва	Использование и восстановление резерва	На конец отчетного периода
<b>За 2017г, в том числе:</b>	<b>254 152</b>	<b>31 483</b>	<b>(73 953)</b>	<b>211 682</b>
Резерв под запасные части	155 794	-	(49 251)	106 543
Резерв под прочие сырье и материалы	98 358	31 483	(24 702)	105 139
<b>За 2016 г, в том числе:</b>	<b>224 311</b>	<b>73 045</b>	<b>(43 204)</b>	<b>254 152</b>
Резерв под запасные части	136 040	38 215	(18 461)	155 794
Резерв под прочие сырье и материалы	88 271	34 830	(24 743)	98 358

У Общества отсутствуют запасы, находящиеся в залоге.

Стоимость товарно-материальных ценностей, принятых на ответственное хранение и отраженных за балансом, по состоянию на 31 декабря 2017 г.: 61 207 тыс. руб. (на 31 декабря 2016 г.: 56 369 тыс. руб., на 31 декабря 2015 г.: 55 081 тыс. руб.).

#### Примечание 6. Дебиторская задолженность

Наличие дебиторской задолженности:

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало отчетного периода		На конец отчетного периода	
		учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
<b>Долгосрочная дебиторская задолженность – всего, в том числе:</b>	<b>за 2017 г</b>	<b>1 620 535</b>	<b>-</b>	<b>1 252 365</b>	<b>(12 633)</b>
	<b>за 2016 г</b>	<b>1 489 911</b>	<b>-</b>	<b>1 620 535</b>	<b>-</b>
Задолженность покупателей и заказчиков	за 2017 г	1 291 022	-	1 099 620	-
	за 2016 г	1 151 917	-	1 291 022	-
Авансы выданные (за минусом авансов, связанных со строительством, техперевооружением и реконструкцией)	за 2017 г	168 381	-	12 129	-
	за 2016 г	140 691	-	168 381	-
Прочие дебиторы	за 2017 г	161 132	-	140 616	(12 633)
	за 2016 г	197 303	-	161 132	-
<b>Краткосрочная дебиторская задолженность – всего, в том числе:</b>	<b>за 2017 г</b>	<b>30 484 819</b>	<b>(9 570 066)</b>	<b>32 858 572</b>	<b>(9 627 559)</b>
	<b>за 2016 г</b>	<b>21 209 414</b>	<b>(7 548 861)</b>	<b>30 484 819</b>	<b>(9 570 066)</b>
Задолженность покупателей и заказчиков	за 2017 г	28 023 896	(8 073 624)	28 821 868	(8 069 739)
	за 2016 г	18 684 995	(7 290 767)	28 023 896	(8 073 624)

Наименование показателя	Период	На начало отчетного периода		На конец отчетного периода	
		учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
Авансы выданные	за 2017 г	1 440 443	(944 079)	2 365 076	(944 022)
	за 2016 г	769 326	(1 403)	1 440 443	(944 079)
Прочие дебиторы – всего, в том числе:	за 2017 г	1 020 480	(552 363)	1 671 628	(613 798)
	за 2016 г	1 755 093	(256 691)	1 020 480	(552 363)
Налоги и сборы	за 2017 г	285 731	-	148 601	-
	за 2016 г	905 303	-	285 731	-

В бухгалтерском балансе отражена дебиторская задолженность по беспроцентным банковским векселям, приобретенным в счет погашения задолженности по оплате поставленной электрической энергии и мощности: на 31 декабря 2017 г. 3 026 074 тыс. руб. (31 декабря 2016 г.: 3 417 535 тыс. руб., на 31 декабря 2015 г. 2 472 922 тыс. руб.). Срок погашения для беспроцентных векселей, включенных в состав долгосрочной дебиторской задолженности, период с 2019 по 2020 гг.

В составе краткосрочной дебиторской задолженности имеется задолженность, выраженная в иностранной валюте, в том числе:

Наименование показателя	тыс. руб.		
	На 31.12.2017г.	На 31.12.2016г.	На 31.12.2015г.
<b>Краткосрочная дебиторская задолженность, выраженная в иностранной валюте:</b>			
По договорам в евро	127 734	-	1 092
По договорам в долларах США	96	142	351
По договорам в шведских кронах	141 273	10 830	84 898

В бухгалтерском балансе дебиторская задолженность на 31 декабря 2017 г. отражена за вычетом резерва по сомнительным долгам в размере 9 640 192 тыс. руб. (31 декабря 2016 г.: 9 570 066 тыс. руб., 31 декабря 2015 г.: 7 548 861 тыс. руб.). Резерв по сомнительным долгам создан на основании методики, применяемой Группой «Интер РАО».

Расшифровка резерва по сомнительным долгам:

Наименование контрагента	тыс. руб.				
	На начало отчетного периода	Начислено	Использовано	Списано в связи с избыточностью	На конец отчетного периода
ПАО «Дагестанская энергосбытовая компания»	2 001 814	680 432	-	377 242	2 305 004
ОАО «Нурэнерго»	1 576 292	-	-	-	1 576 292
ОАО ВО «Технопромэкспорт»	1 235 543	121 915	-	34	1 357 424
ОАО «Тулаэнергобыт»	505 769	-	-	-	505 769
ОАО «Колэнергобыт»	425 114	-	-	7 063	418 051

Наименование контрагента	На начало отчетного периода	Начислено	Использовано	Списано в связи с избыточностью	На конец отчетного периода
АО «Оборонэнергосбыт»	224 925	68 676	-	-	293 601
ОАО «Энергия-1»	277 067	11 631	-	1 570	287 128
АО «Ингушэнерго»	262 129	-	-	-	262 129
ОАО «Омскэнергосбыт»	249 707	-	-	-	249 707
ООО «Тепловик»	29 555	246 268	-	70 112	205 711
АО «Севкавказэнерго»	173 907	183 196	-	156 164	200 939
ОАО «Брянскэнергосбыт»	202 608	-	-	4 762	197 846
ОАО «Бурятэнергосбыт»	165 499	-	-	-	165 499
ОАО «Тверьэнергосбыт»	147 839	-	-	139	147 700
ОАО «Пензаэнергосбыт»	144 123	-	-	369	143 754
АО «ЦФР»	305 623	373 224	-	554 576	124 271
ОАО «Ивэнергосбыт»	90 449	-	-	-	90 449
ПАО «Владимирэнергосбыт»	-	96 858	-	13 752	83 106
ОАО «Коммунальник»	50 337	43 439	-	11 131	82 645
ООО ЭСК «Энергосбережение»	71 883	-	-	-	71 883
ООО «Фирма ИНТРЭК»	1 802	71 451	-	1 842	71 411
ОАО «Новгородоблэнергосбыт»	52 905	-	-	-	52 905
ОАО «Курскрегионэнергосбыт»	51 030	-	-	1 134	49 896
Прочие	1 324 146	622 191	322 026	927 239	697 072
<b>Итого:</b>	<b>9 570 066</b>	<b>2 519 281</b>	<b>322 026</b>	<b>2 127 129</b>	<b>9 640 192</b>

**Примечание 7. Денежные средства и денежные эквиваленты**

тыс. руб.

Наименование группы	Валюта	На 31.12.2017г.	На 31.12.2016г.	На 31.12.2015г.
<b>Денежные средства, в том числе:</b>		<b>7 914 242</b>	<b>3 593 451</b>	<b>888 822</b>
Расчетные счета	рубль	7 625 932	3 592 337	887 465
Валютные счета	доллар США, евро	287 749	-	126
Прочие денежные средства		561	1 114	1 107
Касса	рубль	-	-	124
<b>Денежные эквиваленты, в том числе:</b>		<b>23 748 029</b>	<b>-</b>	<b>9 659 060</b>
Депозиты в банке, в том числе:		14 732 600	-	9 659 060
ПАО «Сбербанк»	рубль	10 112 600	-	4 500 000
АО «Банк ВБРР»	рубль	4 000 000	-	-
АО «Газпромбанк»	рубль	-	-	3 250 000



Наименование группы	Валюта	На 31.12.2017г.	На 31.12.2016г.	На 31.12.2015г.
АО АКБ «Пересвет»	рубль	-	-	1 550 000
АО АКБ «Пересвет»	евро	-	-	99 381
АО АКБ «Пересвет»	доллар США	-	-	59 679
ПАО «Банк ВТБ»	рубль	620 000	-	200 000
Займы выданные, в том числе:		9 015 429		
ПАО «Интер РАО»	рубль	9 015 429	-	-
<b>Итого:</b>		<b>31 662 271</b>	<b>3 593 451</b>	<b>10 547 882</b>

#### Примечание 8. Капитал и резервы

тыс. руб.

Капитал и резервы	На 31.12.2017г.	На 31.12.2016г.	На 31.12.2015г.
Уставный капитал	172 491 169	172 491 169	172 491 169
Добавочный капитал	13 764 016	13 764 283	13 773 783
Резервный капитал	2 891 645	814 132	814 132
Нераспределенная прибыль	80 685 086	52 791 124	11 231 360

##### 8.1. Уставный капитал

На 31 декабря 2017 года уставный капитал составляет 172 491 169 тыс. руб. (172 491 169 361 акций номинальной стоимостью 1 рубль), все акции оплачены.

##### 8.2. Добавочный капитал

В 2017 году с добавочного капитала списаны суммы НДС по выбывшим объектам основных средств, ранее полученным в уставный капитал, в счет увеличения нераспределенной прибыли в размере 267 тыс. руб. (в 2016 году 9 500 тыс. руб.).

Добавочный капитал Общества на 31 декабря 2017 года составляет 13 764 016 тыс. руб.

##### 8.3. Резервный капитал

В мае 2017 года согласно решению единственного акционера об использовании прибыли по результатам 2016 финансового года часть прибыли в размере 2 077 513 тыс. руб. зачислена в резервный фонд Общества.

Резервный капитал Общества на 31 декабря 2017 года составляет 2 891 645 тыс. руб.

##### 8.4. Нераспределенная прибыль/непокрытый убыток

В декабре 2017 года согласно решению единственного акционера о выплате дивидендов по результатам 9 месяцев 2017 года часть прибыли в размере 7 500 000 тыс. руб. направлена на выплату дивидендов ПАО «Интер РАО».

По результатам 2017 года Обществом получена прибыль в размере 37 471 208 тыс. руб.

##### 8.5. Прибыль на одну акцию

У Общества нет потенциальных разводняющих финансовых инструментов. Соответственно, разводненная прибыль на акцию равна базовой прибыли на акцию.

Наименование показателя	За 2017 год	За 2016 год
Средневзвешенное число обыкновенных акций в обращении (в тыс. шт.)	172 491 169	172 491 169
Прибыль, приходящаяся на акционеров Общества (тыс. руб.)	37 471 208	41 550 264
Базовая и разводненная прибыль на акцию, (руб.)	0,21724	0,24088

### Примечание 9. Оценочные и условные обязательства

#### 9.1. Оценочные обязательства

Наименование показателя	На начало отчетного периода	Признано в отчетном периоде	Использовано	тыс.руб.	
				Списано в связи с избыточностью или прекращением выполнения условий признания	На конец отчетного периода
<b>Долгосрочные оценочные обязательства - всего, в том числе:</b>	<b>1 623 591</b>	<b>604 346</b>	-	<b>(109 315)</b>	<b>2 118 622</b>
Оценочное обязательство по рекультивации	1 623 591	559 844	-	(109 315)	2 074 120
Прочие оценочные обязательства по оплате труда	-	44 502	-	-	44 502
<b>Краткосрочные оценочные обязательства - всего, в том числе:</b>	<b>1 902 180</b>	<b>2 773 915</b>	<b>(2 079 552)</b>	<b>(462 984)</b>	<b>2 133 559</b>
Предстоящие отпуска, включая страховые взносы	324 048	832 245	(804 525)	-	351 768
Вознаграждение работникам, включая страховые взносы	1 350 630	1 225 425	(1 211 294)	-	1 364 761
Незаконченные судебные разбирательства	88 335	349 192	-	(241 844)	195 683
Обязательство в связи с оптимизацией численности персонала, включая страховые взносы	11 575	12 717	(19 346)	-	4 946
Оценочное обязательство по рекультивации	6 195	109 315	(44 387)	-	71 123
Прочие обязательства	121 397	245 021	-	(221 140)	145 278

В соответствии с требованиями российского законодательства, а также принятыми на себя обязательствами, Общество несет расходы по восстановлению нарушенной экологической системы, в частности, расходы по рекультивации земель под золоотвалами.

На 31 декабря 2017 г. Общество признало обязательства по рекультивации земель под золоотвалами в общей сумме 2 145 243 тыс. руб. (31 декабря 2016 г.: 1 629 786 тыс. руб., 31 декабря 2015 г.: 931 258 тыс. руб.): в том числе, в составе долгосрочных – 2 074 120 тыс. руб. по ставке дисконтирования в диапазоне с 6,97% по 8,64% в зависимости от срока рекультивации (31 декабря 2016 г.: в диапазоне с 8,34% по 8,56%; 31 декабря 2015 г.: 9,89%) и в составе краткосрочных в

сумме 71 123 тыс. руб. Основное изменение суммы оценочного обязательства в 2017 году произошло за счет изменения оценок: уменьшение ставок дисконтирования, увеличение темпов роста индекса-дефлятора услуг строительства и приращения обязательств (процентный расход).

Оценочное обязательство по компенсации за неиспользованные дни отпуска создано в отношении предстоящих расходов по оплате Обществом отпусков работников, не использованных по состоянию на 31 декабря 2017 г.

По состоянию на 31.12.2017 г. у Общества имеется условное обязательство вследствие прошлых событий ее хозяйственной жизни в сумме 108 132 тыс. руб.

### **Налогообложение**

Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация руководством Общества данного законодательства применительно к операциям и деятельности компаний Общества может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами. Может сложиться ситуация, когда 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 дополнительные налоги, пени и штрафы. Определение сумм претензий по возможным, но не предъявленным искам, а также оценка вероятности неблагоприятного исхода не представляются возможными. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

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

### **Примечание 10. События после отчетной даты**

С 1 января 2018 года на основании договоров аренды Общество эксплуатирует блок № 1 Маяковской ТЭС и блок № 1 Талаховской ТЭС, расположенные на территории Калининградской области. Право собственности на указанное имущество принадлежат ООО «Калининградская генерация». Ввод в эксплуатацию осуществлен с 1 января 2018 года, строительство генерирующих объектов было предусмотрено распоряжением Правительства РФ от 20.10.2015 г. № 2098-р.

Получателем выручки от реализации электроэнергии и мощности является АО «Интер РАО – Электрогенерация» на основании распоряжения Правительства РФ от 20.10.2015 № 2098-р.

### **Примечание 11. Кредиторская задолженность**

Наличие кредиторской задолженности:

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало отчетного периода	На конец отчетного периода
<b>Долгосрочная кредиторская задолженность – всего, в том числе:</b>	за 2017 г	<b>8 779</b>	<b>33 058</b>
	за 2016 г	<b>1 997 456</b>	<b>8 779</b>
Поставщики и подрядчики основных средств	за 2017 г	3 750	10 066
	за 2016 г	1 991 427	3 750
Прочие кредиторы	за 2017 г	5 029	22 992
	за 2016 г	6 029	5 029
<b>Краткосрочная кредиторская задолженность – всего, в том числе:</b>	за 2017 г	<b>15 153 727</b>	<b>22 979 462</b>
	за 2016 г	<b>15 766 217</b>	<b>15 153 727</b>

Наименование показателя	Период	На начало отчетного периода	На конец отчетного периода
Поставщики и подрядчики	за 2017 г	8 972 904	6 508 871
	за 2016 г	12 593 907	8 972 904
Задолженность по оплате труда	за 2017 г	255 134	269 229
	за 2016 г	258 839	255 134
Задолженность перед государственными внебюджетными фондами	за 2017 г	255 017	222 837
	за 2016 г	182 502	255 017
Задолженность по налогам и сборам	за 2017 г	4 162 902	5 437 292
	за 2016 г	1 749 441	4 162 902
Авансы полученные	за 2017 г	10 311	50 588
	за 2016 г	29 048	10 311
Задолженность участникам (учредителям) по выплате доходов	за 2017 г	-	7 500 000*
	за 2016 г	-	-
Прочие кредиторы – всего, в том числе:	за 2017 г	1 497 459	2 990 645
	за 2016 г	952 480	1 497 459
НДС по авансам и предоплатам выданным	за 2017 г	739 691	397 305
	за 2016 г	634 441	739 691

\* - В декабре 2017 года согласно решению единственного акционера о выплате дивидендов по результатам 9 месяцев 2017 года часть прибыли в размере 7 500 000 тыс. руб. направлена на выплату дивидендов ПАО «Интер РАО». Выплата осуществлена в январе 2018 года.

В составе кредиторской задолженности отражена задолженность, выраженная в иностранной валюте, в том числе:

тыс. руб.

Наименование показателя	На 31.12.2017г.	На 31.12.2016г.	На 31.12.2015г.
<b>Краткосрочная кредиторская задолженность, выраженная в иностранной валюте:</b>			
По договорам в евро	485 728	23 784	183 826
По договорам в долларах США	6 982	1 572	1 433

#### Примечание 12. Займы полученные

Расшифровка обязательств по полученным займам:

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало отчетного периода	Поступило (начислено)	Выбыло (погашено/оплачено)	Курсовые разницы	На конец отчетного периода
<b>Долгосрочные – всего, в том числе:</b>	за 2017 г	-	-	-	-	-
	за 2016 г	7 804 563	-	(7 660 132)	(144 431)	-
Основная сумма обязательств по займам полученным	за 2017 г	-	-	-	-	-
	за 2016 г	7 804 563	-	(7 660 132)	(144 431)	-
<b>Краткосрочные – всего, в том числе:</b>	за 2017 г	-	433 374	(433 374)	-	-
	за 2016 г	1 922 651	8 354 920	(10 095 679)	(181 892)	-
Основная сумма обязательств по займам полученным	за 2017 г	-	432 820	(432 820)	-	-
	за 2016 г	1 818 619	7 660 132	(9 297 748)	(181 003)	-

Наименование показателя	Период	На начало отчетного периода	Поступило (начислено)	Выбыло (погашено/оплачено)	Курсовые разницы	На конец отчетного периода
Проценты, причитающиеся к оплате по полученным займам	за 2017 г	-	554	(554)	-	-
	за 2016 г	104 032	694 788	(797 931)	(889)	-
<b>Итого:</b>	<b>за 2017 г</b>	<b>-</b>	<b>433 374</b>	<b>(433 374)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
	<b>за 2016 г</b>	<b>9 727 214</b>	<b>8 354 920</b>	<b>(17 755 811)</b>	<b>(326 323)</b>	<b>-</b>

В 2017 Общество воспользовалось займом, выданным АО «Газпромбанк», на пополнение оборотных средств. В 2016 и 2015 годах Общество не привлекало заемные средства. Полученные ранее займы Общество использовало в инвестиционных целях на строительство новых мощностей:

- энергоблок № 4 на Пермской ГРЭС;
- ПГУ - 420 на Верхнетагильской ГРЭС.

Начисленные к уплате в 2017 году проценты в сумме 554 тыс. руб. включены в прочие расходы в отчете о финансовых результатах (за 2016 год в сумме 96 263 тыс. руб., за 2015 год – 345 737 тыс. руб.). Начисленные к уплате проценты за 2016 год - 598 525 тыс. руб., за 2015 год – 1 392 536 тыс. руб. включены в стоимость инвестиционных активов.

Расшифровка обязательств по полученным займам (в разрезе контрагентов), включая проценты:

тыс. руб.

Наименование заимодавца	Валюта займа	Дата погашения займа в соответствии с условиями договора	На 31.12.2017г.	На 31.12.2016г.	На 31.12.2015г.
<b>Долгосрочные займы:</b>			-	-	<b>7 804 563</b>
INTER RAO CREDIT B.V.	Рубль	27.11.2020 г.	-	-	6 275 326
INTER RAO CREDIT B.V.	Евро	19.06.2023 г.	-	-	1 529 237
<b>Краткосрочные займы:</b>			-	-	<b>1 922 651</b>
INTER RAO CREDIT B.V.	Рубль	28.11.2016 г.	-	-	1 672 407
INTER RAO CREDIT B.V.	Евро	19.12.2016 г.	-	-	250 244
<b>Итого:</b>			-	-	<b>9 727 214</b>

Расшифровка неиспользованных кредитных линий (остаток неиспользованного лимита кредитования):

тыс. руб.

Наименование заимодавца	Валюта займа	Срок действия	На 31.12.2017г.	На 31.12.2016г.	На 31.12.2015г.
ПАО «Интер РАО»	Рубль	30.12.2018 г.	30 000 000	30 000 000	30 000 000
ПАО «Интер РАО»	Рубль	Три года с даты первого предоставления займа	30 000 000	-	-
INTER RAO CREDIT B.V.	Рубль	29.10.2019 г.	8 000 000	8 000 000	8 000 000

Наименование заимодавца	Валюта займа	Срок действия	На 31.12.2017г.	На 31.12.2016г.	На 31.12.2015г.
АО «Газпромбанк»	Рубль	18.05.2018 г.	-	5 000 000	5 000 000
<b>Итого:</b>			<b>68 000 000</b>	<b>43 000 000</b>	<b>43 000 000</b>

### Примечание 13. Обеспечения обязательств

тыс. руб.

Наименование показателя	На 31.12.2017г.	На 31.12.2016г.	На 31.12.2015г.
<b>Полученные – всего, в том числе:</b>	<b>4 316 117</b>	<b>11 237 605</b>	<b>12 233 025</b>
Банковские гарантии	3 919 292	10 699 597	11 681 332
Имущество в залоге по договорам продажи квартир сотрудникам и предоставления ссуд на приобретение квартир сотрудниками	301 873	404 977	450 365
Муниципальные гарантии	70 000	105 000	87 500
Вексели	16 000	16 000	-
Договоры поручительства	8 952	12 031	13 828
<b>Выданные – всего, в том числе:</b>	<b>17 112 965</b>	<b>4 827 092</b>	<b>41 587 586</b>
Акции в залоге	13 291 122	-	-
Договоры поручительства	3 821 826	4 827 075	41 587 569
Обеспечительные платежи	17	17	17

В составе полученных банковских гарантий по состоянию на 31 декабря 2017 г. наиболее существенный размер (2 551 594 тыс.руб.) имеют гарантии, полученные в обеспечение возврата авансовых платежей, уплаченных строительным организациям в связи со строительством новых мощностей, и в исполнение обязательств по строительству и поставкам оборудования, в том числе на период гарантийной эксплуатации оборудования по проектам строительства новых мощностей Пермской ГРЭС (2 079 466 тыс.руб.) и Верхнетагильской ГРЭС (472 128 тыс.руб.).

Обеспечение выданное (13 291 122 тыс.руб.) – акции АО «Нижневартовская ГРЭС» (4 354 298 370 штук по номиналу 1 рубль) переданные в залог ПАО «НК Роснефть» в залоге по договору залога акций от 15.11.2016 г.

Обеспечение выданное (3 821 826 тыс.руб.) - по договору поручительства ING BANK N.V. за Тракуа Elektrik A.S. за полное и надлежащее исполнение заемщиком обязательств по кредитному договору сроком действия до 31 мая 2019 г., период обеспечения до 31 мая 2020 г.

В составе обеспечений выданных на 01.01.2016 г. был учтен договор поручительства перед INTER RAO CREDIT B.V. за Silverteria Holdings Limited (31 820 250 тыс.руб.) по договору займа от 6 октября 2014 г. По состоянию на 31 декабря 2016 г. Общество закрыло обязательство по договору в связи с исполнением обязательства Silverteria Holdings Limited.

### Примечание 14. Выручка

тыс. руб.

Наименование показателя	За 2017 год	в %	За 2016 год	в %
<b>Выручка всего (стр. 2110 Отчета о финансовых результатах), в том числе:</b>	<b>188 726 547</b>	<b>100,00</b>	<b>175 080 162</b>	<b>100,00</b>
от продажи электроэнергии	93 506 068	49,55	90 632 482	51,77
от продажи мощности	68 187 996	36,13	62 067 141	35,45



Наименование показателя	За 2017 год	в %	За 2016 год	в %
от продажи в сфере теплоснабжения	3 418 898	1,81	3 219 744	1,84
от продажи прочих товаров	22 650 911	12,00	18 567 563	10,60
от продажи прочей, продукции, работ, услуг	962 674	0,51	593 232	0,34

**Примечание 15. Расходы по обычным видам деятельности**

тыс. руб.

Наименование показателя	За 2017 год	За 2016 год
<b>Расходы всего (стр. 2120, 2210, 2220 Отчета о финансовых результатах), в том числе:</b>	<b>149 937 991</b>	<b>141 045 392</b>
Материальные затраты, в том числе:	108 031 180	100 847 491
- Затраты на топливо	98 528 995	91 166 522
- Затраты на покупную электроэнергию и мощность	7 543 479	7 739 334
- Прочие материальные затраты	1 958 706	1 941 635
Амортизация	14 773 820	14 293 751
Заработная плата и обязательные страховые взносы	10 586 093	10 760 264
Ремонт подрядным способом	4 067 087	2 859 451
Налог на имущество	2 250 734	2 316 324
Расходы по договорам водопользования	2 165 239	1 993 049
Услуги системного оператора	2 106 543	2 159 815
Прочие работы и услуги сторонних организаций	1 863 708	1 603 863
Расходы по договору управления	1 479 617	1 662 705
Расходы на страхование (страхование имущества, добровольное медицинское страхование сотрудников, прочее страхование)	771 047	860 422
Услуги вневедомственной, пожарной и сторожевой охраны	658 869	717 890
Содержание и эксплуатация оборудования, зданий, сооружений	625 878	468 904
Прочие затраты	291 468	298 555
Арендная плата	266 708	202 908

**Примечание 16. Прочие доходы и расходы**

*16.1. Прочие доходы*

тыс.руб.

Наименование показателя	За 2017 год	За 2016 год
<b>Прочие доходы, всего:</b>	<b>11 796 482</b>	<b>21 589 016</b>
Доходы от участия в других организациях (стр. 2310)	-	73 860
<b>Проценты к получению (стр. 2320), в том числе:</b>	<b>1 925 315</b>	<b>894 201</b>
Проценты по депозитам, займам	1 181 570	597 253
Проценты на остатки денежных средств на счетах	726 803	296 895
Купонный доход по облигациям	16 910	-
Прочие проценты	32	53
<b>Прочие доходы (стр. 2340), в том числе:</b>	<b>9 871 167</b>	<b>20 620 955</b>
Доходы, связанные с ликвидацией NVGRES HOLDING Ltd*	7 131 424	-

Наименование показателя	За 2017 год	За 2016 год
Пени, штрафы и неустойки, признанные по условиям договоров или по которым получены решения суда**	1 066 549	1 835 341
Возмещение причиненного вреда, компенсационные выплаты, страховое возмещение	515 904	460 665
Прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году	395 626	441 979
Доходы от реализации имущества	270 978	748 377
Доходы от списания имущества	129 186	88 059
Возмещение расходов	90 937	156 212
Доходы от субсидий, полученных от бюджета	75 390	73 366
Излишки, выявленные в результате инвентаризации	72 676	49 467
Возврат премии за предоставление страхового покрытия	46 602	-
Оценочное обязательство по договорам поручительства (списание в связи с прекращением выполнения условий признания) ***	-	16 434 076
Восстановление оценочных обязательств	-	131 653
Доход от положительных курсовых разниц	-	117 538
Прочие доходы	75 895	84 222

\* - доход, полученный в результате ликвидации NVGRES HOLDING Ltd, более подробная информация раскрыта в Примечании 3.

\*\* - основная сумма в 2016 году - сумма неустойки по банковской гарантии АО «Газпромбанк» в размере 1 600 000 тыс.руб. (по проекту строительства на Черепетской ГРЭС). Основные суммы в 2017 году - сумма неустойки по банковской гарантии ПАО «ПРОМСВЯЗЬБАНК» в размере 364 822 тыс.руб. (по проекту строительства на Пермской ГРЭС), доход от возмещения убытков ПАО «ОДК-Сатурн» в размере 258 262 тыс. руб. на основании вступивших в силу решений суда.

\*\*\* - на 31 декабря 2016 г. Общество восстановило оценочное обязательство по договору поручительства (обязательство по уплате задолженности Silverteria Holdings Limited перед INTER RAO CREDIT B.V.) в сумме 16 434 076 тыс. руб. в связи с частичной оплатой и пересмотром распределения оставшихся обязательств Общества на другие компании группы Интер РАО.

### 16.2 Прочие расходы

Наименование показателя	За 2017 год	За 2016 год
<b>Прочие расходы, всего:</b>	<b>5 386 549</b>	<b>6 465 946</b>
Проценты к уплате (стр. 2330)	30 337	600 752
<b>Прочие расходы (стр. 2350), в том числе:</b>	<b>5 356 212</b>	<b>5 865 194</b>
Резерв под обесценение финансовых вложений*	3 168 057	-
Выплаты социального характера	399 395	200 972
Резерв по сомнительным долгам	385 779	3 899 478
Пени, штрафы и неустойки, признанные по условиям договоров или по которым получены решения суда	330 344	58 985
Расходы от реализации имущества	249 854	711 872
Убытки прошлых лет, выявленные в отчетном периоде	171 333	147 185
Оценочное обязательство по рекультивации	144 708	100 442
Расходы от отрицательных курсовых разниц	141 959	-
Расходы от списания основных средств, НЗС, МПЗ	101 817	431 616
Дополнительные расходы по соглашению о займе	29	71 072
Прочие расходы	262 937	243 572

\* - основная сумма обесценения по облигациям АКБ «Пересвет» в размере 3 172 355 тыс.руб., более подробная информация раскрыта в Примечании 3.

### Примечание 17. Налог на прибыль

Структура налоговых активов и обязательств в 2017 г.:

тыс. руб.

Структура налоговых активов и обязательств	На начало отчетного периода	Начислено	Погашено	Списано	Скорректировано	На конец отчетного периода
Отложенные налоговые активы	1 067 539	1 401 995	(525 197)	-	-	1 944 337
Отложенные налоговые обязательства	10 451 214	4 352 198	(1 191 698)	-	-	13 611 714
Постоянные налоговые активы/обязательства	х	1 144 435	х	х	х	х

Различия между бухгалтерским и налоговым учетом, с которыми связано возникновение постоянных и временных разниц в 2017 г.:

тыс. руб.

Показатель	Сумма
<b>Прибыль до налогообложения, по бухгалтерскому учету</b>	<b>45 198 489</b>
Сумма условного расхода по налогу на прибыль	9 039 698
<b>Постоянные разницы отчетного периода (за исключением ПНА по пониженной ставке):</b>	<b>(5 516 846)</b>
Доходы, связанные с реорганизацией, ликвидацией ДО	(7 131 424)
Амортизация	1 041 523
Расходы социального характера	402 838
Оценочные обязательства и резервы	(273 868)
Списание имущества	39 248
Безвозмездное получение/передача имущества (имущественных прав), работ и услуг	11 458
Прочие доходы /расходы в виде штрафов, компенсаций, пени, неустоек	8 382
Прочие постоянные разницы	384 997
<b>Временные разницы отчетного периода:</b>	<b>(11 418 510)</b>
Основные средства	(14 055 894)
Резервы под обесценение финансовых вложений	3 172 355
Расходы будущих периодов, преимущественно по расходам на приобретение прав по договору предоставления мощности	(1 382 124)
Оценочные обязательства и резервы	855 663
Прочие временные разницы	(8 510)
<b>Налогооблагаемая прибыль, налоговый учет</b>	<b>28 263 133</b>
Ставка налога на прибыль	20%
Налог на прибыль	5 652 627
ПНА (пониженная ставка налога на прибыль) приходящийся на долю налогооблагаемой базы в субъект РФ г. Санкт-Петербург (13.5%), сумма с учетом применения указанной ставки	(41 066)

### **Примечание 18. Информация о рисках хозяйственной деятельности**

В процессе хозяйственной деятельности Общество подвергается влиянию отраслевых, правовых и прочих внутренних и внешних факторов (существенных условий, событий, обстоятельств, действий). В связи с этим возникают различные риски, способные существенно повлиять на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

Руководство Общества организует процесс управления рисками с целью минимизации возможных неблагоприятных последствий для финансового положения и финансовых результатов деятельности Общества.

Основные цели, принципы и подходы в деятельности Общества по управлению рисками определены в Политике управления рисками.

Общество подвержено, в основном, страновым и региональным рискам, рыночному риску, кредитному риску, риску потери платежеспособности и финансовой устойчивости и технологическому риску.

#### **Страновые и региональные риски**

Общество осуществляет основную деятельность в нескольких федеральных округах России, для которых характерны риски, связанные с политической и экономической ситуацией в стране в целом.

Стабильность российской экономики во многом зависит от хода экономических реформ, развития правовой, налоговой, административной инфраструктуры, а также от эффективности принимаемых Правительством Российской Федерации мер в сфере финансов и денежно-кредитной политики.

В настоящее время политическая ситуация в стране является относительно стабильной.

В целом, Общество не может оказать существенного влияния на экономическую ситуацию в стране. Однако, в случае ее негативного изменения, Общество предпримет все меры по снижению влияния отрицательных последствий на его финансовое положение и результаты деятельности.

Вероятность возникновения военных конфликтов, введения чрезвычайного положения и забастовок в стране и регионах присутствия Общества оценивается как низкая для того, чтобы рассматривать эти риски в качестве обстоятельств, способных значительным образом повлиять на его деятельность. Для предотвращения забастовок Общество создаёт благоприятные условия труда и выполняет все свои обязательства перед работниками. Для минимизации риска проведения террористических актов Обществом приняты дополнительные меры для обеспечения безопасности на предприятии.

Риски, связанные с географическими особенностями регионов, в которых Общество осуществляет свою деятельность, в том числе повышенная опасность стихийных бедствий, возможное прекращение транспортного сообщения в связи с удаленностью и труднодоступностью, оцениваются как несущественные.

#### **Коммерческий риск**

Общество учитывает ценовой риск на рынке на сутки вперед (РСВ), связанный с неблагоприятным для Общества колебанием цен на электроэнергию на ОРЭМ, в том числе в результате снижения электропотребления, увеличения выработки ГЭС и АЭС, ввода новых эффективных мощностей в рамках договоров предоставления мощности и других факторов. Также имеет место риск снижения объемов реализации электроэнергии на РСВ по причине снижения конкурентоспособности филиалов Общества.

В связи с тем, что в большей степени данные риски являются внешними, воздействие Общества на вероятность их реализации ограничено. С целью снижения отрицательного влияния указанных рисков и/или их минимизации Общество осуществляет постоянный мониторинг и анализ изменений конъюнктуры ОРЭМ, проводит оптимизацию состава включенного генерирующего оборудования, реализует стратегии подачи ценовых заявок на РСВ и участия на БР (балансирующий рынок), проводит работу по снижению (минимизации роста) топливных затрат на производство электрической и тепловой энергии.

### **Рыночный риск**

В связи со сложившейся неблагоприятной конъюнктурой на финансовых рынках и обязательств, выраженных в иностранной валюте, Общество подвержено валютному риску.

Валютный риск, возникающий вследствие изменения курсов иностранных валют и приводящий к переоценке валютных активов и обязательств Общества, а также к изменению объемов денежных потоков при расчетах с контрагентами по сделкам, суммы которых выражены в иностранной валюте или условных единицах, эквивалентных той или иной иностранной валюте, отражается на финансовом результате Общества. Для нивелирования возможного влияния валютного риска на финансовый результат и минимизации последствий, Общество стремится обеспечить соответствие между величиной валютных обязательств и размером валютных активов, что естественным образом снижает валютные риски Общества, в том числе, осуществляет мониторинг внешнеэкономической ситуации.

### **Кредитный риск**

Общество подвержено кредитному риску, связанному с его операционной деятельностью (прежде всего, в отношении торговой дебиторской задолженности, что выражается в неисполнении или несвоевременном исполнении контрагентами Общества своих обязательств при работе на ОРЭМ) и финансовой деятельностью, включая денежные средства и их эквиваленты в банках-контрагентах и т.д.

Управление кредитным риском осуществляется посредством регулярного мониторинга непогашенной дебиторской задолженности покупателей, проведения процедур досудебного урегулирования задолженности, в том числе переуступки и оплаты ценными бумагами, претензионно-исковых мероприятий, а также работой в рыночном сообществе, включая представительство в Наблюдательном Совете, комиссиях и рабочих группах НП «Совет рынка».

Необходимость формирования резерва по сомнительным долгам изучается на каждую отчетную дату согласно утвержденной в Обществе методологии.

Информация о созданных Обществом оценочных резервах по сомнительной задолженности, финансовым вложениям приведена в примечаниях (Примечания 3, 6).

### **Риск потери платежеспособности и финансовой устойчивости**

С целью обеспечения выполнения своих обязательств перед внешними кредиторами, акционерами и другими контрагентами, Общество регулярно проводит оценку собственной платежеспособности и финансовой устойчивости. В качестве индикатора используется показатель внутреннего кредитного рейтинга, предусматривающий качественную и количественную оценку деятельности Общества. Ключевыми факторами являются финансовая устойчивость и финансовая гибкость, которая во многом зависит от способности генерировать свободные денежные средства от операционной деятельности.

Управление риском потери платежеспособности и финансовой устойчивости Общество осуществляет, в том числе, посредством планирования финансово-экономических показателей деятельности Общества на среднесрочный период, поддержания необходимого запаса ликвидных средств, обеспечивающего исполнение обязательств Общества перед кредиторами с учетом краткосрочного прогноза движения средств и среднесрочного прогноза возможных привлечений заемных средств, поддержания необходимого объема источников экстренного пополнения ликвидных средств (кредитных линий), оптимизации структуры ликвидных средств, в том числе по срочности и составу инструментов.

### **Технологический риск**

Общество принимает во внимание риск перебоев технологических процессов. Данный риск возникает по причине неопределенности, связанной с внеплановым изменением режимов работы генерирующего оборудования (в том числе риски от внеплановых остановов в результате технологических нарушений) и изменениями в схеме прилегающей сети, приводящими к снижению располагаемой мощности электростанций. Существенное влияние оказывает изменение режима работы энергоблоков, связанное с расширением регулировочного диапазона нагрузок и снижением продолжительности работы в базовой части графика по инициативе Системного оператора ЕЭС

России. Реализация данных рисков может привести к прямым финансовым потерям Общества от частичной неоплаты установленной мощности электростанций, потерям на балансирующем рынке электроэнергии, затратам на ремонтно-восстановительные работы и прочим негативным последствиям.

Для снижения вероятности возникновения данных рисков и минимизации их последствий Общество осуществляет повышение квалификации персонала (техническая учеба, семинары, курсы повышения квалификации, противоаварийные тренировки, конкурсы профмастерства), разработку и реализацию мероприятий по снижению аварийности, проведение претензионно-исковой работы с подрядным организациям при ненадлежащем выполнении ремонтных работ.

#### Примечание 19. Связанные стороны

Общество контролируется единственным акционером и входит в группу ПАО «Интер РАО», состоящую из ПАО «Интер РАО» и его дочерних обществ. Группы связанных сторон:

Наименование	Характер отношений
<b>Основное хозяйственное общество:</b>	Доля владения в Обществе 100 %
ПАО «Интер РАО»	
<b>Дочерние общества, в том числе:</b>	Доля участия Общества в уставном капитале более 50%
АО «Нижевартовская ГРЭС»**	
АО «Гостиница Костромской ГРЭС»	
АО «Коммунальник»	
АО «Комплексный энергетический ремонт»	
АО «РСП ТПК КГРЭС»	
АО «Тепловая сервисная компания»	
АО «Энергия -1»	
АО «Южноуральская теплосбытовая компания»	
NVGRES Holding Limited***	
АО «УТТ»	
АО «Санаторий-профилакторий «Лукоморье»	
ООО «ВТКК»	
<b>Дочерние общества ПАО «Интер РАО»</b>	Группа ПАО «Интер РАО»
<b>Основной управленческий персонал</b>	Члены Совета Директоров и руководители филиалов*

\* - Информация в разделе «Общие сведения» настоящих Пояснений.

\*\* - 07 апреля 2017 года акции АО «Нижевартовской ГРЭС» записаны в реестре ценных бумаг на лицевой счет АО «Интер РАО – Электрогенерация». Совместно контролируемая компания. Второй участник – ООО «РН-Актив».

\*\*\* - до 24 октября 2017 года NVGRES Holding Limited являлась совместно контролируемой компанией. Ликвидирована в 2017 году (Примечание 3). Второй участник – ООО «РН-Актив».

Российская Федерация через Федеральное агентство по управлению государственным имуществом и иные органы государственной власти контролирует деятельность единственного акционера Общества.

Российская Федерация через государственные агентства и прочие организации напрямую и косвенно контролирует и оказывает существенное влияние на значительное число предприятий (совместно именуемых «предприятия, связанные с государством»). Общество совершает с данными предприятиями операции купли-продажи электроэнергии, товаров, работ и услуг, поставку оборудования, размещение вкладов и расчетно-кассовое обслуживание, валютнообменные операции, а также предоставление и получение гарантий. Операции купли-продажи электроэнергии и мощности, покупке оборудования, выполнению строительно-монтажных работ, покупке

технологического топлива с предприятиями, связанными с государством, составляют значительную часть операций Общества.

### Состояние расчетов со связанными сторонами

Расшифровка дебиторской задолженности по связанным сторонам (без учета резерва по сомнительным долгам):

тыс. руб.

Наименование	На 31.12.2017г.	На 31.12.2016г.	На 31.12.2015г.
<b>Основное хозяйственное общество:</b>			
<b>ПАО «Интер РАО»:</b>			
<i>Дебиторская задолженность, учтенная по условиям договора</i>	136 590	233 643	195 533
<i>Величина резерва по сомнительным долгам</i>	-	-	-
<b>Дочерние организации, в том числе:</b>			
<b>АО «Энергия-1»:</b>			
<i>Дебиторская задолженность, учтенная по условиям договора</i>	324 955	308 113	296 255
<i>Величина резерва по сомнительным долгам</i>	(287 128)	(277 067)	(263 958)
<b>АО «Тепловая сервисная компания»:</b>			
<i>Дебиторская задолженность, учтенная по условиям договора</i>	193 374	194 049	182 020
<i>Величина резерва по сомнительным долгам</i>	(19 138)	(18 082)	(14 914)
<b>АО «Южноуральская теплосбытовая компания»:</b>			
<i>Дебиторская задолженность, учтенная по условиям договора</i>	160 937	161 699	148 729
<i>Величина резерва по сомнительным долгам</i>	(37 225)	(32 232)	(22 543)
<b>АО «Коммунальник»:</b>			
<i>Дебиторская задолженность, учтенная по условиям договора</i>	139 351	102 667	73 023
<i>Величина резерва по сомнительным долгам</i>	(82 645)	(50 337)	(11 163)
<b>АО «РСР ТПК КГРЭС»:</b>			
<i>Дебиторская задолженность, учтенная по условиям договора</i>	46 100	44 174	45 045
<i>Величина резерва по сомнительным долгам</i>	-	-	-
<b>Прочие:</b>			
<i>Дебиторская задолженность, учтенная по условиям договора</i>	1 292	1 282	925
<i>Величина резерва по сомнительным долгам</i>	-	-	-
<b>ИТОГО по дочерним организациям:</b>			
<i>Дебиторская задолженность, учтенная по условиям договора</i>	<b>865 949</b>	<b>811 984</b>	<b>745 997</b>
<i>Величина резерва по сомнительным долгам</i>	<b>(426 136)</b>	<b>(377 718)</b>	<b>(312 578)</b>
<b>Организации, которые входят в ту же группу, что и Общество, в том числе:</b>			

Наименование	На 31.12.2017г.	На 31.12.2016г.	На 31.12.2015г.
АО «ТГК-11», включая ДО:			
Дебиторская задолженность, учтенная по условиям договора	3 700 940	3 697 863	40
Величина резерва по сомнительным долгам	-	-	-
ПАО «Мосэнергосбыт», включая ДО:			
Дебиторская задолженность, учтенная по условиям договора	1 492 315	1 554 451	734 815
Величина резерва по сомнительным долгам	-	-	-
АО «Томская генерация», включая ДО:			
Дебиторская задолженность, учтенная по условиям договора	1 351 785	1 230 838	-
Величина резерва по сомнительным долгам	-	-	-
АО «Омские распределительные тепловые сети»			
Дебиторская задолженность, учтенная по условиям договора	989 167	775 328	-
Величина резерва по сомнительным долгам	-	-	-
АО «Петербургская сбытовая компания»:			
Дебиторская задолженность, учтенная по условиям договора	347 473	396 907	232 306
Величина резерва по сомнительным долгам	-	-	-
ООО «Угольный разрез»:			
Дебиторская задолженность, учтенная по условиям договора	314 085	182 597	-
Величина резерва по сомнительным долгам	-	-	-
ООО «Башкирская генерирующая компания»:			
Дебиторская задолженность, учтенная по условиям договора	215 031	173 630	632
Величина резерва по сомнительным долгам	-	-	-
ООО «Интер РАО - Инжиниринг»:			
Дебиторская задолженность, учтенная по условиям договора	68 325	157 043	91 331
Величина резерва по сомнительным долгам	-	-	-
ООО «КВАРЦ Групп»:			
Дебиторская задолженность, учтенная по условиям договора	124 153	125 599	239 623
Величина резерва по сомнительным долгам	-	-	-
АО «ТомскРТС»			
Дебиторская задолженность, учтенная по условиям договора	68 189	67 765	-
Величина резерва по сомнительным долгам	-	-	-
ООО «РН-Энерго»:			
Дебиторская задолженность, учтенная по условиям договора	102 734	58 162	65 850



Наименование	На 31.12.2017г.	На 31.12.2016г.	На 31.12.2015г.
<i>Величина резерва по сомнительным долгам</i>	-	-	-
<b>ООО «ЭСК Башкортостана»:</b>			
<i>Дебиторская задолженность, учтенная по условиям договора</i>	66 479	47 090	-
<i>Величина резерва по сомнительным долгам</i>	-	-	-
<b>ПАО «Саратовэнерго»:</b>			
<i>Дебиторская задолженность, учтенная по условиям договора</i>	30 458	20 147	24 808
<i>Величина резерва по сомнительным долгам</i>	-	-	-
<b>ПАО «Томская энергосбытовая компания»:</b>			
<i>Дебиторская задолженность учтенная по условиям договора</i>	16 712	23 735	24 718
<i>Величина резерва по сомнительным долгам</i>	-	-	-
<b>АО «Алтайэнерго»:</b>			
<i>Дебиторская задолженность, учтенная по условиям договора</i>	19 030	34 105	20 444
<i>Величина резерва по сомнительным долгам</i>	-	-	-
<b>Прочие:</b>			
<i>Дебиторская задолженность, учтенная по условиям договора</i>	27 281	17 619	55 145
<i>Величина резерва по сомнительным долгам</i>	-	-	-
<b>ИТОГО по организациям, входящим в ту же группу, что и Общество:</b> <i>Дебиторская задолженность, учтенная по условиям договора *</i>	<b>8 934 157</b>	<b>8 562 879</b>	<b>1 489 712</b>
<i>Величина резерва по сомнительным долгам</i>	-	-	-

\* - в дебиторскую задолженность, учтенную по условиям договора, включен размер задолженности ООО «ЭСК Башкортостана», которое входит в Группу «Интер РАО» с 1 декабря 2016 года.

Расшифровка кредиторской задолженности перед связанными сторонами:

тыс. руб.

Наименование	На 31.12.2017г.	На 31.12.2016г.	На 31.12.2015г.
<b>Основное хозяйственное общество:</b>	<b>7 500 422</b>	<b>1 999 522</b>	<b>7 412 550</b>
ПАО «Интер РАО»	7 500 422	1 999 522	7 412 550
<b>Дочерние организации, в том числе:</b>	<b>19 886</b>	<b>17 459</b>	<b>18 750</b>
АО «РСП ТПК КГРЭС»	6 372	5 779	5 110
АО «УТТ»	4 682	5 219	5 321
Прочие	8 832	6 461	8 319
<b>Организации, которые входят в ту же группу, что и Общество, в том числе:</b>	<b>820 924</b>	<b>889 366</b>	<b>960 106</b>
ООО «ИНТЕР РАО – Управление электрогенерацией»	464 260	543 310	454 148

Наименование	На 31.12.2017г.	На 31.12.2016г.	На 31.12.2015г.
ООО «КВАРЦ Групп»	184 923	217 425	343 178
ООО «Интер РАО – Инжиниринг»	28 100	58 388	39 781
ООО «Интер РАО ИТ»	42 267	41 664	29 130
ООО «Интер РАО – Центр управления закупками»	28 552	22 039	39 406
ООО «Угольный разрез»	72 264	5 009	52 056
Прочие	558	1 531	2 407
<b>Итого:</b>	<b>8 341 232</b>	<b>2 906 347</b>	<b>8 391 406</b>

Выручка Общества от реализации товаров (работ, услуг) и прочие доходы по связанным сторонам составили (без НДС):

тыс. руб.

Наименование	За 2017 год	За 2016 год
<b>Основное хозяйственное общество:</b>	<b>2 230 967</b>	<b>4 056 879</b>
ПАО «Интер РАО»	2 230 967	4 056 879
<b>Дочерние организации, в том числе:</b>	<b>819 878</b>	<b>788 773</b>
АО «Южноуральская теплосбытовая компания»	227 316	219 560
АО «Тепловая сервисная компания»	183 322	177 576
АО «РСП ТПК КГРЭС»	157 871	156 830
АО «Энергия-1»	148 179	142 139
АО «Коммунальник»	91 288	79 722
Прочие	11 902	12 946
<b>Организации, которые входят в ту же группу, что и Общество, в том числе:</b>	<b>46 022 694</b>	<b>39 554 540</b>
ПАО «Мосэнергосбыт», включая ДО	16 284 459	14 839 522
ООО «Башкирская генерирующая компания»	15 348 331	10 918 503
АО «ТГК-11»	3 525 578	3 984 224
АО «Петербургская сбытовая компания»	4 021 267	3 907 944
АО «Томская генерация»	2 643 515	2 582 975
АО «Омские распределительные тепловые сети»	992 530	961 245
ООО «РН-Энерго»	1 164 743	863 808
ПАО «Томская энергосбытовая компания»	266 361	322 900
ПАО «Саратовэнерго»	323 410	279 520
АО «Алтайэнергосбыт»	274 580	272 546
АО «ТомскРТС»	132 399	142 287
ООО «Интер РАО - Орловский энергосбыт»	137 411	116 672
ПАО «Тамбовская энергосбытовая компания»	108 230	99 527
ООО «РТ – Энерготрейдинг»	65 228	67 101
ООО «ЭСК Башкортостана»*	627 490	56 795
АО «Промышленная энергетика»	10 270	39 012
ООО «КВАРЦ Групп»	39 470	38 880

Наименование	За 2017 год	За 2016 год
ООО «Интер РАО – Инжиниринг»	8 126	33 673
Silverteria Holdings Limited	-	16 192
INTER RAO CREDIT B.V.	46 602	82
Прочие	2 694	11 132
<b>Итого:</b>	<b>49 073 539</b>	<b>44 400 192</b>

\* - ООО «ЭСК Башкортостана» входит в Группу «Интер РАО» с 1 декабря 2016 года. Доходы по данному контрагенту показаны в 2016 г. за декабрь.

Связанным сторонам в течение 2017 года реализовывалась электрическая энергия, мощность, тепловая энергия, прочие товары, а также оказывались услуги в соответствии с заключенными договорами.

Продажа электрической энергии на регулируемом секторе оптового рынка осуществлялась по установленным Федеральной антимонопольной службой тарифам, а также на свободном секторе в соответствии с Правилами оптового рынка и Постановлением Правительства Российской Федерации от 29.12.2011 г. № 1178 «О ценообразовании в области регулируемых цен (тарифов) в электроэнергетике».

Прочая реализация связанным сторонам осуществлялась на коммерческих условиях.

Продажи компаниям группы Интер РАО дополнительно к таблице выше в 2017 г. через ОАО «ЦФР» составили 16 419 512 тыс. руб. (в 2016 году - 13 409 397 тыс. руб.).

В 2017 году Общество не получало дивиденды от дочерних обществ. В 2016 году сумма полученных дивидендов от «НВГРЭС ХОЛДИНГ ЛИМИТЕД» составила 71 241 тыс. руб., от ОАО «Санаторий-профилакторий «Лукоморье» – 1 921 тыс. руб., от ООО «ВТКК» – 698 тыс. руб.

В 2017 году было добровольно ликвидировано «НВГРЭС ХОЛДИНГ ЛИМИТЕД» (примечание 3).

#### Закупки у связанных сторон

Общество производило закупки товаров (работ, услуг) у следующих связанных сторон (без НДС):

тыс. руб.

Наименование	За 2017 год	За 2016 год
<b>Основное хозяйственное общество:</b>	<b>33 370</b>	<b>508 970</b>
ПАО «Интер РАО»	33 370	508 970
<b>Дочерние организации, в том числе:</b>	<b>200 908</b>	<b>181 444</b>
АО «РСИ ТПК КГРЭС»	75 564	69 798
АО «УТТ»	46 503	43 388
ООО «ВТКК»	41 826	41 240
АО «Санаторий-профилакторий Лукоморье»	23 601	21 241
Прочие	13 414	5 777
<b>Организации, которые входят в ту же группу, что и Общество, в том числе:</b>	<b>7 444 211</b>	<b>8 345 082</b>

ООО «КВАРЦ Групп»	1 720 550	2 588 043
ООО «Угольный разрез»	2 596 429	2 433 058
ООО «Интер РАО – Управление электрогенерацией»	1 515 090	1 704 966
ООО «Интер РАО – Инжиниринг»	771 569	824 378
ООО «Интер РАО - ИТ»	440 151	426 387
ООО «Интер РАО – Центр управления закупками»	376 703	276 918
INTER RAO CREDIT B.V.	29	74 072
ООО «Центр энергоэффективности ИНТЕР РАО ЕЭС»	5 797	6 098
АО «Петербургская сбытовая компания»	2 067	1 876
ПАО «Мосэнергосбыт», включая ДО	751	829
АО «Электролуч»	6 190	-
Прочие	8 885	8 457
<b>Итого:</b>	<b>7 678 489</b>	<b>9 035 496</b>

Закупки у связанных сторон в 2017 г. проводились на основании регламентированных конкурентных процедур, которые учитывают рыночные условия. Наибольший удельный вес занимают строительно-монтажные работы, покупка угля, услуги по договору управления.

#### Операции с основным управленческим персоналом

В течение 2017 года Общество выплатило руководителям филиалов краткосрочные вознаграждения на сумму 161 405 тыс. руб. (2016 г.: 153 342 тыс. руб.).

В 2017 году выплаты членам Совета директоров не производились.

Общество создало резерв под выплату основному управленческому персоналу долгосрочных вознаграждений в сумме 44 502 тыс. руб.

#### Денежные потоки со связанными сторонами

Существенными денежными потоками между Обществом и хозяйственными обществами или товариществами, являющимися по отношению к нему дочерними или основными в 2017-2016 гг., являлись обороты с ПАО «Интер РАО».

Денежные потоки с основным обществом (ПАО «Интер РАО»):

тыс. руб.

Наименование показателя	За 2017 год	За 2016 год
<b>Денежные потоки от текущих операций</b>		
Поступления от продажи продукции, товаров, работ и услуг, в том числе	2 308 994	4 024 599
- реализация электроэнергии (мощности)	2 307 254	4 022 700
Платежи поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	(3 589)	(4 288)
Прочие платежи	(41 737)	(517 744)

Наименование показателя	За 2017 год	За 2016 год
<b>Денежные потоки от инвестиционных операций</b>		
Платежи в связи с приобретением внеоборотных активов	(1 687 288)	(4 576 271)
<b>Денежные потоки от финансовых операций</b>		
Получение займов	-	-
Возврат займов	-	-
Уплата дивидендов	-	-

Денежные потоки с дочерними организациями:

Наименование показателя	За 2017 год	За 2016 год
тыс. руб.		
<b>Денежные потоки от текущих операций</b>		
Поступления от продажи продукции, товаров, работ и услуг, в том числе:	758 512	721 651
- реализация теплоэнергии	720 102	680 148
- поступления арендных платежей	35 883	37 036
Платежи поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	(169 500)	(167 551)
<b>Денежные потоки от инвестиционных операций</b>		
Платежи в связи с приобретением внеоборотных активов	(17 105)	(6 220)
Поступление дивидендов	-	2 619

#### **Финансовые операции со связанными сторонами**

Общество в 2017 году выдавало займы в пользу основного хозяйственного общества ПАО «Интер РАО». Займы отражены в составе денежных средств и эквивалентов в связи со сроком возврата менее трех месяцев. По состоянию на 31.12.2017 г. остаток выданных займов составил 9 015 429 тыс. руб. (ставка 6,3% годовых, сумма начисленных процентов 27 673 тыс. руб.).

#### **Обеспечения обязательств в отношении связанных сторон**

Обеспечения полученные:

Наименование показателя	На 31.12.2017г.	На 31.12.2016г.
тыс. руб.		
<b>Организации, которые входят в ту же группу, что и Общество, в том числе:</b>	<b>121 596</b>	<b>121 596</b>
ООО «КВАРЦ Групп»	121 596	121 596

Поручительства выданные\*:

тыс. руб.

Наименование показателя		На 31.12.2017г.	На 31.12.2016г.
Займодаделец	Заемщик		
<b>ВСЕГО:</b>		<b>3 821 826</b>	<b>4 827 075</b>
ING BANK N.V.	Trakya Elektrik A.S.	3 821 826	4 827 075

\* - в данной таблице связанной стороной Общества является Trakya Elektrik A.S.

Руководитель

Т.В. Липатов

Главный бухгалтер  
«08» февраля 2018 г.

М.Р. Евдокимова





Всего прошито, пронумеровано  
и скреплено печатью 58 листов