

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

---

---

<b>Содержание</b>	<b>Стр.</b>
Аудиторское заключение независимого аудитора	3
Приложения	
1. Бухгалтерская (финансовая) отчетность АО «Интер РАО - Электрогенерация» за 2015 год:	
Бухгалтерский баланс	5
Отчет о финансовых результатах	7
Приложения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах	8



Совершенствуя бизнес,  
улучшаем мир

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

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

## Аудиторское заключение независимого аудитора

Акционеру и Совету Директоров  
АО «Интер РАО - Электрогенерация»

Мы провели аудит прилагаемой бухгалтерской (финансовой) отчетности АО «Интер РАО - Электрогенерация», которая состоит из бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2015 г., отчета о финансовых результатах за 2015 год и приложений к ним.

### **Ответственность аудируемого лица за бухгалтерскую (финансовую) отчетность**

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

### **Ответственность аудитора**

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

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

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

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



Совершенство бизнеса,  
улучшаем мир

### **Мнение**

По нашему мнению, бухгалтерская (финансовая) отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение АО «Интер РАО - Электрогенерация» по состоянию на 31 декабря 2015 г., результаты его финансово-хозяйственной деятельности и движение денежных средств за 2015 год в соответствии с установленными в Российской Федерации правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

### **Прочие сведения**

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

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

12 февраля 2016 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, Российская Федерация, 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 «Аудиторская Палата России» (Ассоциация) (СРО АПР). ООО «Эрнст энд Янг» включено в контрольный экземпляр реестра аудиторов и аудиторских организаций за основным регистрационным номером записи 10201017420.

## Бухгалтерский баланс

на 31 декабря 20 15 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) \_\_\_\_\_

по ОКПО \_\_\_\_\_

ИНН \_\_\_\_\_

по \_\_\_\_\_

ОКВЭД \_\_\_\_\_

по ОКФС/ОКФС \_\_\_\_\_

по ОКЕИ \_\_\_\_\_

Коды	
0710001	
92516444	
7704784450	
40.10.1	
12267	16
384	

Пояснения	Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 20 15 г.	На 31 декабря 20 14 г.	На 31 декабря 20 13 г.
	<b>АКТИВ</b>				
	<b>I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>				
-	Нематериальные активы	1110	3 041	5 887	8 733
-	Результаты исследований и разработок	1120	2 045	3 276	4 937
-	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
-	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
1	Основные средства, в т.ч.:	1150	213 593 003	208 917 793	194 279 712
1	незавершенное строительство	1151	31 022 976	26 680 726	57 526 096
-	Доходные вложения в материальные ценности	1160	5 187	14 275	31 248
2	Финансовые вложения	1170	5 970 858	5 973 691	6 226 105
15	Отложенные налоговые активы	1180	1 917 333	785 236	1 736 510
3	Прочие внеоборотные активы, в т.ч.:	1190	5 750 341	10 707 596	11 651 256
3	вложения во внеоборотные активы	1191	5 697	6 941	6 941
3,5	дебиторская задолженность	1192	4 734 171	9 995 041	10 325 195
3	другие внеоборотные активы	1193	1 010 473	705 614	1 319 120
	Итого по разделу I	1100	227 241 808	226 407 754	213 938 501
	<b>II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>				
4	Запасы	1210	7 308 193	7 345 913	6 788 917
5	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	541 461	1 064 264	1 069 332
5	Дебиторская задолженность, в т.ч.:	1230	13 660 553	12 869 378	13 639 702
5	покупатели и заказчики	1231	11 394 228	10 691 054	10 649 270
5	авансы выданные	1232	767 923	1 711 378	949 025
5	прочие дебиторы	1233	1 498 402	466 946	2 041 407
2	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	-	202 572	35 995
6	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	10 547 882	5 075 802	1 274 345
3	Прочие оборотные активы	1260	27 033	49 756	142 915
	Итого по разделу II	1200	32 085 122	26 607 685	22 951 206
	<b>БАЛАНС</b>	1600	259 326 930	253 015 439	236 889 707

МН ФНС РФ ПО КН М4

ПОЛУЧЕНО

17 ФЕВ 2016

ГЛАВНЫЙ ГОСНАЛОГИНСПЕКТОР

МАРКЕВИЧ С.Н.

Пояснения	Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 20 15 г.	На 31 декабря 20 14 г.	На 31 декабря 20 13 г.
	<b>ПАССИВ</b>				
	<b>III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ</b>				
7	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	172 491 169	172 134 940	170 887 329
-	Оплаченное, но не зарегистрированное увеличение уставного капитала	1311	-	356 229	987 557
-	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	-	-	-
-	Переоценка внеоборотных активов	1340	-	-	-
7	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	13 773 783	13 773 783	13 681 882
7	Резервный капитал	1360	814 132	301 196	973
7	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	11 231 360	15 550 861	5 592 368
	Итого по разделу III	1300	198 310 444	202 117 009	191 150 109
	<b>IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>				
10	Заемные средства	1410	7 804 563	9 450 660	-
15	Отложенные налоговые обязательства	1420	9 895 556	7 333 462	5 652 826
8	Оценочные обязательства	1430	5 986 409	342 595	534 590
9	Прочие обязательства	1450	1 997 456	6 917 117	22 176 541
	Итого по разделу IV	1400	25 683 984	24 043 834	28 363 957
	<b>V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>				
10	Заемные средства	1510	1 922 651	5 509 885	5 022 784
9	Кредиторская задолженность, в т.ч.:	1520	15 766 217	19 114 393	10 360 672
9	поставщики и подрядчики	1521	12 593 907	15 564 300	6 991 348
9	задолженность перед персоналом организации	1522	258 839	257 121	302 263
9	задолженность перед государственными внебюджетными фондами	1523	182 502	145 872	183 536
9	задолженность по налогам и сборам	1524	1 749 441	1 364 824	664 520
-	задолженность перед участниками (учредителями) по выплате доходов	1525	-	-	-
9	прочие кредиторы	1526	981 528	1 782 276	2 219 005
-	Доходы будущих периодов	1530	938	1 154	1 381
8	Оценочные обязательства	1540	17 642 696	2 229 164	1 990 804
	Прочие обязательства	1550	-	-	-
	Итого по разделу V	1500	35 332 502	26 854 596	17 375 641
	<b>БАЛАНС</b>	1700	259 326 930	253 015 439	236 889 707

Руководитель

Г.В. Липатов

(расшифровка подписи)

Главный бухгалтер

М.Р. Евдокимова

(расшифровка подписи)

"12"

февраля

2016



МИ ФНС РФ ПО КН №4

ПОЛУЧЕНО

17 ФЕВ 2016

ГЛАВНЫЙ ГОСНАЛОГИНСПЕКТОР

МАРКЕВИЧ С.Н.

## Отчет о финансовых результатах

за январь-декабрь 20 15 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 по ОКЕИ \_\_\_\_\_  
 Единица измерения: тыс. руб.

Коды	
0710002	
92516444	
7704784450	
40.10.1	
12267	16
384	

Пояснения	Наименование показателя	Код строки	январь-декабрь	
			За 20 15 г.	За 20 14 г.
12	Выручка, в т.ч.:	2110	149 129 316	147 846 693
12	от продажи электроэнергии	2111	93 081 485	99 085 164
12	от продажи мощности	2112	52 645 799	45 399 444
12	от продажи в сфере теплоснабжения	2113	2 829 005	2 834 858
12	от продажи прочих товаров, продукции, работ, услуг	2114	573 027	527 227
13	Себестоимость продаж, в т.ч.:	2120	(128 119 046)	(131 597 976)
13	электроэнергии	2121	(87 368 434)	(91 896 015)
13	мощности	2122	(37 179 088)	(35 963 841)
13	сферы теплоснабжения	2123	(3 230 088)	(3 368 858)
13	прочих товаров, продукции, работ, услуг	2124	(341 436)	(369 262)
-	Валовая прибыль (убыток)	2100	21 010 270	16 248 717
13	Коммерческие расходы	2210	(117 079)	(115 763)
13	Управленческие расходы	2220	(1 712 463)	(1 691 088)
-	Прибыль (убыток) от продаж	2200	19 180 728	14 441 866
14	Доходы от участия в других организациях	2310	318 955	2 454 220
14	Проценты к получению	2320	1 535 560	463 008
14	Проценты к уплате	2330	(1 717 999)	(2 048 436)
14	Прочие доходы	2340	1 841 961	1 513 042
14	Прочие расходы	2350	(23 032 097)	(3 838 705)
-	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	(1 872 892)	12 984 995
-	Текущий налог на прибыль	2410	-	(93 033)
15	Постоянные налоговые обязательства (активы), (справочно)	2421	4 593 560	164 900
15	Изменение отложенных налоговых обязательств	2430	(2 562 094)	(1 680 703)
15	Изменение отложенных налоговых активов	2450	(1 656 888)	(988 163)
15	Прочее	2460	2 785 309	35 620
-	Чистая прибыль (убыток)	2400	(3 306 565)	10 258 716
-	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	-	-
-	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	-	-
-	Совокупный финансовый результат периода	2500	(3 306 565)	10 258 716
7	Справочно			
-	Базовая прибыль (убыток) на акцию, (руб.)	2900	(0,01918)	0,05978
-	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-

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

Главный бухгалтер \_\_\_\_\_

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

"12"

февраля



МИ ФНС РФ ПО КН №4

ПОЛУЧЕНО

17 ФЕВ 2016

ГЛАВНЫЙ ГОСНАЛОГИНСПЕКТОР

МАРКЕВИЧ С. Н.

**Отчет об изменениях капитала  
за 2015 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.

Форма по ОКУД	Коды	
Дата (число, месяц, год)	0710003	
по ОКПО	92516444	
ИНН	7704784450	
по ОКВЭД	40.10.1	
по ОКОПФ/ОКФС	12267	16
по ОКЕИ	384	

**1. Движение капитала**

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Оплаченное, но не зарегистрированное увеличение уставного капитала	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Величина капитала на 31 декабря 13 г.	3100	170 887 329	987 557	-	13 681 882	973	5 592 368	191 150 109
За 20 14 г.								
Увеличение капитала - всего:	3210	1 247 611	356 229	-	91 901	-	10 258 716	11 954 457
в том числе:								
чистая прибыль	3211	x	x	x	x	x	10 258 716	10 258 716
переоценка имущества	3212	x	x	x	-	x	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3213	x	x	x	-	x	-	-
дополнительный выпуск акций	3214	1 247 611	356 229	-	91 901	x	x	1 695 741
увеличение номинальной стоимости акций	3215	-	-	-	-	x	-	x
создание/реорганизация юридического лица	3216	-	-	-	-	-	-	-
Уменьшение капитала - всего:	3220	-	(987 557)	-	-	-	-	(987 557)
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	-	-
регистрация уставного капитала, оплаченного, но не зарегистрированного на конец 31.12.2013 (перенос в строку 3214)	3228	x	(987 557)	x	x	x	-	(987 557)
Изменение добавочного капитала	3230	x	x	x	-	-	-	x
Изменение резервного капитала	3240	x	x	x	x	300 223	(300 223)	x
Величина капитала на 31 декабря 14 г.	3200	172 134 940	356 229	-	13 773 783	301 196	15 550 861	202 117 009
За 20 15 г.								
Увеличение капитала - всего:	3310	356 229	-	-	-	-	-	356 229
в том числе:								
чистая прибыль	3311	x	x	x	x	x	-	-
переоценка имущества	3312	x	x	x	-	x	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3313	x	x	x	-	x	-	-
дополнительный выпуск акций	3314	356 229	-	-	-	x	x	356 229
увеличение номинальной стоимости акций	3315	-	-	-	-	x	-	x
создание/реорганизация юридического лица	3316	-	-	-	-	-	-	-
Уменьшение капитала - всего:	3320	-	(356 229)	-	-	-	(3 806 565)	(4 162 794)
в том числе:								
убыток	3321	x	x	x	x	x	(3 306 565)	(3 306 565)
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	(500 000)	(500 000)
регистрация уставного капитала, оплаченного, но не зарегистрированного на конец 31.12.2014 (перенос в строку 3314)	3328	x	(356 229)	x	x	x	-	(356 229)
Изменение добавочного капитала	3330	x	x	x	-	-	-	x
Изменение резервного капитала	3340	x	x	x	x	512 936	(512 936)	x
Величина капитала на 31 декабря 15 г.	3300	172 491 169	-	-	13 773 783	814 132	11 231 360	198 310 444

МИ ФНС РФ ПО КИ МА

ПОЛУЧЕНО

17 ФЕВ 2016

ГЛАВНЫЙ ГОСНАЛОГИНСПЕКТОР  
МАРКЕВИЧ С. Н.

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

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 <u>13</u> г.	Изменения капитала за 20 <u>14</u> г.		На 31 декабря 20 <u>14</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>15</u> г.	На 31 декабря 20 <u>14</u> г.	На 31 декабря 20 <u>13</u> г.
Чистые активы	3600	198 311 382	202 118 163	191 151 490

Руководитель

(подпись)

" 12 " февраля 20 16



Главный  
бухгалтер

(подпись)

М.Р. Евдокимова  
(расшифровка подписи)



**Отчет о движении денежных средств**

за январь-декабрь 20 15 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 \_\_\_\_\_  
Непубличное акционерное общество/частная по ОКОПФ/ОКФС  
 Единица измерения: тыс. руб. по ОКЕИ

Коды	
0710004	
92516444	
7704784450	
40.10.1	
12267	16
384	

Наименование показателя	Код	январь -	январь -
		За <u>декабрь</u> 20 <u>15</u> г.	За <u>декабрь</u> 20 <u>14</u> г.
<b>Денежные потоки от текущих операций</b>			
Поступления - всего	4110	152 288 898	149 315 823
в том числе:			
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	147 425 703	146 900 120
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	233 326	191 142
от перепродажи финансовых вложений	4113	-	-
прочие поступления	4119	4 629 869	2 224 561
Платежи - всего	4120	(119 321 613)	(125 799 262)
в том числе:			
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(99 100 103)	(106 338 864)
в связи с оплатой труда работников	4122	(9 549 838)	(9 441 011)
процентов по долговым обязательствам	4123	(1 738 593)	(2 056 279)
налога на прибыль организаций	4124	(705 114)	-
налогов (кроме налога на прибыль и НДС)	4125	(3 569 150)	(3 632 912)
платежи, связанные с водопользованием и негативным воздействием на окружающую среду	4126	(1 994 423)	(1 865 828)
прочие платежи	4129	(2 664 392)	(2 464 368)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	32 967 285	23 516 561
<b>Денежные потоки от инвестиционных операций</b>			
Поступления - всего	4210	1 929 340	3 863 200
в том числе:			
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	42 389	20 312
от продажи акций других организаций (долей участия)	4212	-	-
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213	42 926	-
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	1 588 284	2 719 251
от возврата депозитов	4215	255 741	1 123 637
прочие поступления	4219	-	-
Платежи - всего	4220	(23 539 635)	(32 868 913)
в том числе:			
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	(21 914 017)	(31 156 928)
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	-	-

МН ФНС РФ по КН №4

П О Л У Ч Е Н О

17 ФЕВ 2016

ГЛАВНЫЙ ГОСНАЛОГИНСПЕКТОР

МАРКЕВИЧ С.Н.

Наименование показателя	Код	январь -	январь -
		За декабрь 20 15 г.	За декабрь 20 14
процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224	(1 414 642)	(722 469)
размещение депозитов	4225	(210 976)	(989 516)
прочие платежи	4229	-	-
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	(21 610 295)	(29 005 713)
<b>Денежные потоки от финансовых операций</b>			
Поступления - всего	4310	-	19 141 394
в том числе:			
получение кредитов и займов	4311	-	19 141 394
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	(5 890 367)	(9 888 349)
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	(500 000)	-
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	(5 390 367)	(9 888 349)
прочие платежи	4329	-	-
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	(5 890 367)	9 253 045
<b>Сальдо денежных потоков за отчетный период</b>	<b>4400</b>	<b>5 466 623</b>	<b>3 763 893</b>
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	5 075 757	1 274 213
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	10 547 763	5 075 757
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	5 383	37 651

Руководитель

(подпись)

Т.В. Липатов

(расшифровка подписи)

Главный бухгалтер

(подпись)

М.Р. Евдокимова

(расшифровка подписи)

" 12 " февраля 20 16



# **ПОЯСНЕНИЯ**

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

**БУХГАЛТЕРСКАЯ (ФИНАНСОВАЯ) ОТЧЕТНОСТЬ ЗА 2015 ГОД**

**МИ ФНС РФ по КН №4**

**П О Л У Ч Е Н О**

**17 ФЕВ 2016**

**ГЛАВНЫЙ ГОСНАЛОГИНСПЕКТОР**

**МАРКЕВИЧ С. Н.**

Данные Пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности АО «Интер РАО – Электрогенерация» за 2015 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 2011 г.

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;
- покупка электрической энергии и мощности с оптового рынка электрической энергии и мощности;
- продажа тепловой энергии.

По состоянию на 31 декабря 2015 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 2015 г. составила 10 772 человека.

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 на 31 декабря 2015 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	Мирошниченко Евгений Николаевич	Директор по стратегическому развитию Блока стратегии и инвестиций ПАО «Интер РАО»	Заместитель председателя Совета директоров
3	Лисицын Алексей Викторович	Директор по экономике Финансово-экономического центра ПАО «Интер РАО»	Член Совета директоров
4	Филатов Дмитрий Александрович	Генеральный директор ООО «Интер РАО – Центр управления закупками»	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 Ревизионной комиссии Общества в период с 1 января по 21 мая 2015 являлись:

№	Фамилия, Имя, Отчество	Занимаемая должность
1	Едакова Марина Викторовна	Начальник отдела аудита экономической деятельности Управления финансового и операционного аудита ООО «Интер РАО – Управление электрогенерацией»
2	Боголюбов Алексей Юрьевич	Начальник Управления аудита технической деятельности ООО «Интер РАО – Управление электрогенерацией»
3	Юдин Сергей Константинович	Руководитель дирекции сопровождения аудиторской деятельности Департамента операционного контроллинга и сопровождения аудиторской деятельности Блока внутреннего аудита, контроллинга и управления рисками ПАО «Интер РАО»

Членами Ревизионной комиссии Общества в период с 22 мая 2015 по текущую дату являются:

№	Фамилия, Имя, Отчество	Занимаемая должность
1	Шинкаренко Николай Петрович	Старший аудитор Департамента аудита инжиниринга Блока внутреннего аудита, контроллинга и управления рисками ПАО «Интер РАО»
2	Трегуб Сергей Алексеевич	Аудитор Дирекции аудита торговой деятельности Департамента аудита сбытовых активов и трейдинга Блока внутреннего аудита, контроллинга и управления рисками ПАО «Интер РАО»
3	Морозова Татьяна Александровна	Начальник отдела технического аудита Управления аудита технической деятельности 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 2015 г. Курсы валют составили на эту дату: 72,8827 руб. за 1 доллар США (31 декабря 2014 г.: 56,2584 руб.; 31 декабря 2013 г.: 32,7292 руб.), 79,6972 руб. за 1 евро (31 декабря 2014 г.: 68,3427 руб.; 31 декабря 2013 г.: 44,9699 руб.), 87,2596 руб. за 10 Шведских крон (31 декабря 2014 г.: 72,0209 руб.; 31 декабря 2013 г.: 50,1451 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 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	41
Транспортные средства	1	22
Производственный и хозяйственный инвентарь	1	25
Офисное оборудование	1	18
Прочие	1	64

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 основные средства отражаются за балансом по стоимости, указанной в договорах аренды. Арендованные земельные участки учитываются за балансом по кадастровой стоимости.

Общество не проводит переоценку основных средств.

## 2.7 Незавершенное строительство

Инвентарная стоимость объектов строительства складывается из фактических затрат на строительные-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 выпуска дохода, относится на финансовые результаты в составе прочих доходов.

Общество образует резерв под обесценение 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 организацией 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 прочих внеоборотных активов 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.

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.

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 ликвидных финансовых вложений;
- осуществление краткосрочных (как правило, до трех месяцев) финансовых вложений за счет заемных средств.

### **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 получила в оплату актив либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива;
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации 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;
- выплаты членам Совета директоров;
- расходы по уплате госпошлины;
- проценты по депозитам и остаткам денежных средств на текущих счетах;
- 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:

- операции по переуступке прав требований;
- создание и восстановление резерва по сомнительным долгам;
- создание и восстановление резерва под обесценение финансовых вложений;
- создание и восстановление резерва под снижение стоимости материальных ценностей;
- операции, связанные с реализацией ценных бумаг;
- операции, связанные с переоценкой финансовых вложений;

- курсовые разницы;
- операции, связанные с покупкой и продажей валюты;
- конверсионные операции с иностранной валютой;
- операции, связанные с реализацией имущества;
- операции, связанные с ликвидацией имущества.

## **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 квартала, 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 организация принимает на себя определенные обязанности, и, как следствие, у таких лиц возникают обоснованные ожидания, что организация 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. Поэтому 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.

## **2.18 Изменения и дополнения в учетной политике**

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

Основные изменения в учетной политике Общества на 2016 год касаются:

- увеличения чистой прибыли при выбытии объектов основных средств на сумму НДС, если ранее основное средство было получено в уставный капитал, а НДС по нему был учтен как добавочный капитал,
- включения ряда капитальных затрат в текущие. С 2016 года не капитализируются расходы на подготовку эксплуатационного персонала.

В настоящее время Общество анализирует эффект от изменения учетной политики в 2016 году на бухгалтерскую (финансовую) отчетность.

## 2.19 Сравнительные данные

Данные бухгалтерского баланса по состоянию на 31.12.2014 г. и 31.12.2013 г. были скорректированы в связи со следующими обстоятельствами:

1. Беспроцентные векселя по расчетам за тепло и электроэнергию учтены в составе дебиторской задолженности по строке «Покупатели и заказчики» (ранее – в составе строки «Прочие дебиторы»);

2. Дебиторская задолженность по договорам уступки права требования (цессии), сформировавшаяся в результате реализации задолженности покупателей, учтена в составе дебиторской задолженности по строке «Покупатели и заказчики» (ранее – в составе строки «Прочие дебиторы»).

Корректировка строк бухгалтерского баланса:

Наименование статьи (код строки)	Сумма до корректировки		Корректировка		Сумма с учетом корректировок	
	на 31 декабря 2013 г.	на 31 декабря 2014 г.	на 31 декабря 2013 г.	на 31 декабря 2014 г.	на 31 декабря 2013 г.	на 31 декабря 2014 г.
Задолженность покупателей и заказчиков (строка 1231), в т.ч.:	9 887 893	9 633 432	761 377	1 057 622	10 649 270	10 691 054
Беспроцентные векселя	-	-	595 987	1 057 398	595 987	1 057 398
Уступка прав требования	-	-	165 390	224	165 390	224
Прочие дебиторы (строка 1233), в т.ч.:	2 802 784	1 524 568	(761 377)	(1 057 622)	2 041 407	466 946
Беспроцентные векселя	595 987	1 057 398	(595 987)	(1 057 398)	-	-
Уступка прав требования	165 390	224	(165 390)	(224)	-	-

Корректировка раскрытия информации о долгосрочной дебиторской задолженности (примечание 5):

Наименование статьи (код строки)	Сумма до корректировки		Корректировка		Сумма с учетом корректировок	
	на 31 декабря 2013 г.	на 31 декабря 2014 г.	на 31 декабря 2013 г.	на 31 декабря 2014 г.	на 31 декабря 2013 г.	на 31 декабря 2014 г.
Задолженность покупателей и заказчиков, в т.ч.:	5 076	11 298	420 011	768 214	425 087	779 512
Беспроцентные векселя	-	-	420 011	760 118	420 011	760 118

Наименование статьи (код строки)	Сумма до корректировки		Корректировка		Сумма с учетом корректировок	
	на 31 декабря 2013 г.	на 31 декабря 2014 г.	на 31 декабря 2013 г.	на 31 декабря 2014 г.	на 31 декабря 2013 г.	на 31 декабря 2014 г.
Уступка прав требования	-	-	-	8 096	-	8 096
Прочие дебиторы, в т.ч.:	715 190	4 127 711	(420 011)	(768 214)	295 179	3 359 497
Беспроцентные векселя	420 011	760 118	(420 011)	(760 118)	-	-
Уступка прав требования	-	8 096	-	(8 096)	-	-

В соответствующие расшифровки Пояснений внесены изменения.

### 3. Сведения о размере чистых активов

№ п/п	Наименование показателя	На 31.12.2015г.	На 31.12.2014г.	На 31.12.2013г.
1	Сумма чистых активов, тыс. руб.	198 311 382	202 118 163	191 151 490
2	Уставный капитал, тыс. руб.	172 491 169	172 134 940	170 887 329
3	Отношение чистых активов к уставному капиталу (стр. 1/стр.2)	115%	117%	112%

### 4. Раскрытие существенных показателей отчетности

#### Примечание 1. Основные средства

##### 1.1. Наличие и движение основных средств

Движение основных средств по первоначальной стоимости составило:

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало отчетного периода	Реклас- сификация	Поступило	Выбыло	На конец отчетного периода
<b>Основные средства – всего <sup>1</sup>, в том числе:</b>	за 2015 г	211 141 664	-	13 963 770	(872 251)	224 233 183
	за 2014 г	153 738 781	-	57 613 777	(210 894)	211 141 664
Здания	за 2015 г	42 687 800	(465 153)	104 715	(74 161)	42 253 201
	за 2014 г	33 245 991	613 810	8 894 587	(66 588)	42 687 800
Сооружения и передаточные устройства	за 2015 г	34 847 574	181 194	2 059 284	(73 216)	37 014 836
	за 2014 г	24 137 426	483 623	10 249 480	(22 955)	34 847 574

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



Наименование показателя	Период	На начало отчетного периода	Реклассификация	Поступило	Выбыло	На конец отчетного периода
Машины и оборудование	за 2015 г	131 810 917	279 076	11 773 186	(722 779)	143 140 400
	за 2014 г	94 734 321	(1 025 042)	38 201 680	(100 042)	131 810 917
Транспортные средства	за 2015 г	545 208	6 044	8 292	(957)	558 587
	за 2014 г	444 615	(22 118)	129 131	(6 420)	545 208
Производственный и хозяйственный инвентарь	за 2015 г	177 328	380	16 660	(390)	193 978
	за 2014 г	122 203	31 184	28 460	(4 519)	177 328
Офисное оборудование	за 2015 г	61 719	191	1 213	(286)	62 837
	за 2014 г	68 251	(25 908)	20 290	(914)	61 719
Земельные участки	за 2015 г	205 672	-	33	(31)	205 674
	за 2014 г	202 505	-	3 167	-	205 672
Другие виды основных средств	за 2015 г	805 446	(1 732)	387	(431)	803 670
	за 2014 г	783 469	(55 549)	86 982	(9 456)	805 446

В 2014 г. поступление основных средств связано с вводом в эксплуатацию энергоблоков № 1, № 2 Южноуральской ГРЭС-2, энергоблока № 8 второго пускового комплекса Черепетской ГРЭС. В 2015 г. поступление основных средств связано с вводом в эксплуатацию энергоблока № 9 второго пускового комплекса Черепетской ГРЭС (см. подробно раздел 1.2 Пояснений).

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

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>	<b>за 2015 г</b>	<b>28 904 597</b>	<b>41 663 156</b>	<b>810 259</b>
	<b>за 2014 г</b>	<b>16 985 165</b>	<b>28 904 597</b>	<b>81 584</b>
Здания	за 2015 г	2 412 331	3 557 769	61 718
	за 2014 г	1 346 024	2 412 331	3 108
Сооружения и передаточные устройства	за 2015 г	3 316 050	5 080 794	58339
	за 2014 г	1 801 028	3 316 050	4 697
Машины и оборудование	за 2015 г	22 824 422	32 501 753	688 449
	за 2014 г	13 639 210	22 824 422	60 217
Транспортные средства	за 2015 г	174 862	255 601	948
	за 2014 г	109 846	174 862	4 897
Производственный и хозяйственный инвентарь	за 2015 г	67 786	103 184	370
	за 2014 г	33 524	67 786	1 706
Офисное оборудование	за 2015 г	33 921	48 193	286
	за 2014 г	16 157	33 921	766

Наименование показателя	Период	На начало отчетного периода	На конец отчетного периода	Накопленная амортизация по выбывшим основным средствам
Другие виды основных средств	за 2015 г	75 225	115 862	149
	за 2014 г	39 376	75 225	6 193

Основные средства включают земельные участки, которые не подлежат амортизации.

На 31 декабря 2015 г. остаточная стоимость основных средств составила 182 570 027 тыс. руб. (31 декабря 2014 г.: 182 237 067 тыс. руб., 31 декабря 2013 г.: 136 753 616 тыс. руб.).

Амортизационные отчисления в 2015 г. составили 13 568 818 тыс. руб. (2014 г.: 12 001 016 тыс. руб.). Амортизационные отчисления отражены в составе расходов по обычным видам деятельности, прочих расходах, а также в стоимости объектов незавершенного строительства.

### 1.2 Незавершенное строительство

тыс. руб.

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 2015 г	26 680 726	25 385 197	-	(20 976 468)	(66 479)	31 022 976
	за 2014 г	57 526 096	36 442 077	-	(67 144 282)	(143 165)	26 680 726
Оборудование к установке	за 2015 г	481 473	9 562 568	-	(7 026 024)	(1 855)	3 016 162
	за 2014 г	1 301 218	8 823 502	1 811	(9 638 998)	(6 060)	481 473
Создание новых объектов основных средств, включая строительство	за 2015 г	24 750 807	11 931 685	9 011	(10 704 623)	(31 530)	25 955 350
	за 2014 г	53 874 941	24 259 437	(47 987)	(53 223 969)	(111 615)	24 750 807
Затраты на реконструкцию, модернизацию, достройку дооборудование	за 2015 г	1 436 660	3 739 315	(9 011)	(3 084 403)	(33 058)	2 049 503
	за 2014 г	2 266 830	2 151 127	47 987	(3 003 873)	(25 411)	1 436 660
Земельные участки	за 2015 г	-	33	-	(33)	-	-
	за 2014 г	-	3 166	-	(3 166)	-	-

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 **	
Прочие капитальные вложения	за 2015 г	11 786	151 596	-	(161 385)	(36)	1 961
	за 2014 г	83 107	1 204 845	(1 811)	(1 274 276)	(79)	11 786

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

\*\*\* - Расхождения с показателем «Поступило» в таблице 1.1 связано, в основном, с отражением в таблице 1.2 оборота по передаче оборудования в монтаж.

В марте 2015 г. Общество ввело в эксплуатацию объект строительства новых мощностей - энергоблок № 9 (2-й пусковой комплекс) мощностью 225 МВт по проекту «Строительство двух энергоблоков мощностью по 225 МВт каждый на филиале «Черепетская ГРЭС имени Жимерина» стоимостью 9 836 146 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, в том числе отраженные через оценочные обязательства по проекту «Строительство двух энергоблоков мощностью по 225 МВт каждый на филиале «Черепетская ГРЭС имени Жимерина», при этом общая сумма штрафов составила 350 145 тыс. руб. (расшифровка в Примечании 8).

По состоянию на 31 декабря 2015 года в стоимость незавершенного строительства входят, в том числе, крупные незавершенные инвестиционные проекты по строительству новых мощностей:

Инвестиционный проект	тыс. руб.				
	На 31.12.2014г.	Поступило	Введено в эксплуатацию	Выбыло из проекта	На 31.12.2015г.
Строительство блока № 12 (ПГУ-420) Верхнетагильской ГРЭС	5 129 879	7 713 161	(99 267)	-	12 743 773
Строительство блока № 4 Пермской ГРЭС	10 552 571	3 722 975	(37 302)	(933)	14 237 311
<b>Итого:</b>	<b>15 682 450</b>	<b>11 436 136</b>	<b>(136 569)</b>	<b>(933)</b>	<b>26 981 084</b>

В 2014 г. Общество ввело в эксплуатацию объекты строительства новых мощностей:

- в феврале 2014 г. энергоблок № 1 (1-й пусковой комплекс) и в декабре 2014 г. энергоблок № 2 (2-й пусковой комплекс) мощностью 400 МВт каждый по проекту «Строительство Энергетического комплекса Южноуральская ГРЭС-2 мощностью 1200 МВт на филиале «Южноуральская ГРЭС» общей стоимостью 31 270 244 тыс. руб.;
- в декабре 2014г. 1 энергоблок (1-й пусковой комплекс) мощностью 225 МВт по проекту «Строительство двух энергоблоков мощностью по 225 МВт каждый на филиале «Черепетская ГРЭС имени Жимерина» стоимостью 18 726 475 тыс. руб.

### 1.3. Иное использование основных средств

Наименование показателя <sup>2</sup>	тыс. руб.		
	На 31.12.2015г.	На 31.12.2014г.	На 31.12.2013г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе <sup>3</sup>	2 556 663	1 259 713	722 187
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	9 521 893	13 356 969	13 067 659
Основные средства, переведенные на консервацию*	3 336 952	4 459 523	4 430 069

\* - Основная стоимость объектов приходится на оборудование энергоблока №1 Ивановских ПГУ (выведено на консервацию в 2012 году в связи с необходимостью длительного ремонта газовых турбин) и теплотрассу Сочинской ТЭС (выведена на консервацию с 2012 года в связи с отсутствием отпуска тепла и неиспользованием в производственной деятельности)

### Примечание 2. 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
Долгосрочные – всего, в том числе:	за 2015г	6 054 552	-	(105)	-	6 054 447
	за 2014г	6 284 647	2 139	(232 234)	-	6 054 552
Инвестиции в дочерние общества	за 2015г	6 040 912	-	-	-	6 040 912
	за 2014г	6 040 912	-	-	-	6 040 912
Инвестиции в другие организации	за 2015г	13 640	-	(105)	-	13 535
	за 2014г	13 640	-	-	-	13 640
Банковские векселя	за 2015г	-	-	-	-	-
	за 2014г	65 772	2 139	(67 911)	-	-
Предоставленные займы	за 2015г	-	-	-	-	-
	за 2014г	164 323	-	(164 323)*	-	-
Краткосрочные – всего, в том числе:	за 2015г	202 572	213 046	(460 384)	44 766	-
	за 2014г	35 995	1 192 088	(1 159 632)	134 121	202 572
Депозитные вклады	за 2015г	-	210 976	(255 742)	44 766	-
	за 2014г	-	989 516	(1 123 637)	134 121	-

<sup>2</sup> - Основные средства, числящиеся на балансе, указаны по балансовой стоимости с учетом амортизации

<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
Банковские векселя	за 2015г	70 941	2 070	(73 011)	-	-
	за 2014г	-	70 941	-	-	70 941
Предоставленные займы	за 2015г	131 631	-	(131 631)	-	-
	за 2014г	35 995	131 631	(35 995)	-	131 631
<b>Финансовые вложения – итого</b>	<b>за 2015г</b>	<b>6 257 124</b>	<b>213 046</b>	<b>(460 489)</b>	<b>44 766</b>	<b>6 054 447</b>
	<b>за 2014г</b>	<b>6 320 642</b>	<b>1 194 227</b>	<b>(1 391 866)</b>	<b>134 121</b>	<b>6 257 124</b>

\* - суммы переведены из состава долгосрочных в состав краткосрочных займов, кроме того имело место погашение долгосрочной части задолженностей сумме 32 692 тыс. руб.

На 31.12.2015 г., 31.12.2014 г. и 31.12.2013 г. у Общества отсутствуют финансовые вложения, находящиеся в залоге.

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>	<b>за 2015г</b>	<b>80 861</b>	<b>2 728</b>	<b>83 589</b>
	<b>за 2014г</b>	<b>58 542</b>	<b>22 319</b>	<b>80 861</b>
Инвестиции в дочерние общества	за 2015г	73 285	2 822	76 107
	за 2014г	57 079	16 206	73 285
Инвестиции в другие организации	за 2015г	7 576	(94)	7 482
	за 2014г	1 463	6 113	7 576

Расшифровка инвестиций в дочерние, зависимые и прочие общества:

тыс. руб.

Наименование показателя	На 31.12.2015г.		На 31.12.2014г.		На 31.12.2013г.	
	Первоначальная стоимость	Резерв	Первоначальная стоимость	Резерв	Первоначальная стоимость	Резерв
<b>Инвестиции в дочерние общества, в том числе:</b>	<b>6 040 912</b>	<b>(76 107)</b>	<b>6 040 912</b>	<b>(73 285)</b>	<b>6 040 912</b>	<b>(57 079)</b>
NVGRES Holding Limited*	5 872 720	-	5 872 720	-	5 872 720	-
ОАО «Управление технологического транспорта»	72 183	(44 774)	72 183	(40 873)	72 183	(24 235)
ОАО «Гостиница Костромской ГРЭС»	21 498	(1 277)	21 498	-	21 498	(1 682)
ОАО «РСП ТПК КГРЭС»	18 969	(3 465)	18 969	(3 752)	18 969	(3 629)

Наименование показателя	На 31.12.2015г.		На 31.12.2014г.		На 31.12.2013г.	
	Первоначальная стоимость	Резерв	Первоначальная стоимость	Резерв	Первоначальная стоимость	Резерв
ОАО «Санаторий-профилакторий «Лукоморье»	16 939	-	16 939	-	16 939	-
ООО «Верхнетагильская коммунальная компания»	10 570	-	10 570	(2 099)	10 570	-
Прочие	28 033	(26 591)	28 033	(26 561)	28 033	(27 533)
<b>Инвестиции в другие организации</b>	<b>13 535</b>	<b>(7 482)</b>	<b>13 640</b>	<b>(7 576)</b>	<b>13 640</b>	<b>(1 463)</b>

\* - NVGRES Holding Limited является совместно контролируемой компанией. Второй участник – ООО «РН-Актив»

Акции указанных обществ не обращаются на рынке ценных бумаг.

Расчет резерва под обесценение данных финансовых активов произведен исходя из балансовой стоимости финансовых вложений и расчетной стоимости чистых активов организаций, акциями которых владеет Общество, по данным бухгалтерских балансов на 30 сентября.

Расшифровка займов выданных:

тыс. руб.

Наименование заемщика	Валюта займа	На 31.12.2015г.	На 31.12.2014г.	На 31.12.2013г.
<b>Долгосрочные – всего, в том числе:</b>	-	-	-	<b>164 323</b>
Выданные займы, в том числе:	-	-	-	164 323
ООО «Угольный разрез»	Рубль	-	-	164 323
<b>Краткосрочные – всего, в том числе:</b>	-	-	<b>131 631*</b>	<b>35 995*</b>
Выданные займы, в том числе:	-	-	131 631	35 995
ООО «Угольный разрез»	Рубль	-	131 631	35 995

\* - суммы переведены из состава долгосрочных в состав краткосрочных займов в связи с заключением дополнительного соглашения по выданному займу о погашении данной суммы в течение 12 месяцев

ООО «Угольный разрез» является связанной стороной по отношению к Обществу. Погашение займа в 2015 году происходило путем зачета кредиторской задолженности за уголь, приобретаемый у ООО «Угольный разрез» (88 705 тыс. руб.), а также денежными средствами (42 926 тыс. руб.).

Расшифровка прочих финансовых вложений:

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало отчетного периода	Поступило	Выбыло	На конец отчетного периода
<b>Банковские векселя, в том числе:</b>	<b>за 2015г</b>	<b>70 941</b>	<b>2 070</b>	<b>(73 011)</b>	<b>-</b>
	<b>за 2014г</b>	<b>65 772</b>	<b>5 169</b>	<b>-</b>	<b>70 941</b>
ОАО «Банк Москвы»	за 2015г	70 941	2 070	(73 011)	-
	за 2014г	65 772	5 169	-	70 941

### Примечание 3. Прочие внеоборотные и оборотные активы

Расшифровка прочих внеоборотных и оборотных активов:

тыс. руб.

Наименование группы	На 31.12.2015г.	На 31.12.2014г.	На 31.12.2013г.
<b>Прочие внеоборотные активы, в том числе:</b>	<b>5 750 341</b>	<b>10 707 596</b>	<b>11 651 256</b>
Незаконченные НИОКР и незаконченные операции по приобретению нематериальных активов	5 697	6 941	6 941
Долгосрочная дебиторская задолженность, а также авансы, связанные со строительством, техническим перевооружением и реконструкцией	4 734 171	9 995 041	10 325 195
Налог на добавленную стоимость, относящийся к авансам, связанным со строительством, техническим перевооружением и реконструкцией	68 224	24 901	528 532
Материально-производственные запасы, связанные со строительством, техническим перевооружением и реконструкцией	698 734	356 149	418 887
Расходы будущих периодов со сроком списания более 12 месяцев после отчетной даты	243 515	324 564	371 701
<b>Прочие оборотные активы, в том числе:</b>	<b>27 033</b>	<b>49 756</b>	<b>142 915</b>
Расходы будущих периодов со сроком списания менее 12 месяцев после отчетной даты	21 149	49 517	142 908
Недостачи и потери от порчи имущества	5 884	239	7

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

тыс. руб.

Наименование группы	На 31.12.2015г.	На 31.12.2014г.	На 31.12.2013г.
Программные продукты (неисключительные права)	158 519	232 588	285 170
Лицензии	-	-	8 084
Страхование	21 391	13 326	15 360
Прочие расходы будущих периодов	84 754	128 167	205 995
<b>Итого:</b>	<b>264 664</b>	<b>374 081</b>	<b>514 609</b>

### Примечание 4. Запасы

Материально-производственные запасы отражаются в балансе с подразделением на внеоборотные и оборотные активы. В состав прочих внеоборотных активов 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 года без учета резерва под снижение стоимости	Поступило	Выбыло	На конец года без учета резерва под снижение стоимости
<b>Запасы – всего, в том числе:</b>	<b>за 2015г</b>	<b>7 477 395</b>	<b>82 038 912</b>	<b>(81 983 803)</b>	<b>7 532 504</b>
	<b>за 2014г</b>	<b>6 996 532</b>	<b>86 547 818</b>	<b>(86 066 955)</b>	<b>7 477 395</b>
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности, в том числе:	за 2015г	7 424 931	81 866 184	(81 821 261)	7 469 854
	за 2014г	6 948 892	86 419 090	(85 943 051)	7 424 931
- Мазут	за 2015г	1 491 272	661 516	(679 818)	1 472 970
	за 2014г	1 588 449	833 972	(931 149)	1 491 272
- Газ	за 2015г	-	66 000 060	(66 000 060)	
	за 2014г	-	70 491 822	(70 491 822)	-
- Уголь	за 2015г	2 259 931	12 427 145	(12 572 540)	2 114 536
	за 2014г	2 314 318	11 998 443	(12 052 830)	2 259 931
- Другое технологическое топливо	за 2015г	647 708	406 070	(3 758)	1 050 020
	за 2014г	257 997	406 742	(17 031)	647 708
- Запасные части	за 2015г	1 793 493	160 998	(233 088)	1 721 403
	за 2014г	1 650 200	493 461	(350 168)	1 793 493
- Давальческие материалы	за 2015г	97 070	1 214 914	(1 254 367)	57 617
	за 2014г	42 577	1 095 304	(1 040 811)	97 070
- Прочие	за 2015г	1 135 457	995 481	(1 077 630)	1 053 308
	за 2014г	1 095 351	1 099 346	(1 059 240)	1 135 457
Товары для перепродажи	за 2015г	1 966	155 527	(151 122)	6 371
	за 2014г	1 990	113 920	(113 944)	1 966
Прочие запасы	за 2015г	50 498	17 201	(11 420)	56 279
	за 2014г	45 650	14 808	(9 960)	50 498

Расшифровка резерва под снижение стоимости материально-производственных запасов:

тыс. руб.

Период	На 1 января отчетного года	Создание резерва	Использование и восстановление резерва	На 31 декабря отчетного периода
<b>За 2015 г, в том числе:</b>	<b>131 482</b>	<b>105 737</b>	<b>(12 908)</b>	<b>224 311</b>
Резерв под запасные части	69 254	70 119	(3 333)	136 040
Резерв под прочие сырье и материалы	62 228	35 618	(9 575)	88 271
<b>За 2014 г, в том числе:</b>	<b>207 615</b>	<b>46 709</b>	<b>(122 842)</b>	<b>131 482</b>
Резерв под запасные части	123 646	18 653	(73 045)	69 254
Резерв под давальческие материалы	211	-	(211)	-



Период	На 1 января отчетного года	Создание резерва	Использование и восстановление резерва	На 31 декабря отчетного периода
Резерв под прочие сырье и материалы	83 758	28 056	(49 586)	62 228

У Общества отсутствуют запасы, находящиеся в залоге.

Стоимость товарно-материальных ценностей, принятых на ответственное хранение и отраженных за балансом, по состоянию на 31 декабря 2015 г.: 55 081 тыс. руб., на 31 декабря 2014 г. составила 57 550 тыс. руб., (на 31 декабря 2013 г. : 43 755 тыс. руб.).

#### Примечание 5. Дебиторская задолженность

Наличие дебиторской задолженности:

Наименование показателя	Период	тыс. руб.			
		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>	за 2015 г	9 996 223	(1 182)	4 735 353	(1 182)
	за 2014 г	10 402 089	(76 894)	9 996 223	(1 182)
Задолженность покупателей и заказчиков – всего, в том числе:	за 2015 г	779 512	-	1 151 917	-
	за 2014 г	425 087	-	779 512	-
Авансы выданные (за минусом НДС с авансов, связанных со строительством, техперевооружением и реконструкцией)	за 2015 г	5 857 214	(1 182)	3 386 133	(1 182)
	за 2014 г	9 681 823	(76 894)	5 857 214	(1 182)
Прочие дебиторы	за 2015 г	3 359 497	-	197 303	-
	за 2014 г	295 179	-	3 359 497	-
<b>Краткосрочная дебиторская задолженность – всего, в том числе:</b>	за 2015 г	19 401 602	(6 532 224)	21 209 414	(7 548 861)
	за 2014 г	19 439 924	(5 800 222)	19 401 602	(6 532 224)
Задолженность покупателей и заказчиков – всего, в том числе:	за 2015 г	17 016 052	(6 324 998)	18 684 995	(7 290 767)
	за 2014 г	16 186 097	(5 536 827)	17 016 052	(6 324 998)
Авансы выданные	за 2015 г	1 713 604	(2 226)	769 326	(1 403)
	за 2014 г	950 615	(1 590)	1 713 604	(2 226)
Прочие дебиторы – всего, в том числе:	за 2015 г	671 946	(205 000)	1 755 093	(256 691)
	за 2014 г	2 303 212	(261 805)	671 946	(205 000)
Налоги и сборы	за 2015 г	58 441	-	905 303	-
	за 2014 г	1 303 246	-	58 441	-

Авансы выданные, связанные со строительством новых мощностей, техперевооружением и реконструкцией, в долгосрочной дебиторской задолженности отражены за минусом НДС. Суммы

НДС показаны по строкам 1220 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям» - 508 068 тыс. руб. (в части авансов, погашение которых ожидается в течение 12 месяцев) и 1193 «Другие внеоборотные активы» - 68 224 тыс. руб. (в части авансов, погашение которых ожидается не ранее 12 месяцев). Суммы указаны по состоянию на 31 декабря 2015 г. (на 31 декабря 2014 г.: 987 902 тыс. руб. и 24 901 тыс. руб., соответственно).

В бухгалтерском балансе отражена дебиторская задолженность по беспроцентным векселям, приобретенным в счет погашения задолженности по оплате поставленной электрической энергии и мощности. Срок погашения для беспроцентных векселей, включенных в состав долгосрочной дебиторской задолженности, период с 2017 по 2020 гг.

В составе долгосрочной дебиторской задолженности (строка «Прочие дебиторы») на начало 2015 года отражена задолженность АО «Группа Е4». В 2014 году Общество расторгло договор строительного подряда, аванс выданный АО «Группа Е4» полностью покрывался безотзывной и безусловной банковской гарантией. В 2014 году имело место изменение классификации актива (реклассификация аванса, связанного со строительством, в прочую дебиторскую задолженность). В 3 квартале 2015 г. АО «Альфа-Банк» перечислил денежные средства по гарантии за АО «Группа Е4».

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

Наименование валюты	На 31.12.2015г.	На 31.12.2014г.	На 31.12.2013г.
<b>Долгосрочная дебиторская задолженность, выраженная в иностранной валюте:</b>			
Евро	575 000	1 935 000	22 044 838
Доллар США	274 500	-	-
<b>Краткосрочная дебиторская задолженность, выраженная в иностранной валюте:</b>			
Евро	15 478	3 029	261 047
Доллар США	4 814	174 610	1 025 656
Шведская крона	11 659 734	-	1 149 910

В бухгалтерском балансе дебиторская задолженность на 31 декабря 2015 г. отражена за вычетом резерва по сомнительным долгам в размере 7 550 043 тыс. руб. (31 декабря 2014 г.: 6 533 406 тыс. руб., 31 декабря 2013 г.: 5 877 116 тыс. руб.). Резерв по сомнительным долгам создан на основании методики, применяемой Группой «Интер РАО».

Расшифровка резерва по сомнительным долгам:

тыс. руб.

Наименование контрагента	На начало периода	Начислено	Использовано	Списано в связи с избыточностью	На конец периода
ПАО «Дагестанская энергосбытовая компания»	1 305 402	471 894	-	-	1 777 296
ОАО «Нурэнерго»	1 455 807	121 515	-	-	1 577 322
ОАО «Тулаэнергобыт»	505 728	41	-	-	505 769
ОАО «Колэнергобыт»	427 118	-	-	2 004	425 114
ОАО «Энергия-1»	251 021	12 937	-	-	263 958
АО «Ингушэнерго»	142 143	115 662	-	-	257 805

Наименование контрагента	На начало периода	Начислено	Использовано	Списано в связи с избыточностью	На конец периода
ОАО «Омскэнергобыт»	249 707	-	-	-	249 707
АО «ЦФР»	171 645	48 181	1 089	-	218 737
ОАО «Брянскэнергобыт»	202 608	-	-	-	202 608
ФГУП ПО УМЗ	181 771	-	-	-	181 771
МУП «ДЕЗ «Горхоз»	238 277	-	-	62 895	175 382
ОАО «Бурятэнергобыт»	165 499	-	-	-	165 499
ОАО «Тверьэнергобыт»	147 839	-	-	-	147 839
ОАО «Пензаэнергобыт»	148 230	-	-	2 053	146 177
ПАО «Волгоградэнергобыт»	26 765	110 274	-	-	137 039
ОАО «Ивэнергобыт»	90 953	-	-	-	90 953
ООО ЭСК «Энергосбережение»	72 880	-	-	-	72 880
ОАО «Нишноватомэнергобыт»	73 204	-	-	1 250	71 954
ОАО «Курскрегионэнергобыт»	62 331	-	-	5 446	56 885
ООО «Новгородэнергобыт»	55 025	-	-	374	54 651
ОАО «Новгородоблэнергобыт»	52 905	-	-	-	52 905
ООО «Дизаж М»	-	50 801	-	-	50 801
Прочие	506 548	194 824	34 381	-	666 991
<b>Итого:</b>	<b>6 533 406</b>	<b>1 126 129</b>	<b>35 470</b>	<b>74 022</b>	<b>7 550 043</b>

**Примечание 6. Денежные средства и денежные эквиваленты**

тыс. руб.

Наименование группы	Валюта	На 31.12.2015г.	На 31.12.2014г.	На 31.12.2013г.
<b>Денежные средства, в том числе:</b>		<b>888 822</b>	<b>530 012</b>	<b>1 274 345</b>
Расчетные счета	рубль	887 465	528 526	1 273 351
Валютные счета	доллар США, евро	126	710	98
Прочие денежные средства		1 107	589	620
Касса	рубль	124	187	276
<b>Денежные эквиваленты, в том числе:</b>		<b>9 659 060</b>	<b>4 545 790</b>	<b>-</b>
Депозиты в банке, в том числе:		-	-	-
ПАО «Сбербанк»	рубль	4 500 000	3 500 000	-
АО «Газпромбанк»	рубль	3 250 000	-	-
АО АКБ «Пересвет»	рубль	1 550 000	1 000 000	-
АО АКБ «Пересвет»	евро	99 381	45 790	-

Наименование группы	Валюта	На 31.12.2015г.	На 31.12.2014г.	На 31.12.2013г.
АО АКБ «Пересвет»	доллар США	59 679	-	-
ПАО «Банк ВТБ»	рубль	200 000	-	-
<b>Итого:</b>		<b>10 547 882</b>	<b>5 075 802</b>	<b>1 274 345</b>

Диапазон процентных ставок в 2015 году по банковским депозитам на срок не более 3-х месяцев составляет: по депозитам в рублях - от 10,45% до 18,50%, по депозитам в валюте – от 2,5% до 5,10%.

#### Примечание 7. Капитал и резервы

тыс. руб.

Капитал и резервы	На 31.12.2015г.	На 31.12.2014г.	На 31.12.2013г.
Уставный капитал	172 491 169	172 134 940	170 887 329
Оплаченное, но не зарегистрированное увеличение уставного капитала	-	356 229	987 557
Добавочный капитал	13 773 783	13 773 783	13 681 882
Резервный капитал	814 132	301 196	973
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	11 231 360	15 550 861	5 592 368

##### 7.1 Уставный капитал

На 31 декабря 2012 года уставный капитал Общества составлял 170 887 329 тыс. руб. (170 887 328 873 обыкновенных именных акций номинальной стоимостью 1 руб.).

В августе 2013 года единственным акционером Общества было принято решение об увеличении уставного капитала на 1 247 611 тыс. руб. (1 247 611 098 акций номинальной стоимостью 1 руб.). Покупателем акций был единственный акционер ПАО «Интер РАО».

В октябре 2013 года Банк России зарегистрировал решение о дополнительном выпуске ценных бумаг Общества.

В ноябре 2013 года между Обществом и ПАО «Интер РАО» были заключены договоры о приобретении акций. Изменение в Устав в части увеличения уставного капитала на 1 247 611 тыс. руб. внесено в мае 2014 года. В качестве оплаты были получены основные средства денежная оценка которых составила 1 247 611 тыс. руб. В декабре 2013 года в качестве оплаты акций получены основные средства на сумму 987 557 тыс. руб. (в бухгалтерском балансе отражено по строке 1311 «Оплаченное, но не зарегистрированное увеличение уставного капитала»). Передача основных средств на сумму 260 054 тыс. руб. отражена в бухгалтерском учете в январе 2014 года.

В сентябре 2014 года единственным акционером Общества было принято решение об увеличении уставного капитала на 356 229 тыс. руб. (356 229 390 акций номинальной стоимостью 1 руб.). Покупателем акций был единственный акционер ПАО «Интер РАО».

В октябре 2014 года Банк России зарегистрировал решение о дополнительном выпуске ценных бумаг Общества.

В октябре 2014 года между Обществом и ПАО «Интер РАО» был заключен договор о приобретении акций, размещаемых путем закрытой подписки. Изменение в Устав в части увеличения уставного капитала на 356 229 тыс. руб. внесено в марте 2015 года. В оплату акций Обществу передано в собственность движимое и недвижимое имущество денежная оценка которого составила 356 229 тыс. руб.

На 31 декабря 2015 года уставный капитал составляет 172 491 169 тыс. руб. (172 491 169 361 акций номинальной стоимостью 1 рубль), все акции оплачены.

### 7.2 Добавочный капитал

В 2013 году добавочный капитал был увеличен на сумму налога на добавленную стоимость по основным средствам, принятым в качестве оплаты акций, выпущенных в 2013 году, в размере 176 826 тыс. руб., налог принят к вычету.

В 2014 году добавочный капитал был увеличен на сумму налога на добавленную стоимость по основным средствам, принятым в качестве оплаты акций, выпущенных в 2013 году, в размере 40 534 тыс. руб., и выпущенных в 2014 году в размере 51 367 тыс. руб., налог принят к вычету.

По состоянию на 31 декабря 2015 и 2014 года добавочный капитал составляет 13 773 783 тыс. руб.

### 7.3 Резервный капитал

В мае 2015 года согласно решению единственного акционера об использовании прибыли по результатам 2014 финансового года часть прибыли в размере 512 936 тыс. руб. зачислена в резервный фонд Общества.

Резервный капитал Общества на 31 декабря 2015 года составляет 814 132 тыс. руб.

### 7.4 Нераспределенная прибыль/непокрытый убыток

В мае 2015 года согласно решению единственного акционера о распределении прибыли по результатам 2014 финансового года часть прибыли в размере 500 000 тыс. руб. направлена на выплату дивидендов ПАО «Интер РАО».

По результатам 2015 года Обществом получен убыток в размере 3 306 565 тыс. руб.

### 7.5 Убыток (прибыль) на одну акцию

У Общества нет потенциальных разводняющих финансовых инструментов. Соответственно, разводненный убыток на акцию равен базовому убытку на акцию.

Наименование показателя	За 2015 год	За 2014 год
Средневзвешенное число обыкновенных акций в обращении (в тыс. шт.)	172 402 112	171 615 102
Прибыль (убыток) за год, приходящийся на акционеров материнской компании (тыс. руб.)	(3 306 565)	10 258 716
Базовый и разводненный прибыль (убыток) на акцию, (руб.)	(0,01918)	0,05978

## Примечание 8. Оценочные и условные обязательства

### 8.1. Оценочные обязательства

Наименование показателя	На 31 декабря 2014 г.	Признано в отчетном периоде	Использовано	тыс.руб.		
				Списано в связи с избыточностью или прекращением выполнения условий признания	Реклассификация вида обязательства	На 31 декабря 2015 г.
Долгосрочные оценочные обязательства - всего, в т.ч.:	342 595	5 672 113	-	(28 299)	-	5 986 409

Наименование показателя	На 31 декабря 2014 г.	Признано в отчетном периоде	Использовано	Списано в связи с избыточностью или прекращением выполнения условий признания	Реклассификация вида обязательства	На 31 декабря 2015 г.
Оценочное обязательство по рекультивации	342 595	616 962	-	(28 299)	-	931 258
Обязательство по договорам поручительства	-	5 055 151	-	-	-	5 055 151
<b>Краткосрочные оценочные обязательства- всего, в т.ч.:</b>	<b>2 229 164</b>	<b>16 928 897</b>	<b>(1 507 914)</b>	<b>(7 451)</b>	<b>-</b>	<b>17 642 696</b>
Предстоящие отпуска, включая страховые взносы	345 511	46 879	-	-	-	392 390
Вознаграждение работникам, включая страховые взносы	1 072 757	1 282 596	(1 072 757)	-	-	1 282 596
Обязательство по штрафам по договорам поставки мощности (Примечание 1.2)	326 953	-	(326 953)	-	-	-
Незаконченные судебные разбирательства	292 806	15 064	(108 204)	(7 451)	(138 639)	53 576
Обязательство в связи с оптимизацией численности персонала, включая страховые взносы	24 026	209 426	-	-	-	233 452
Обязательство по договорам поручительства	-	15 263 550	-	-	-	15 263 550
Прочие обязательства	167 111	111 382	-	-	138 639	417 132

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 2015 г. Общество признало обязательства по рекультивации земель под золоотвалами в сумме 931 258 тыс. руб. (31 декабря 2014 г.: 342 595 тыс. руб., 31 декабря 2013 г.: 534 590 тыс. руб.) в составе долгосрочных обязательств по ставке дисконтирования 9,89% (31 декабря 2014 г.: 11,67 %, 31 декабря 2013 г.: 8,14 %). Изменение суммы оценочного обязательства в 2015 году связано, в основном, с переносом срока проведения работ по рекультивации золоотвала

на Верхнетагильской ГРЭС до 2020 года в связи с отказом от использования угля. Погашение остальных обязательств по рекультивации ожидается в период до 2076 г.

На 31 декабря 2015 г. Общество признало обязательство по уплате задолженности Silvertertia Holdings Limited перед INTER RAO CREDIT B.V. в сумме 20 318 701 тыс. руб. по исполнению обязательства по кредитному договору, исходя из оценки вероятности возникновения обязательства у Общества по договору поручительства (Примечание 11).

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 2015 г.

Общество сформировало оценочное обязательство в связи с оптимизацией численности персонала в сумме 233 452 тыс. руб. по состоянию на 31.12.2015. Данная сумма определена на основании принятых на 31.12.2015 г. решений, однако Общество анализирует вопросы дальнейшей оптимизации персонала, которая будет зависеть от процесса модернизации, дальнейшего вывода из эксплуатации неэффективного оборудования, от ситуации в отрасли и общей экономической ситуации в стране.

Обязательства по штрафам по договорам поставки мощности (Примечание 1.2):

тыс. руб.

Объект строительства	Резерв на начало 2015г.	Уплачено за счет созданного резерва	Уплачено за счет расходов текущего периода	Восстановлен и излишне созданный резерв	Резерв на конец 2015г.
Энергоблок № 8 Черепетской ГРЭС	81 735	81 732	-	3	-
Энергоблок № 9 Черепетской ГРЭС	245 218	245 218	23 195	-	-
<b>Итого:</b>	<b>326 953</b>	<b>326 950</b>	<b>23 195</b>	<b>3</b>	<b>-</b>

## 8.2 Условные обязательства

### Условия ведения деятельности Общества

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

В 2015 году негативное влияние на российскую экономику оказали значительное снижение цен на сырую нефть и значительная девальвация российского рубля, а также санкции, введенные против России некоторыми странами. В декабре 2014 года процентные ставки в рублях значительно выросли в результате поднятия Банком России ключевой ставки до 17%. Совокупность указанных факторов привела к снижению доступности капитала, увеличению стоимости капитала, повышению инфляции и неопределенности относительно экономического роста, что может в будущем негативно повлиять на финансовое положение, результаты операций и экономические перспективы Общества. Руководство Общества считает, что оно предпринимает надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Общества в текущих условиях.

### Налогообложение

Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация руководством Общества данного законодательства применительно к операциям и деятельности компаний Общества может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами. Недавние события, произошедшие в Российской Федерации, указывают на то, что налоговые органы могут занять

более жесткую позицию при Интерпретации законодательства и проверке налоговых расчетов. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате, могут быть начислены значительные 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 2015 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.

С 1 января 2012 года действует законодательство в отношении трансфертного ценообразования, согласно которому принципы определения рыночных цен изменены. Перечни лиц, которые могут быть признаны взаимозависимыми, и перечни сделок, являющихся контролируруемыми, расширены. Поскольку правоприменительная практика по новым правилам еще не сложилась и некоторые нормы нового закона содержат противоречия, их нельзя назвать вполне определенными. С целью устранения существенного влияния рисков, связанных с трансфертным ценообразованием, на бухгалтерскую (финансовую) отчетность Общество разработало методики ценообразования по всем типам контролируемых сделок, а так же стандарты подготовки отчетной документации.

#### Примечание 9. Кредиторская задолженность

Наличие кредиторской задолженности:

тыс. руб.			
Наименование показателя	Период	На 01 января	На 31 декабря
<b>Долгосрочная кредиторская задолженность – всего, в том числе:</b>	<b>за 2015 г</b>	<b>6 917 117</b>	<b>1 997 456</b>
	<b>за 2014 г</b>	<b>22 176 541</b>	<b>6 917 117</b>
Поставщики и подрядчики основных средств	за 2015 г	6 910 088	1 991 427
	за 2014 г	22 168 513	6 910 088
Прочие кредиторы	за 2015 г	7 029	6 029
	за 2014 г	8 028	7 029
<b>Краткосрочная кредиторская задолженность – всего, в том числе:</b>	<b>за 2015 г</b>	<b>19 114 393</b>	<b>15 766 217</b>
	<b>за 2014 г</b>	<b>10 360 672</b>	<b>19 114 393</b>
Поставщики и подрядчики	за 2015 г	15 564 300	12 593 907
	за 2014 г	6 991 348	15 564 300
Задолженность по оплате труда	за 2015 г	257 121	258 839
	за 2014 г	302 263	257 121
Задолженность перед государственными внебюджетными фондами	за 2015 г	145 872	182 502
	за 2014 г	183 536	145 872
Задолженность по налогам и сборам	за 2015 г	1 364 824	1 749 441
	за 2014 г	664 520	1 364 824
Авансы полученные	за 2015 г	75 166	29 048
	за 2014 г	44 296	75 166
Прочие кредиторы – всего, в том числе	за 2015 г	1 707 110	952 480
	за 2014 г	2 174 709	1 707 110
НДС по авансам и предоплатам выданным	за 2015 г	1 531 002	634 441
	за 2014 г	1 566 843	1 531 002



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

Наименование валюты	На 31.12.2015г.	На 31.12.2014г.	На 31.12.2013г.
<b>Краткосрочная кредиторская задолженность, выраженная в иностранной валюте:</b>			
Евро	2 306 551	-	25 293 832
Доллар США	19 662	-	-

#### Примечание 10. Займы полученные

Расшифровка обязательств по полученным займам:

Наименование показателя	Период	На начало отчетного периода	Поступило (начислено)	Выбыло (погашено/оплачено)	Курсовые разницы	тыс. руб.
						На конец отчетного периода
<b>Долгосрочные – всего, в том числе:</b>	за 2015г	9 450 660	-	(1 875 652)	229 555	7 804 563
	за 2014г	-	12 196 351	(3 247 361)	501 670	9 450 660
Основная сумма обязательств по полученным займам	за 2015г	9 450 660	-	(1 875 652)	229 555	7 804 563
	за 2014г	-	12 196 351	(3 247 361)	501 670	9 450 660
<b>Краткосрочные – всего, в том числе:</b>	за 2015г	5 509 885	3 613 925	(7 236 897)	35 738	1 922 651
	за 2014г	5 022 784	11 050 178	(10 628 436)	65 359	5 509 885
Основная сумма обязательств по полученным займам	за 2015г	5 388 233	1 875 652	(5 480 853)	35 587	1 818 619
	за 2014г	5 021 903	10 192 404	(9 888 349)	62 275	5 388 233
Проценты, причитающиеся к оплате по полученным займам	за 2015г	121 652	1 738 273	(1 756 044)	151	104 032
	за 2014г	881	857 774	(740 087)	3 084	121 652
<b>Займы и кредиты - итого</b>	за 2015г	14 960 545	3 613 925	(9 112 549)	265 293	9 727 214
	за 2014г	5 022 784	23 246 529	(13 875 797)	567 029	14 960 545

В 2015 году Общество не привлекало заемные средства. Полученные ранее займы Общество использовало в инвестиционных целях на строительство новых мощностей:

- блок № 4 на Пермской ГРЭС;
- ПГУ-420 на Верхнетагильской ГРЭС;
- два энергоблока на Черепетской ГРЭС.

Начисленные к уплате в 2015 году проценты в сумме 1 392 536 тыс. руб. (за 2014 год – 830 146 тыс. руб.) по полученным займам включены в стоимость инвестиционных активов, в сумме 345 737 тыс. руб. (за 2014 год – 27 628 тыс. руб.) включены в прочие расходы в отчете о финансовых результатах.

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

тыс. руб.

Наименование заимодавца	Валюта займа	Дата погашения займа	На 31.12.2015г.	На 31.12.2014г.	На 31.12.2013г.
<b>Долгосрочные займы:</b>			<b>7 804 563</b>	<b>9 450 660</b>	-
INTER RAO CREDIT B.V.	Рубль	27.11.2020г.	6 275 326	7 844 157	-
INTER RAO CREDIT B.V.	Евро	19.06.2023г.	1 529 237	1 606 503	-
<b>Краткосрочные займы:</b>			<b>1 922 651</b>	<b>5 509 885</b>	<b>5 022 784</b>
ПАО «Интер РАО»	Рубль	05.11.2015г.	-	4 389 617	3 722 668
INTER RAO CREDIT B.V.	Рубль	28.11.2016г.	1 672 407	905 382	1 300 116
INTER RAO CREDIT B.V.	Евро	19.12.2016г.	250 244	214 886	-
<b>Итого:</b>			<b>9 727 214</b>	<b>14 960 545</b>	<b>5 022 784</b>

Расшифровка неиспользованных кредитных линий (остаток неиспользованного лимита кредитования):

тыс. руб.

Наименование заимодавца	Валюта займа	Срок действия	На 31.12.2015г.	На 31.12.2014г.	На 31.12.2013г.
ПАО «Интер РАО»	Рубль	30.12.2018	30 000 000	5 588 479	11 278 097
INTER RAO CREDIT B.V.	Рубль	29.10.2019	8 000 000	16 000 000	66 939 612
АО «Газпромбанк»	Рубль	04.05.2016	5 000 000	5 000 000	5 000 000
<b>Итого:</b>			<b>43 000 000</b>	<b>26 588 479</b>	<b>83 217 709</b>

#### Примечание 11. Обеспечения обязательств

тыс. руб.

Наименование показателя	На 31.12.2015г.	На 31.12.2014г.	На 31.12.2013г.
<b>Полученные – всего, в том числе:</b>	<b>12 233 025</b>	<b>45 592 448</b>	<b>61 827 158</b>
Договоры поручительства	13 828	27 598 879	43 811 945
Банковские гарантии	11 681 332	17 545 824	17 544 493
Имущество в залоге по договорам продажи квартир сотрудникам и предоставления ссуд на приобретение квартир сотрудниками	450 365	447 745	470 720
Муниципальные гарантии	87 500	-	-
<b>Выданные – всего, в том числе:</b>	<b>41 587 586</b>	<b>39 805 927</b>	<b>5 358 333</b>
Договоры поручительства*	41 587 569	39 805 910	5 358 316
Обеспечительные платежи	17	17	17

\* - сумма по договору поручительства за Silverteria Holdings Limited включает сумму оценочного обязательства в размере 20 318 701 тыс.руб.

В составе полученных банковских гарантий по состоянию на 31 декабря 2015 г. наиболее существенный размер (10 419 428 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:

- гарантии по исполнению обязательств по проектам строительства новых мощностей Южноуральской и Черепетской ГРЭС (4 709 765 тыс.руб.);

- гарантии в обеспечение возврата авансовых платежей и по исполнению обязательств по строительству и поставкам оборудования по проектам строительства новых мощностей Пермской и Верхнетагильской ГРЭС (5 709 663 тыс.руб.).

Обеспечения выданные (41 587 569 тыс.руб.) приходятся на договоры поручительства перед INTER RAO CREDIT B.V. за Silverteria Holdings Limited и ING BANK N.V. за Inter RAO Turkey Energy Holding AS. и INTER RAO CREDIT B.V. за полное и надлежащее исполнение заемщиками обязательств по кредитным договорам.

### Примечание 12. Выручка

тыс. руб.

Наименование показателя	За 2015 год	в %	За 2014 год	в %
<b>Выручка всего (стр. 2110 Отчета о финансовых результатах), в том числе:</b>	<b>149 129 316</b>	<b>100,00</b>	<b>147 846 693</b>	<b>100,00</b>
от продажи электроэнергии	93 081 485	62,42	99 085 164	67,02
от продажи мощности	52 645 799	35,30	45 399 444	30,71
от продажи в сфере теплоснабжения	2 829 005	1,90	2 834 858	1,92
от продажи прочих товаров, продукции, работ, услуг	573 027	0,38	527 227	0,35

### Примечание 13. Расходы по обычным видам деятельности

тыс. руб.

Наименование показателя	За 2015 год	За 2014 год
<b>Расходы всего (стр. 2120, 2210, 2220 Отчета о финансовых результатах), в том числе:</b>	<b>129 948 588</b>	<b>133 404 827</b>
Материальные затраты, в том числе:	89 382 726	94 300 034
- Затраты на топливо	79 371 535	83 908 461
- Затраты на покупную электроэнергию и мощность	7 927 522	8 126 377
- Прочие материальные затраты	2 083 669	2 265 196
Амортизация	13 530 852	12 058 808
Заработная плата и обязательные страховые взносы	11 182 515	10 464 833
Ремонт подрядным способом	3 068 500	2 971 862
Услуги системного оператора	2 329 185	2 176 966
Налог на имущество	2 216 663	2 510 793
Расходы по договорам водопользования	1 904 732	1 770 636
Прочие работы и услуги сторонних организаций	1 681 338	1 716 031
Расходы по договору управления	1 582 110	1 536 000
Расходы на страхование	887 652	893 292
Услуги вневедомственной, пожарной и сторожевой охраны	817 171	805 282
Содержание и эксплуатация оборудования, зданий, сооружений	553 516	679 014
Арендная плата	430 992	544 818
Услуги по техническому присоединению (Ивановские ПГУ)	-	580 656
Прочие затраты	380 636	395 802

**Примечание 14. Прочие доходы и расходы**

*14.1 Прочие доходы*

тыс. руб.

Наименование показателя	За 2015 год	За 2014 год
<b>Прочие доходы, всего:</b>	<b>3 696 476</b>	<b>4 430 270</b>
Доходы от участия в других организациях (стр. 2310)*	318 955	2 454 220
<b>Проценты к получению (стр. 2320), в том числе:</b>	<b>1 535 560</b>	<b>463 008</b>
Проценты по депозитам, займам	1 305 958	264 992
Проценты на остатки денежных средств на текущих счетах	208 743	192 804
Прочие проценты	20 859	5 212
<b>Прочие доходы (стр. 2340), в том числе:</b>	<b>1 841 961</b>	<b>1 513 042</b>
Пени, штрафы и неустойки, признанные по условиям договоров или по которым получены решения суда	589 067	72 320
Компенсация расходов	286 943	-
Прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году	254 393	282 001
Излишки, выявленные в результате инвентаризации	168 411	29 431
Возмещение НДС, уплаченного налоговым агентом	124 818	57 084
Возмещение причиненного вреда, компенсационные выплаты, страховое возмещение	115 803	417 004
Возврат премии за предоставлении страхового покрытия	90 486	-
Доходы от реализации имущества	48 311	56 172
Восстановление оценочных обязательств по рекультивации земель	28 299	195 873
Прочие доходы	135 430	403 157

\* - дивиденды NVGRES Holding Limited за 1 полугодие 2015 г.

*14.2 Прочие расходы*

тыс. руб.

Наименование показателя	За 2015 год	За 2014 год
<b>Прочие расходы, всего:</b>	<b>24 750 096</b>	<b>5 887 141</b>
Проценты к уплате (стр. 2330)	1 717 999	2 048 436
<b>Прочие расходы (стр. 2350), в том числе:</b>	<b>23 032 097</b>	<b>3 838 705</b>
Оценочное обязательство по договорам поручительства	20 318 701	-
Резерв по сомнительным долгам	1 052 107	825 661
Оценочное обязательство по рекультивации	616 962	6 917
Выплаты социального характера	242 705	229 401
Расходы от отрицательных курсовых разниц	237 177	721 330
Убытки прошлых лет, выявленные в отчетном периоде	108 114	82 279
Резерв под обесценение ТМЦ	92 829	-
Расходы от списания основных средств, НЗС, МПЗ	58 553	152 152
Оценочное обязательство по уплате пеней по договорам	23 713	22 669
Штрафы по договорам поставки мощности, в том числе отраженные через оценочные обязательства	23 195	981 845
Оценочное обязательство по доначислению налогов	21 326	144 442
Дополнительные расходы по соглашению о займе	12 337	209 001

Наименование показателя	За 2015 год	За 2014 год
Оценочное обязательство по судебным разбирательствам, нетто	7 613	147 137
Прочие расходы	216 765	315 871

**Примечание 15. Налог на прибыль**

Структура налоговых активов и обязательств в 2015 г.:

тыс. руб.

Структура налоговых активов и обязательств	На 31.12.2014г.	Начислено	Погашено	Списано	Скорректировано	На 31.12.2015г.
Отложенные налоговые активы	785 236	3 290 950	(2 158 853)	-	-	1 917 333
Отложенные налоговые обязательства	7 333 462	3 225 883	(663 789)	-	-	9 895 556
Постоянные налоговые активы	x	341 536	x	x	x	x
Постоянные налоговые обязательства	x	(4 935 096)	x	x	x	x

Различия между бухгалтерским и налоговым учетом, с которыми связано возникновение постоянных и временных разниц в 2015 г.:

тыс. руб.

Показатель	Сумма
<b>Убыток до налогообложения, по бухгалтерскому учету</b>	(1 872 892)
<b>Сумма условного дохода по налогу на прибыль</b>	(374 578)
<b>Постоянные разницы отчетного периода:</b>	<b>22 967 801</b>
Амортизация	1 199 853
Доходы от участия в других организациях	(318 955)
Оценочные обязательства и резервы	21 355 133
Расходы социального характера	242 316
Списание имущества	71 202
Прочие постоянные разницы	418 252
<b>Временные разницы отчетного периода:</b>	<b>(21 094 909)</b>
Основные средства	(11 645 978)
Оценочные обязательства и резервы	209 486
Убытки прошлых лет и расходы будущих периодов	(8 321 364)
Временная разница (прочие)	(1 337 053)
<b>Налогооблагаемая прибыль, налоговый учет</b>	<b>-</b>
<i>СПРАВОЧНО к строке 2460 «Прочее» Отчета о финансовых результатах:</i>	
Прочее (по уточненной налоговой декларации по налогу на прибыль за 2014 год)	(3 614)

Показатель	Сумма
Прочее (уточнение ПНА (пониженная ставка налога на прибыль), приходящейся на долю налогооблагаемой базы в субъект РФ по Пермскому краю за 2014 г)	38
Прочее*	2 788 885

\* - по строке 2460 «Прочее» Отчета о финансовых результатах отражены: 2 788 986 тыс.руб. – начисление по уточненной налоговой декларации по налогу на прибыль за 2013 г.; 101 тыс.руб. - прочие налоги и взносы.

#### **Примечание 16. 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 влиять 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 Положении об управлении рисками.

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

#### **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 предпринимаемых Правительством Российской Федерации мер в сфере финансов и денежно-кредитной политики.

В настоящее время политическая ситуация в стране является относительно стабильной, в то же время российская экономика подвержена негативному влиянию из-за значительного снижения цен на сырую нефть, значительной девальвации российского рубля, а также санкций, введенных против России некоторыми странами.

Несмотря на стабилизационные меры, предпринимаемые Правительством Российской Федерации с целью обеспечения ликвидности и рефинансирования зарубежных займов российских банков и компаний, сохраняется неопределенность относительно возможности доступа к источникам капитала, а также стоимости капитала для Общества и его контрагентов, что может повлиять на финансовое положение, результаты операций и экономические перспективы Общества. Нестабильность на рынках капитала может привести к существенному ухудшению ликвидности в банковском секторе и ужесточению условий кредитования в России.

В целом Общество не может оказать существенного влияния на экономическую ситуацию в стране. Однако, в случае отрицательного влияния изменения ситуации в стране или регионе Российской Федерации, в котором Общество осуществляет свою деятельность, Общество предпримет все меры по снижению влияния отрицательных последствий на его финансовое положение и финансовые результаты деятельности.

Вероятность возникновения военных конфликтов, введения чрезвычайного положения и забастовок в стране и регионе, в котором Общество осуществляет свою деятельность, оценивается как низкая для того, чтобы рассматривать эти риски в качестве обстоятельств, способных значительным образом повлиять на деятельность Общества. 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 региона, в котором 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 (мощность) на ОРЭМ, в том числе в результате снижения электропотребления, увеличения выработки ГЭС и АЭС, наличия значительного объема вводов новых эффективных мощностей в рамках ДПМ 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 оптимизацию стратегии подачи ценовых заявок на РСВ и БР (балансирующий рынок), а также взаимодействие с Системным оператором с целью оптимизации состава включенного генерирующего оборудования.

#### **Рыночный риск**

В связи со сложившейся неблагоприятной конъюнктурой на финансовых рынках и наличием у Общества обязательств с плавающей процентной ставкой, а также обязательств, выраженных в иностранной валюте, Общество подвержено как риску изменения процентной ставки в отношении его обязательств по займам, так и валютному риску.

Руководство считает, что Общество подвержено риску изменения процентной ставки в незначительной степени.

При этом 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 в большей степени. 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 и т.д. (строки 1192, 1230, 1250 баланса).

Управление кредитным риском, связанным с клиентами, осуществляется посредством регулярного мониторинга непогашенной дебиторской задолженности клиентов, проведения процедур досудебного урегулирования задолженности, претензионно-исковых мероприятий, а также работой в рыночном сообществе, включая представительство в Наблюдательном Совете, комиссиях и рабочих группах НП «Совет рынка».

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

Информация о созданных Обществом оценочных резервах по сомнительной задолженности, финансовым вложениям приведена в примечаниях (Примечания 2, 5).

### **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.

В настоящее время Общество считает, что располагает достаточным доступом к источникам финансирования, которые позволят обеспечить выполнение его обязательств (Примечание 10).

### **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 электростанции. 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 на балансирующем рынке электроэнергии, потерям от частичной неоплаты установленной мощности электростанций, 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, противопожарные тренировки, конкурсы профмастерства), анализ аварийности, включение мероприятий по результатам анализа аварийности в производственные программы и их выполнение в соответствии с утвержденными графиками, выставление претензий подрядным организациям за ненадлежащее выполнение ремонтных работ, разработку мероприятий по снижению аварийности.

### **Примечание 17. 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%
ОАО «Гостиница Костромской ГРЭС»	
ОАО «Коммунальник»	
ОАО «Комплексный энергетический ремонт»	



Наименование	Характер отношений
ОАО «РСП ТПК КГРЭС»	
ОАО «Тепловая сервисная компания»	
ОАО «Энергия -1»	
ОАО «Южноуральская теплосбытовая компания»	
NVGRES Holding Limited**	
ОАО «Управление технологического транспорта»	
ОАО «Санаторий-профилакторий «Лукоморье»	
ООО «Верхнетагильская коммунальная компания»	
<b>Дочерние общества ПАО «Интер РАО»</b>	<b>Группа ПАО «Интер РАО»</b>
<b>Основной управленческий персонал</b>	<b>Члены Совета Директоров и руководители филиалов*</b>

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

\*\* - NVGRES Holding Limited является совместно контролируемой компанией. 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 31.12.2015г.	На 31.12.2014г.	На 31.12.2013г.
<b>Основное хозяйственное общество:</b>			
<b>ПАО «Интер РАО»:</b>			
<i>Дебиторская задолженность, учтенная по условиям договора</i>	195 533	195 895	206 620
<i>Величина резерва по сомнительным долгам</i>	-	-	-
<b>Дочерние организации, в том числе:</b>			
<b>ОАО «Энергия-1»:</b>			
<i>Дебиторская задолженность, учтенная по условиям договора</i>	296 255	287 025	271 888
<i>Величина резерва по сомнительным долгам</i>	(263 958)	(251 021)	(242 221)
<b>ОАО «Тепловая сервисная компания»:</b>			
<i>Дебиторская задолженность, учтенная по условиям договора</i>	182 020	174 632	162 809
<i>Величина резерва по сомнительным долгам</i>	(14 914)	(14 821)	(22 374)

Наименование	На 31.12.2015г.	На 31.12.2014г.	На 31.12.2013г.
<b>ОАО «Южноуральская теплосбытовая компания»:</b>			
<i>Дебиторская задолженность, учтенная по условиям договора</i>	148 729	138 773	121 938
<i>Величина резерва по сомнительным долгам</i>	(22 543)	(13 758)	(10 594)
<b>ОАО «Коммунальник»:</b>			
<i>Дебиторская задолженность, учтенная по условиям договора</i>	73 023	58 433	46 906
<i>Величина резерва по сомнительным долгам</i>	(11 163)	(6 976)	(4 525)
<b>ОАО «РСП ТПК КГРЭС»:</b>			
<i>Дебиторская задолженность, учтенная по условиям договора</i>	45 045	39 896	37 829
<i>Величина резерва по сомнительным долгам</i>	-	-	-
<b>Прочие:</b>			
<i>Дебиторская задолженность, учтенная по условиям договора</i>	925	1 174	1 356
<i>Величина резерва по сомнительным долгам</i>	-	-	-
<b>ИТОГО по дочерним организациям:</b>			
<i>Дебиторская задолженность, учтенная по условиям договора</i>	745 997	699 933	642 726
<i>Величина резерва по сомнительным долгам</i>	(312 578)	(286 576)	(279 714)
<b>Организации, которые входят в ту же группу, что и Общество, в том числе:</b>			
<b>ПАО «Мосэнергосбыт», включая ДЗО:</b>			
<i>Дебиторская задолженность, учтенная по условиям договора</i>	734 815	535 298	507 213
<i>Величина резерва по сомнительным долгам</i>	-	-	-
<b>ООО «КВАРЦ Групп», включая ДЗО:</b>			
<i>Дебиторская задолженность, учтенная по условиям договора</i>	239 623	625 484	387 831
<i>Величина резерва по сомнительным долгам</i>	-	-	-
<b>АО «Петербургская сбытовая компания»:</b>			
<i>Дебиторская задолженность, учтенная по условиям договора</i>	232 306	242 657	289 507
<i>Величина резерва по сомнительным долгам</i>	-	-	-
<b>ООО «Интер РАО - Инжиниринг»:</b>			
<i>Дебиторская задолженность, учтенная по условиям договора</i>	91 331	348 551	51
<i>Величина резерва по сомнительным долгам</i>	-	-	-
<b>ООО «РН-Энерго»:</b>			
<i>Дебиторская задолженность, учтенная по условиям договора</i>	65 850	50 830	47 283
<i>Величина резерва по сомнительным долгам</i>	-	-	-
<b>ПАО «Саратовэнерго»:</b>			

Наименование	На 31.12.2015г.	На 31.12.2014г.	На 31.12.2013г.
<i>Дебиторская задолженность, учтенная по условиям договора</i>	24 808	23 466	18 476
<i>Величина резерва по сомнительным долгам</i>	-	-	-
<b>ПАО «Томская энергосбытовая компания»:</b>			
<i>Дебиторская задолженность учтенная по условиям договора</i>	24 718	19 042	18 985
<i>Величина резерва по сомнительным долгам</i>	-	-	-
<b>АО «Алтайэнергосбыт»:</b>			
<i>Дебиторская задолженность, учтенная по условиям договора</i>	20 444	22 808	19 002
<i>Величина резерва по сомнительным долгам</i>	-	-	-
<b>Прочие:</b>			
<i>Дебиторская задолженность, учтенная по условиям договора</i>	55 817	46 370	251 087
<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>	1 489 712	1 914 506	1 539 435
<i>Величина резерва по сомнительным долгам</i>	-	-	-

Расшифровка кредиторской задолженности перед связанными сторонами:

тыс. руб.

Наименование	На 31.12.2015г.	На 31.12.2014г.	На 31.12.2013г.
<b>Основное хозяйственное общество:</b>	<b>7 412 550</b>	<b>15 357 185</b>	<b>22 267 719</b>
ПАО «Интер РАО»	7 412 550	15 357 185	22 267 719
<b>Дочерние организации, в том числе:</b>	<b>18 750</b>	<b>19 657</b>	<b>15 494</b>
ОАО «УТТ»	5 321	6 981	4 276
ОАО «РСП ТПК КГРЭС»	5 110	5 540	5 345
Прочие	8 319	7 136	5 873
<b>Организации, которые входят в ту же группу, что и Общество, в том числе:</b>	<b>960 106</b>	<b>636 323</b>	<b>986 841</b>
ООО «ИНТЕР РАО – Управление электрогенерацией»	454 148	310 773	465 477
ООО «КВАРЦ Групп», включая ДЗО	343 178	161 544	123 280
ООО «Угольный разрез»	52 056	1 141	-
ООО «Интер РАО – Инжиниринг»	39 781	63 206	137 501
ООО «Интер РАО – Центр управления закупками»	39 406	87 476	11 487
ООО «Интер РАО ИТ»	29 130	8 279	5 020

Наименование	На 31.12.2015г.	На 31.12.2014г.	На 31.12.2013г.
Прочие	2 407	3 904	244 076
<b>Итого:</b>	<b>8 391 406</b>	<b>16 013 165</b>	<b>23 270 054</b>

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

тыс. руб.

Наименование	За 2015 год	За 2014 год
<b>Основное хозяйственное общество:</b>	<b>3 434 738</b>	<b>2 983 917</b>
ПАО «Интер РАО»	3 434 738	2 983 917
<b>Дочерние организации, в том числе:</b>	<b>721 809</b>	<b>735 812</b>
ОАО «Южноуральская теплосбытовая компания»	205 116	210 796
ОАО «Тепловая сервисная компания»	170 394	169 140
ОАО «РСР ТПК КГРЭС»	143 527	146 621
ОАО «Энергия-1»	127 455	133 149
ОАО «Коммунальник»	64 325	63 880
Прочие	10 992	12 226
<b>Организации, которые входят в ту же группу, что и Общество, в том числе:</b>	<b>12 423 129</b>	<b>10 119 896</b>
ПАО «Мосэнергосбыт», включая ДЗО	6 759 664	5 704 285
АО «Петербургская сбытовая компания»	3 048 988	2 383 573
ООО «РН-Энерго»	927 713	698 050
ПАО «Саратовэнерго»	320 412	262 155
АО «Алтайэнерго»	316 310	256 355
ПАО «Томская энергосбытовая компания»	275 799	199 681
ООО «РТ – Энерготрейдинг»	159 514	128 534
ООО «Интер РАО - Орловский энергосбыт»	132 525	117 693
ОАО «Промышленная энергетика»	130 851	123 014
ПАО «Тамбовская энергосбытовая компания»	119 462	118 770
INTER RAO CREDIT B.V.	90 720	265
ООО «КВАРЦ Групп», включая ДЗО	62 765	30 039
Silverteria Holdings Limited	30 316	6 882
ООО «Башкирская генерирующая компания»	20 513	18 179
Прочие	27 577	72 421
<b>Итого:</b>	<b>16 579 676</b>	<b>13 839 625</b>

Связанным сторонам в течение 2015 г. реализовывалась электрическая энергия, мощность и тепловая энергия, а также оказывались услуги в соответствии с заключенными договорами.

Продажа электрической энергии на регулируемом секторе оптового рынка осуществлялась по установленным Федеральной 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».

Продажи компаниям группы Интер РАО дополнительно к таблице выше в 2015 г. через ОАО «ЦФР» составили 12 794 603 тыс. руб. (в 2014 году - 16 110 621 тыс. руб.)

Прочая реализация связанным сторонам осуществлялась на обычных коммерческих условиях.

Кроме того, в 2015 году Общество получило дивиденды от NVGRES Holding Limited в размере 318 955 тыс. руб. (в 2014 году - 2 454 221 тыс. руб.).

#### Закупки у связанных сторон

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

тыс. руб.

Наименование	За 2015 год	За 2014 год
<b>Основное хозяйственное общество:</b>	<b>1 389 180</b>	<b>2 589 404</b>
ПАО «Интер РАО»	1 389 180	2 589 404
<b>Дочерние организации, в том числе:</b>	<b>194 739</b>	<b>213 023</b>
ОАО «РСП ТПК КГРЭС»	62 143	67 679
ОАО «УТТ»	48 289	57 902
ООО «Верхнетагильская коммунальная компания»	40 919	39 104
ОАО «Санаторий-профилакторий Лукоморье»	36 130	40 714
Прочие	7 258	7 624
<b>Организации, которые входят в ту же группу, что и Общество, в том числе:</b>	<b>10 824 064</b>	<b>10 349 538</b>
ООО «КВАРЦ Групп», включая ДЗО	4 308 934	3 655 794
ООО «Угольный разрез»	2 365 291	1 737 651
ООО «Интер РАО – Инжиниринг»	1 589 134	1 255 445
ООО «Интер РАО – Управление электрогенерацией»	1 582 513	1 536 397
ООО «Интер РАО ИТ»	432 792	354 143
ООО «Интер РАО – Центр управления закупками»	204 716	252 219
ЗАО «Светлана – Оптоэлектроника»	181 516	-
ООО «Центр энергоэффективности ИНТЕР РАО ЕЭС»	50 984	512 762
ПАО «Мосэнергосбыт», включая ДЗО	42 785	122 485
АО «Петербургская сбытовая компания»	19 366	48 098
INTER RAO CREDIT B.V.	12 337	218 641
Прочие	33 696	655 903
<b>Итого:</b>	<b>12 407 983</b>	<b>13 151 965</b>

Закупки у связанных сторон в 2015 г. проводились на основании регламентированных конкурентных процедур, которые учитывают рыночные условия. Наибольший удельный вес занимают строительно-монтажные работы, покупка угля, услуги по договору управления.

### Денежные потоки со связанными сторонами

Существенными денежными потоками между Обществом и хозяйственными обществами или товариществами, являющимися по отношению к нему дочерними, зависимыми или основными в 2015-2014 гг. являлись обороты с ПАО «Интер РАО».

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

тыс. руб.

Наименование показателя	За 2015 год	За 2014 год
<b>Денежные потоки от текущих операций</b>		
Поступления от продажи продукции, товаров, работ и услуг, в том числе	3 435 045	2 993 006
- реализация электроэнергии (мощности)	3 433 146	2 991 107
Платежи поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	(2 239)	(73 099)
Прочие платежи	(1 482 769)	(2 057 250)
<b>Денежные потоки от инвестиционных операций</b>		
Платежи в связи с приобретением внеоборотных активов	(7 017 246)	(6 566 735)
<b>Денежные потоки от финансовых операций</b>		
Получение займов	-	5 689 618
Возврат займов	(4 389 618)	(5 021 903)
Уплата дивидендов	(500 000)	-

Денежные потоки с дочерними организациями:

тыс. руб.

Наименование показателя	За 2015 год	За 2014 год
<b>Денежные потоки от текущих операций</b>		
Поступления от продажи продукции, товаров, работ и услуг, в том числе	677 213	673 611
- реализация теплоэнергии	618 370	616 955
- поступления арендных платежей	37 014	32 468
Платежи поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	(189 742)	(162 866)
<b>Денежные потоки от инвестиционных операций</b>		
Платежи в связи с приобретением внеоборотных активов	(2 085)	(185)

### Финансовые операции со связанными сторонами

В 2012 г. в результате реорганизации Обществу перешли права и обязанности в части предоставленного займа в пользу ООО «Угольный разрез». В 2015 году займ был полностью погашен.

Проценты по займам выданным ООО «Угольный разрез» были отражены в размере 8 715 тыс. руб. в 2015 году (в 2014 году – 17 979 тыс. руб.).

Общество привлекало заемные средства у связанных сторон. Проценты по займам полученным были отражены в составе стоимости инвестиционных активов и в составе прочих расходов в следующем размере:

тыс. руб.

Наименование	За 2015 год	За 2014 год
<b>Основное хозяйственное общество:</b>	<b>376 279</b>	<b>255 951</b>
ПАО «Интер РАО»	376 279	255 951
<b>Организации, которые входят в ту же группу, что и Общество, в том числе:</b>	<b>1 361 994</b>	<b>597 292</b>
INTER RAO CREDIT B.V.	1 361 994	597 292
<b>Итого:</b>	<b>1 738 273</b>	<b>853 243</b>

#### Обеспечения обязательств в отношении связанных сторон

Обеспечения полученные:

тыс. руб.

Наименование показателя	На 31.12.2015г.	На 31.12.2014г.
<b>Организации, которые входят в ту же группу, что и Общество, в том числе:</b>	<b>343 107</b>	<b>1 412 381</b>
ООО «КВАРЦ Групп»	323 289	607 100
ООО «КВАРЦ - Новые технологии»	-	421 148
ООО «Интер РАО – Инжиниринг»	19 818	365 642

Поручения выданные\*:

тыс. руб.

Наименование показателя		На 31.12.2015г.	На 31.12.2014г.
Займодаделец	Заемщик		
<b>ВСЕГО:</b>		<b>41 587 569</b>	<b>39 805 910</b>
INTER RAO CREDIT B.V.	Silverteria Holdings Limited**	33 379 246	31 820 250
ING BANK N.V.	INTER RAO CREDIT B.V.	2 172 904	3 352 762
ING BANK N.V.	Inter RAO Turkey Energy Holding AS	6 035 419	4 632 898

\* - в данной таблице связанными сторонами Общества являются INTER RAO CREDIT B.V., Silverteria Holdings Limited, Inter RAO Turkey Energy Holding AS

\*\* - сумма по договору поручительства за Silverteria Holdings Limited включает сумму признанного оценочного обязательства в размере 20 318 701 тыс.руб.

#### Операции с основным управленческим персоналом

В течение 2015 г. Общество выплатило руководителям филиалов краткосрочные вознаграждения на сумму 151 455 тыс. руб. (2014 г.: 151 736 тыс. руб.)

В 2015 и в 2014 гг. выплаты членам Совета директоров не производились. Общество не выплачивает основному управленческому персоналу долгосрочные вознаграждения.

#### Примечание 18. События после отчетной даты

На официальном портале кабинета министров опубликовано распоряжение Правительства РФ от 2 февраля 2016 года, согласно которому проект строительства энергоблока № 12 Верхнетагильской ГРЭС включён в перечень генерирующих объектов, реализация которых ведётся с использованием системы договоров о предоставлении мощности (ДПМ).

Утверждённое Правительством решение предполагает фактический «перенос» проекта ДПМ с площадки Серовской ГРЭС (принадлежит ПАО «ОГК-2») на площадку Верхнетагильской ГРЭС. Дата начала поставки мощности энергоблока мощностью 420 МВт – 1 ноября 2017 года. Других существенных событий нет.

Руководитель

Т.В. Липатов

Главный бухгалтер  
«12» февраля 2016г.

М.Р. Евдокимова







Всего прошито, пронумеровано  
и скреплено печатью 57 листов