

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ  
АКЦИОНЕРНОГО ОБЩЕСТВА «Интер РАО Капитал»**

за 2022 год

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Все суммы представлены в тыс. рублей. Отрицательные показатели показываются в круглых скобках.

**1. ИНФОРМАЦИЯ ОБ ОБЩЕСТВЕ**

Наименование: Акционерное общество «Интер РАО Капитал» (далее – Общество).

Юридический адрес Общества: г. Москва, ул. Большая Пироговская, д. 27, стр. 1 эт Чер пом VI ком 30.

Данные о государственной регистрации Общества:

Свидетельство о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц о юридическом лице, зарегистрированном до 01.07.2002г № 007437688 серия 77, государственный регистрационный номер 1027700091286, дата внесения записи 02.08.2002 г. Межрайонной инспекцией МНС России № 39 по г. Москва.

На 31.12.2022 зарегистрированный уставный капитал Общества составляет 26 563 332 828 (Двадцать шесть миллиардов пятьсот шестьдесят три миллиона триста тридцать две тысячи восемьсот двадцать восемь) рублей, разделенный на 314 619 600 (Триста четырнадцать миллионов шестьсот девятнадцать тысяч шестьсот) обыкновенных именных бездокументарных акций номинальной стоимостью 84 рублей 43 копейки каждая.

Единственным акционером Общества является ПАО «Интер РАО».

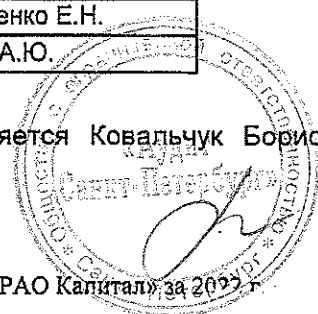
В Обществе предусмотрены следующие органы управления:

- Высший орган управления – Общее собрание акционеров. В связи с тем, все акции принадлежат одному акционеру, решения по вопросам, относящимся к компетенции Общего собрания акционеров, принимаются акционером единолично;
- Совет директоров;
- Единоличный исполнительный орган – Генеральный директор.

Состав совета директоров Общества представлен следующим образом:

Состав	23.11.2018 – 21.05.2021	21.05.2021 – 31.12.2022
Председатель Совета директоров	Бинько Г.Ф.	Бинько Г.Ф.
Члены Совета директоров	Ковальчук Б.Ю.	Ковальчук Б.Ю.
	Константинов М.В.	Меребашвили Т.А.
	Мирошниченко Е.Н.	Мирошниченко Е.Н.
	Оскотский А.Ю.	Оскотский А.Ю.

С 17.05.2018 по настоящее время Генеральным директором является Ковальчук Борис Юрьевич.



Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах АО «Интер РАО Капитал» за 2022 г.

Основным видом деятельности Общества в отчетном периоде является вложения в ценные бумаги.

Среднесписочная численность сотрудников Общества за 2022 г. составила 8 человек (2021 г. - 8 человек).

Настоящая бухгалтерская (финансовая) отчетность подписана 07 февраля 2023 г.

Настоящая бухгалтерская (финансовая) отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.



## 2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 06.12.2011 «О бухгалтерском учете» и «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Минфина РФ № 34н от 29.07.1998, а также действующими положениями по бухгалтерскому учету и принятой учетной политикой Общества, сформированной в соответствии с ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации», утвержденным приказом Министерства Финансов Российской Федерации №106н от 6 октября 2008 г. Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2022 год подготовлена в соответствии с тем же законом и положениями.

### *НЕОПРЕДЕЛЕННОСТЬ ОЦЕНОЧНЫХ ЗНАЧЕНИЙ*

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

- резерв под обесценение финансовых активов;
- резерв на оплату отпусков и выплату вознаграждения работникам.

### *МЕТОД ОПРЕДЕЛЕНИЯ ВЫРУЧКИ ОТ РЕАЛИЗАЦИИ*

Нормативной базой для учета доходов служит Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденное Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 № 32н.

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности (с учетом положений п. 3 Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99 № 32н). Если величина поступления покрывает лишь часть выручки, то выручка, принимаемая к бухгалтерскому учету, определяется как сумма поступления и дебиторской задолженности (в части, не покрытой поступлением).

Выручка признается Обществом в бухгалтерском учете при одновременном выполнении следующих условий (п. 12 ПБУ 9/99):

- организация 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;
- 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.

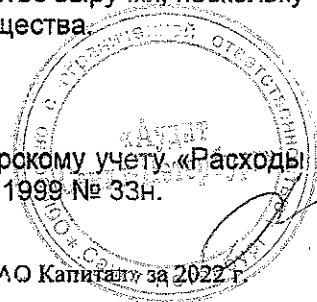
Величина поступления и (или) дебиторской задолженности по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами, определена в соответствии с п. 6.3 ПБУ 9/99 «Доходы организации» исходя из стоимости активов, полученных или подлежащих получению Обществом.

Общество признает доходы от реализации акций и долей участия в качестве выручки, поскольку вложения в ценные бумаги являются основным видом деятельности Общества.

### *ПОРЯДОК ПРИЗНАНИЯ РАСХОДОВ*

Нормативной базой для учета расходов служит Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденное Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 № 33н.

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах АО «Интер РАО Капитал» за 2022 г.



Расходы признаются в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- расход производится в соответствии с конкретным договором, требованием законодательных и нормативных актов, обычаями делового оборота;
- сумма расхода может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет уменьшение экономических выгод организации.

Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления.

#### *УЧЕТ РАСЧЕТОВ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ*

Учет расчетов по налогу на прибыль и порядок формирования в бухгалтерской (финансовой) отчетности информации по расчетам по налогу на прибыль осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» ПБУ 18/02, утвержденным Приказом Минфина РФ от 19.11.2002 № 114н (в ред. от 20.11.2018).

#### *УЧЕТ НАЛОГА НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ*

Общество ведет отдельный учет сумм налога по приобретенным товарам (работам, услугам), в том числе основным средствам, используемым для осуществления как облагаемых налогом на добавленную стоимость, так и не подлежащих налогообложению (освобожденных от налогообложения) операций.

Порядок распределения налога на добавленную стоимость при наличии нескольких видов деятельности – облагаемых и необлагаемых налогом на добавленную стоимость:

- НДС по расходам распределяется в соответствии с пропорцией. Указанная пропорция определяется исходя из стоимости отгруженных товаров (работ, услуг), операции по реализации которых подлежат налогообложению (освобождены от налогообложения), в общей стоимости товаров (работ, услуг), отгруженных за налоговый период;
- НДС по основным средствам, используемым и в деятельности, освобожденной от НДС, и в деятельности, облагаемой НДС, распределяется в соответствии с пропорцией. Указанная пропорция определяется исходя из стоимости отгруженных товаров (работ, услуг), операции по реализации которых подлежат налогообложению (освобождены от налогообложения), в общей стоимости товаров (работ, услуг), отгруженных за налоговый период.

#### *УЧЕТ НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ*

Учет нематериальных активов (далее - НМА) ведется в соответствии с ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов», утвержденным приказом Минфина РФ от 27.12.2007 № 153н.

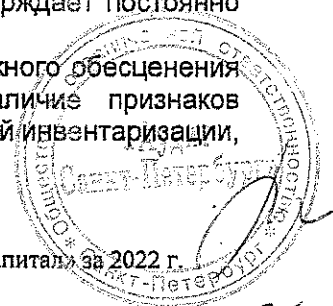
НМА, приобретенные за плату, принимаются к бухгалтерскому учету по фактической (первоначальной) стоимости, определенной по состоянию на дату принятия его к бухгалтерскому учету.

Сроки полезного использования объектов НМА устанавливаются исходя из:

- сроков действия прав Общества на результаты интеллектуальной деятельности,
- ожидаемого срока использования объекта, в течение которого Общество может получать экономические выгоды

Стоимость нематериальных активов, для которых определен срок полезного использования, погашается посредством начисления амортизации в течение срока их полезного использования. Срок полезного использования нематериальных активов определяет и утверждает постоянно действующая комиссия.

Общество проверяет нематериальные активы на наличие признаков возможного обесценения ежегодно перед составлением годовой бухгалтерской отчетности. Наличие признаков обесценения активов проверяется в ходе проведения обязательной ежегодной инвентаризации, проводимой перед составлением годовой бухгалтерской отчетности.



#### *УЧЕТ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ*

Учет основных средств и капитальных вложений, ведется Обществом в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства», ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденных Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н.

Основные средства, приобретенные за плату, принимаются к бухгалтерскому учету по фактической (первоначальной) стоимости, определенной по состоянию на дату принятия его к бухгалтерскому учету.

Срок полезного использования и ликвидационную стоимость основных средств определяет и утверждает постоянно действующая комиссия.

Стоимость основных средств погашается посредством начисления амортизации в течение срока их полезного использования. Начисление амортизации по объектам основных средств производится линейным способом.

Понижающие и повышающие коэффициенты при начислении амортизации не применяются.

Затраты на приобретение, создание активов (малоценных ОС), отвечающих критериям признания в составе основных средств, но имеющих стоимость ниже лимита 40 000 руб. признаются единовременно расходами периода, в котором они были понесены.

Переоценка основных средств по текущей (восстановительной) стоимости не проводится. Резервы под ремонт основных средств не создаются.

#### *УЧЕТ ОПЕРАЦИЙ ПО ДОГОВОРАМ АРЕНДЫ*

Учет объектов аренды ведется в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденный Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 16.10.2018 № 208н. В составе основных средств числятся объекты аренды в качестве права пользования активом (далее - ППА).

Общество учитывает операции по договорам аренды в соответствии с требованиями Методики «Учет операций по договорам аренды в соответствии с МСФО и РСБУ», которая устанавливает порядок учета договоров аренды Общества в соответствии с МСФО (IFRS) 16 «Аренда» и ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» с позиции арендатора.

В соответствии с Методикой определяются критерии принадлежности договора к договору аренды, определяется срок аренды, производится оценка краткосрочной и долгосрочной аренды, оценка обязательства по аренде по приведенной стоимости арендных платежей, порядок определения ставки дисконтирования, начисления амортизации ППА, порядок отражения операций по аренде в бухгалтерском учете и в отчетности.

#### *УЧЕТ ЗАПАСОВ*

Учет запасов ведется в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным приказом Минфина РФ от 15.11.19 № 180н.

Запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости. При отпуске запасов в эксплуатацию их оценка производится по единице учета. Единицей учета запасов является номенклатурный номер.

#### *УЧЕТ ЗАЙМОВ И КРЕДИТОВ И РАСХОДОВ ПО ИХ ОБСЛУЖИВАНИЮ*

Нормативной базой для учета займов и кредитов и расходов по их обслуживанию служит МСФО IFRS 9 «Финансовые инструменты».

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах АО «Интер РАО Капитал» за 2022 г.



Беспроцентные займы признаются по амортизируемой стоимости через отчет о финансовых результатах.

Начисление процентов по договорам займа (кредита) производится ежемесячно, проценты учитываются в составе процентов к уплате.

Общество осуществляет перевод долгосрочной кредиторской задолженности по договорам займа (кредита) в краткосрочную в момент, когда по условиям договора займа (кредита) до возврата суммы долга остается 12 месяцев.

Классификация финансовых инструментов в балансе Общества определяется их сущностью, а не юридической формой. Результат от операций на нерыночных условиях с дочерними компаниями и компаниями под общим контролем относится на стоимость финансового вложения (например, получение/предоставление долгосрочных беспроцентных займов, бесплатных гарантий и поручительств).

#### *УЧЕТ ФИНАНСОВЫХ АКТИВОВ*

Учет финансовых активов осуществляется в соответствии с МСФО 9 «Финансовые инструменты».

При первоначальном признании финансовые активы оцениваются по их справедливой стоимости. Финансовые активы подлежат последующему учету по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Финансовые активы, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, отражаются в бухгалтерской (финансовой) отчетности на конец каждого квартала отчетного года по текущей рыночной стоимости путем корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату (дату приобретения). По финансовым активам, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, на конец каждого квартала производится проверка на обесценение. Если проверка на обесценение подтверждает устойчивое существенное снижение стоимости финансовых активов, то Общество образует резерв под обесценение на величину разницы между учетной (балансовой) и расчетной стоимостью таких финансовых активов.

При выбытии активов, принятых к бухгалтерскому учету в качестве финансовых активов, по которым определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется исходя из последней оценки (цены приобретения). При выбытии актива, принятого к бухгалтерскому учету в качестве финансовых активов, по которому не определяется текущая рыночная стоимость, его стоимость определяется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета.

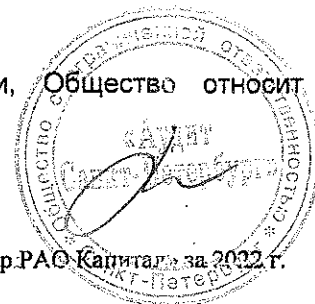
Вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций (за исключением акций акционерных обществ) оцениваются по первоначальной стоимости каждой выбывающей единицы бухгалтерского учета финансовых активов.

Учет акций, находящихся в залоге, осуществляется на забалансовом счете 009 «Обеспечения обязательств и платежей выданные».

Финансовые активы классифицируются как долгосрочные если инвестиция в уставный капитал компании была сделана с целью получения контроля над деятельностью и дальнейшего участия в ней или с целью удержания на срок более 12 месяцев с отчетной даты. В ином случае, инвестиция классифицируется как краткосрочная.

#### *ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ*

Бездоходные займы, не признаваемые финансовыми активами, Общество относит к дебиторской задолженности.



Общество создает резервы сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной к получению с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации.

Сомнительной считается дебиторская задолженность организации, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

Если до конца отчетного года, следующего за годом создания резерва сомнительных долгов, этот резерв в какой-либо части не будет использован, то неизрасходованные суммы присоединяются при составлении бухгалтерского баланса на конец отчетного года к финансовым результатам.

#### *ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ, ОТРАЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ ПОТОКОВ*

Правила составления отчета о движении денежных средств устанавливаются Положением по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств» ПБУ 23/2011, утвержденным Приказом Минфина РФ от 02.02.2011 № 11н.

Общество включает в состав денежных средств и денежных эквивалентов денежные эквиваленты, под которыми понимаются краткосрочные высоколиквидные финансовые активы, 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 со сроком погашения три месяца и менее и суммы выданных краткосрочных займов по договору займа с ПАО «Интер РАО» в рамках системы управления денежными средствами в Группе ПАО «Интер РАО» со сроком возврата на следующий рабочий день.

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в случаях, когда они отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата. Примером таких денежных потоков является осуществление краткосрочных (как правило, до трех месяцев) финансовых активов.

#### *РАСХОДЫ БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ*

Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида. В состав расходов будущих периодов включаются, в частности суммы вознаграждений, уплаченных за предоставление банковских гарантий.

В бухгалтерском учете данные затраты отражаются по счету 97 «Расходы будущих периодов», и в том случае, если они имеют долгосрочный характер, включаются в строку баланса «Прочие внеоборотные активы» за исключением части, подлежащей погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. Такая краткосрочная часть, а также затраты изначально краткосрочного характера включаются в строку баланса «Прочие оборотные активы».

#### *ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ*

Общество внесло следующие изменения в учетную политику на 2022 год по сравнению с 2021 годом применение федеральных стандартов ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» и ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утвержденных Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н.

ФСБУ 26/2020 Общество применяет перспективно (только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала применения ФСБУ 26/2020 без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета).

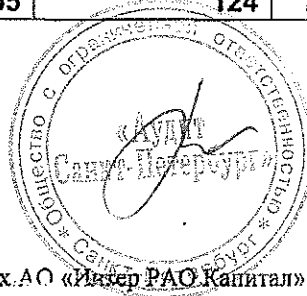
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах АО «Интер РАО Капитал» за 2022 г.



Отражение последствий изменения учетной политики в части перехода на ФСБУ 6/2020 Общество осуществило в соответствии с п. 49 ФСБУ 6/2020 путем проведения единовременной корректировки балансовой стоимости основных средств на конец периода, предшествующего отчетному – на 31.12.2021 г., без пересчета сравнительных показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности. Корректировка включала пересмотр сроков полезного использования на сумму 124 тыс. руб. Обществом осуществлена единовременная корректировка стоимости основных средств на 01.01.2022 г.

Суммы корректировок, связанных с изменением учётной политики, представлены ниже:

Наименование показателя	Код показателя	31.12.2021		
		До внесения изменений	Корректировка по ФСБУ 6/2020	После внесения изменений
<b>АКТИВ</b>				
<b>I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>				
Основные средства	1150	16 739	124	16 863
Финансовые вложения	1170	148 655 874	-	148 655 874
Прочие внеоборотные активы	1190	93 017	-	93 017
<b>ИТОГО по разделу I</b>	<b>1100</b>	<b>148 765 630</b>	<b>124</b>	<b>148 765 754</b>
<b>II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>				
Дебиторская задолженность	1230	7 816	-	7 816
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	393 509	-	393 509
<b>ИТОГО по разделу II</b>	<b>1200</b>	<b>401 325</b>	<b>-</b>	<b>401 325</b>
<b>БАЛАНС</b>	<b>1600</b>	<b>149 166 955</b>	<b>124</b>	<b>149 167 079</b>
<b>ПАССИВ</b>				
<b>III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ</b>				
Уставный капитал	1310	26 563 333	-	26 563 333
Добавочный капитал (без переоценки)	1350	12 577 395	-	12 577 395
Резервный капитал	1360	1 328 167	-	1 328 167
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	83 738 366	124	83 738 490
<b>ИТОГО по разделу III</b>	<b>1300</b>	<b>124 207 261</b>	<b>124</b>	<b>124 207 385</b>
<b>IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>				
Заемные средства	1410	21 420 524	-	21 420 524
Отложенные налоговые обязательства	1420	3 255 911	-	3 255 911
Прочие обязательства	1450	13 547	-	13 547
<b>ИТОГО по разделу IV</b>	<b>1400</b>	<b>24 689 982</b>	<b>-</b>	<b>24 689 982</b>
<b>V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>				
Заемные средства	1510	254 605	-	254 605
Кредиторская задолженность	1520	15 107	-	15 107
<b>ИТОГО по разделу V</b>	<b>1500</b>	<b>269 712</b>	<b>-</b>	<b>269 712</b>
<b>БАЛАНС</b>	<b>1700</b>	<b>149 166 955</b>	<b>124</b>	<b>149 167 079</b>



Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах АО «Интер РАО Капитал» за 2022 г.

### 3. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО СТАТЬЯМ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА

#### 3.1 НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ (СТР.1110 БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА)

Движение и наличие нематериальных активов и соответствующей накопленной амортизации представлено в Таблице 1.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

В составе нематериальных активов Общество учитывает права на программное обеспечение.

#### 3.2 ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА (СТР.1150 БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА)

Движение и наличие основных средств и соответствующего накопленного износа представлено в Таблице 2.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

По состоянию на 31.12.2022 г. и 31.12.2021 г. основные средства Общества представлены правом пользования активом (финансовая аренда) и преимущественно электронно-вычислительной техникой.

По состоянию на 31.12.2022 балансовая стоимость полностью амортизированных основных средств без учета износа составила 469 тыс. руб. (31.12.2021 г. – 469 тыс. руб.).

В 2022 г. выбыл один объект полностью амортизированных основных средств группы электронно-вычислительной техники.

Право пользования активом представляет собой договор долгосрочной аренды офисного помещения со сроком действия до 15.09.2025 г.

Общество оценивает обязательство по аренде по приведенной стоимости арендных платежей. Арендные платежи дисконтируются с использованием статистических данных Центрального Банка РФ по средневзвешенным процентным ставкам по кредитам, предоставленным кредитными организациями нефинансовым организациям в рублях.

В результате начала применения ФСБУ 25/2018 Общество одновременно признало право пользования активом в сумме 17 534 тыс. руб. и обязательство по аренде в сумме 17 706 тыс. руб.

На 31.12.2022 г. стоимость ППА составляет 17 534 тыс. руб., амортизация ППА – 7 383 тыс. руб., долгосрочное обязательство по аренде составляет 6 539 тыс. руб., краткосрочное обязательство по аренде - 4 410 тыс. руб., проценты, начисленные по договору аренды за 2022 г. составили 1 864 тыс. руб.

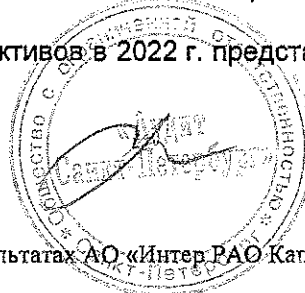
#### 3.3 ДОЛГОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ (СТР.1170 БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА)

В бухгалтерском балансе Общества в составе долгосрочных финансовых активов отражены вложения в ценные бумаги, как обращающиеся, так и не обращающиеся на организованном рынке ценных бумаг (далее – ОРЦБ), а также доли участия в уставном капитале обществ с ограниченной ответственностью.

Информация о наличии и движении финансовых активов в отчетном периоде представлена в Таблице 3.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Переоценка ценных бумаг, обращающихся на ОРЦБ, произведена на конец отчетного года. Для определения рыночных цен использовались данные ПАО «Московская Биржа» на 30.12.2022.

Информация о движении долгосрочных финансовых активов в 2022 г. представлена в таблице ниже.



Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах АО «Интер-РАО Капитал» за 2022 г.

По состоянию на 31.12.2022 стоимость финансовых активов за вычетом резерва составила:

Вид финансового актива	31.12.2021	Приобретено	Выбыло	Переоценка / Обесценение	31.12.2022
Доли	3 389 128	-	-		3 389 128
Акции, в т.ч.	145 266 746	-	-	(29 126 645)	120 165 101
Акции, обращающиеся на ОРЦБ	136 577 584	-	-	(27 174 176)	109 403 408
Акции, не обращающиеся на ОРЦБ	8 689 162	4 025 000	-	(1 952 469)	10 761 693
<b>Итого</b>	<b>148 655 874</b>	<b>4 025 000</b>	<b>-</b>	<b>(29 126 645)</b>	<b>123 554 229</b>

Данные о дочерних и зависимых обществах представлены ниже:

Финансовые активы	Доля владения, %		
	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
ООО «Актив-Энергия»	99,2547	99,2547	99,999
ООО «ИНТЕР РАО Инвест»	99,173845	99,173845	99,173845
АО «Мосэнергосбыт»	62,4437	62,4437	62,4437
АО «Оператор информационной системы»	49,9995	49,9995	49,9995
ООО «Практика»	-	-	99,173845

Данные о долгосрочных финансовых вложениях, не являющихся вложениями в дочерние и зависимые общества, представлены ниже:

Финансовые активы	Категория акций	Доля в УК, %		
		31.12.2022 г.	31.12.2021 г.	31.12.2020 г.
ПАО «Интер РАО»	ОРЦБ	28,8889	28,8889	28,8889
ПАО «РусГидро»	ОРЦБ	1,22	1,22	1,22
ПАО «Россети»	ОРЦБ	0,36	0,36	0,36

В течение 2022 года Общество начислило резерв по обесценению финансовых активов в сумме 1 952 469 тыс. руб. По состоянию на 31.12.2022 г. остаток резерва под обесценение финансовых активов, по которым наблюдалось устойчивое существенное снижение стоимости, составил 1 952 569 тыс. руб.

В течение 2021 года Общество начислило резерв по обесценению финансовых активов в сумме 100 тыс. руб. По состоянию на 31.12.2021 г. остаток резерва под обесценение финансовых активов, по которым наблюдалось устойчивое существенное снижение стоимости, составил 100 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2020 г. финансовые активы, по которым наблюдалось устойчивое существенное снижение стоимости, отсутствовали.

В 2022 г. Общество не приобретало финансовые активы, а также не инвестировало средства в уставные капиталы других организаций.

В 2022 г. Обществом внесен вклад в имущество АО «Оператор информационной системы» в сумме 4 125 000 тыс. руб.

### 3.4 ЗАПАСЫ (СТР.1210 БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА)

Движение и наличие запасов представлено в Таблице 4.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Запасы представляют собой главным образом товарно-материальные ценности, используемые для управленческих (общехозяйственных) нужд.

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах АО «Интер РАО Капитал» за 2022 г.



### 3.5 ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ (СТР. 1230 БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА)

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности за отчетный период представлена в Таблице 5.1. Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Просроченная дебиторская задолженность по состоянию на 31.12.2022 и предыдущие отчетные даты отсутствует.

По состоянию на 31.12.2022 и предыдущие отчетные даты дебиторская задолженность по расчетам с покупателями, выраженная в иностранной валюте, отсутствует.

### 3.6 ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ (СТР. 1250 БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА)

Денежные средства и их эквиваленты в валюте Российской Федерации включают:

Статья	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
Займы в рамках системы управления денежными средствами в Группе ПАО «Интер РАО»	367 121	393 454	415 753
Денежные средства на расчетных счетах в банках	2	5	1 075
Специальные счета в банках	50	50	16
<b>Итого</b>	<b>367 173</b>	<b>393 509</b>	<b>416 844</b>

По состоянию на 31.12.2022 г. и предыдущие отчетные даты у Общества не имелись денежные средства на расчетных счетах в виде неснижаемого остатка, которые по состоянию на отчетные даты были недоступны для использования.

### 3.7 УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ (СТР. 1310 БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА)

Информация о количестве акций представлена в таблице ниже:

	Кол-во акций		Кол-во собственных акций, выкупленных у акционеров	Уставный капитал	Оплаченное, но не зарегистрированное увеличение уставного капитала	Собственные акции, выкупленные у акционеров
	Привилегированные акции, шт.	Обыкновенные акции, шт.				
На 31.12.2022 г.	-	314 619 600	-	26 563 333	-	-
На 31.12.2021 г.	-	314 619 600	-	26 563 333	-	-
На 31.12.2020 г.	-	314 619 600	-	26 563 333	-	-

Количество акций, выпущенных и полностью оплаченных по состоянию на 31.12.2022 г., составило: 314 619 600 штук.

Акции, выпущенные, но не оплаченные или оплаченные частично по состоянию на 31.12.2022 г. отсутствуют.

### 3.8 ДОБАВОЧНЫЙ КАПИТАЛ (СТР. 1350 БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА)

Добавочный капитал представляет собой разницу между ценой размещения и номинальной стоимостью одной акции, размещенных в соответствии с Решениями единственного акционера в предыдущих отчетных периодах, а также разницу между справедливой стоимостью полученных от материнской компании займов и их номинальной стоимостью.

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах АО «Интер РАО Капитал» за 2022 г.

Данные о структуре добавочного капитала представлены ниже:

	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
Разница между ценой размещения и номинальной стоимостью одной акции	2 480 083	2 480 083	2 480 083
Разница между справедливой стоимостью полученных от материнской компании займов и их номинальной стоимостью	11 363 996	10 097 312	9 845 375
<b>Итого</b>	<b>13 844 079</b>	<b>12 577 395</b>	<b>12 325 458</b>

Сумма увеличения добавочного капитала в 2022 г. в размере 1 266 684 тыс. руб. представляет собой разницу между справедливой стоимостью полученного от материнской компании займа и его номинальной стоимостью.

### 3.9 ДОЛГОСРОЧНЫЕ ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА (СТР. 1410 БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА)

Долгосрочные заемные средства по состоянию на 31.12.2022 г. имели следующую структуру:

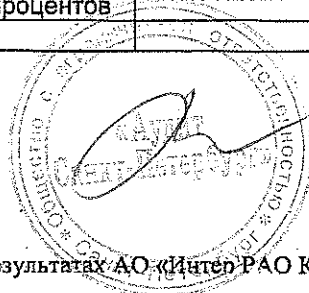
Наименование	Сумма займа	Валюта	Годовая процентная ставка	Срок погашения	Предоставленные обеспечения
Договор займа	10 723 272	Рубли РФ	Без процентов	31.12.2024	Не предусмотрено
Договор займа	5 826 159	Рубли РФ	Без процентов	31.12.2024	Не предусмотрено
Договор займа	3 578 803	Рубли РФ	Без процентов	21.01.2026	Не предусмотрено
<b>Итого заемные средства</b>	<b>20 128 234</b>				

Данные о движении долгосрочных заемных средств в 2022 г. представлены ниже:

Наименование	31.12.2021	Получено	Погашено	Дисконтирование	Перевод в краткосрочные	31.12.2022
Договор займа	15 243 298		(6 468 960)	2 160 836	(211 902)	10 723 272
Договор займа	5 471 599			354 560		5 826 159
Договор займа	705 627	3 900 000		(1 026 824)		3 578 803
<b>Итого заемные средства</b>	<b>21 420 524</b>	<b>3 900 000</b>	<b>(6 468 960)</b>	<b>1 488 572</b>	<b>(211 902)</b>	<b>20 128 234</b>

Долгосрочные заемные средства по состоянию на 31.12.2021 г. имели следующую структуру:

Наименование	Сумма займа	Валюта	Годовая процентная ставка	Срок погашения	Предоставленные обеспечения
Договор займа	15 243 298	Рубли РФ	Без процентов	31.12.2024	Не предусмотрено
Договор займа	5 471 599	Рубли РФ	Без процентов	27.09.2023	Не предусмотрено
Договор займа	705 627	Рубли РФ	Без процентов	21.01.2026	Не предусмотрено
<b>Итого заемные средства</b>	<b>21 420 524</b>				



Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах АО «Итэра-РАО Капитал» за 2022 г.

Долгосрочные заемные средства по состоянию на 31.12.2020 г. имели следующую структуру:

Наименование	Сумма займа и процентов	Валюта	Годовая процентная ставка	Срок погашения	Предоставленные обеспечения
Договор займа	18 112 588	Рубли РФ	Без процентов	31.12.2024	Не предусмотрено
Договор займа	5 138 617	Рубли РФ	Без процентов	27.09.2023	Не предусмотрено
<b>Итого заемные средства</b>	<b>23 251 205</b>				

### 3.10 ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГОВЫЕ АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (стр. 1180 и 1420 БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА)

По строке 1420 «Отложенные налоговые обязательства» отражена сальдированная (свернутая) сумма отложенного налогового обязательства и отложенного налогового актива.

Признанные по состоянию на 31.12.2022 г. и предыдущие отчетные даты отложенные налоговые обязательства представляют собой сумму, исчисленную по действующей ставке налога на прибыль от суммы временной разницы в стоимости долгосрочных финансовых активов для целей бухгалтерского учета и налогообложения.

В соответствии со ст. 284.1 Налогового кодекса Российской Федерации при выбытии акций может быть применена ставка по налогу на прибыль 0 %. Общество не признает отложенные налоговые обязательства от суммы временной разницы в стоимости долгосрочных финансовых активов, при выбытии которых может быть применена ставка по налогу на прибыль 0 %.

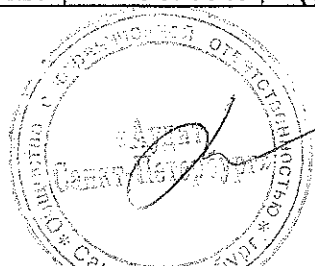
Признанные по состоянию на 31.12.2022 г. и предыдущие отчетные даты отложенные налоговые активы представляют собой сумму, исчисленную по действующей ставке налога на прибыль от суммы временных налоговых разниц, представляющих собой суммы резервов на предстоящую оплату отпусков и на предстоящую выплату вознаграждения стимулирующего характера (см. примечание п. 3.12).

Данные о движении отложенных налоговых активов в 2022 г. представлены ниже:

Наименование	31.12.2021	Признано	Списано	31.12.2022
Прочие доходы	3 911	(3 911)	-	-
Оценочные обязательства и резервы	2 960	4 161	(3 854)	3 267
Финансовые вложения	40	390 474	-	390 514
Арендные обязательства	-	3 578	(1 352)	2 226
<b>Итого заемные средства</b>	<b>6 911</b>	<b>394 302</b>	<b>(5 205)</b>	<b>396 007</b>

Данные о движении отложенных налоговых обязательств в 2022 г. представлены ниже:

Наименование	31.12.2021	Признано	Списано	31.12.2022
Финансовые вложения	2 304 324	133 602	(2 304 324)	133 602
Прочие расходы	955 228	253 337	(551 051)	657 514
Основные средства	3 269	6 352	(7 591)	2 030
Прочие доходы	-	981 450	(981 450)	-
<b>Итого заемные средства</b>	<b>3 262 821</b>	<b>1 374 741</b>	<b>(3 844 416)</b>	<b>793 146</b>



Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах АО «Интер РАО Капитал» за 2022 г.

### 3.11 КРАТКОСРОЧНЫЕ ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА (СТР. 1510 БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА)

Краткосрочные заемные средства по состоянию на 31.12.2022 г. имели следующую структуру:

Наименование	Сумма займа	Валюта	Годовая процентная ставка	Срок погашения	Предоставленные обеспечения
Договор займа	340 999	Рубли РФ	Без процентов	31.07.2023	Не предусмотрено
<b>Итого заемные средства</b>	<b>340 999</b>				

Краткосрочные заемные средства по состоянию на 31.12.2021 г. имели следующую структуру:

Наименование	Сумма займа	Валюта	Годовая процентная ставка	Срок погашения	Предоставленные обеспечения
Договор займа	251 807	Рубли РФ	Без процентов	31.07.2022	Не предусмотрено
<b>Итого заемные средства</b>	<b>251 807</b>				

В составе краткосрочных заемных средств отражена часть задолженности по договору займа, предусмотренная бизнес-планом на 2022 г. к погашению в третьем квартале 2022 г.

### 3.12 КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ (СТР. 1520 БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА)

Наличие и движение кредиторской задолженности в отчетном периоде раскрывается в Таблице 5.3 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Структура кредиторской задолженности по состоянию на 31.12.2022 г. и предыдущие отчетные даты приведена ниже:

Кредиторская задолженность	31.12.2022г.	31.12.2021 г.	31.12.2020 г.
Резерв на предстоящую оплату отпусков/выплату вознаграждений	16 334	14 801	17 856
Кредиторская задолженность по расчетам с поставщиками	358	237	121
Задолженность по налогам и сборам	6	6	27
Прочая кредиторская задолженность	63	63	163
<b>Итого</b>	<b>16 761</b>	<b>15 107</b>	<b>18 167</b>

В составе резервов по предстоящим выплатам отражены суммы резервов на выплату вознаграждений работникам и оплату отпусков, а также соответствующих сумм страховых взносов.

Данные о движении сумм резервов в 2022 г. представлены ниже:

Наименование	31.12.2021	Признано	Списано	31.12.2022
Резерв по премиям	12 065	12 539	(12 057)	12 547
Резерв по отпускам	2 736	4 032	(2 981)	3 787
<b>Итого заемные средства</b>	<b>14 801</b>	<b>394 302</b>	<b>(15 038)</b>	<b>16 334</b>

Кредиторская задолженность по расчетам с прочими кредиторами, выраженная в иностранной валюте, по состоянию на 31.12.2022 г. и предыдущие отчетные отсутствуют.

По состоянию на 31 декабря 2022 г. и предыдущие отчетные даты Общество не имело просроченных обязательств по налогам и сборам.

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах АО «Интер РАО Капитал» за 2022 г.



#### 4. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ДОХОДАМ И РАСХОДАМ

##### 4.1 ДОХОДЫ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ (СТР. 2110 ОТЧЕТА О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ)

Доходы Общества по обычным видам деятельности за 2022 г. и 2021 г. представляют собой доходы от участия в других организациях (дивиденды).

##### 4.2 ПРОЦЕНТЫ К ПОЛУЧЕНИЮ (СТР. 2320 ОТЧЕТА О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ)

Проценты к получению за 2022 г. и 2021 г. представляют собой проценты по займам выданным:

##### 4.3 ПРОЦЕНТЫ КУПЛАТЕ (СТР. 2330 ОТЧЕТА О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ)

Проценты к уплате за 2022 г. и 2021 г. представляют собой дисконт по займам выданным и полученным.

##### 4.4 ПРОЧИЕ ДОХОДЫ (СТР. 2340 ОТЧЕТА О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ)

В течение 2022 г. Обществом были признаны следующие прочие доходы

Прочие доходы	2022 г.
Получены суммы страховых взносов	24
<b>Итого</b>	<b>24</b>

В 2021 г. у Общества отсутствовали прочие доходы.

##### 4.5 ПРОЧИЕ РАСХОДЫ (СТР. 2350 ОТЧЕТА О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ)

В течение 2022 г. и 2021 г. были понесены следующие прочие расходы:

Прочие расходы	2022 г.	2021 г.
Расходы от переоценки финансовых активов	27 174 176	32 458 772
Резерв по обесценению финансовых активов	1 952 469	-
Расходы на транспорт	1 410	1 395
Расходы, не принимаемые для целей налогообложения	800	589
Расходы на депозитарные услуги, услуги регистраторов и брокеров	774	874
Дисконт по финансовой аренде	1 864	582
Услуги банков	120	120
Прочие расходы	29	1
<b>Итого</b>	<b>29 131 642</b>	<b>32 462 333</b>

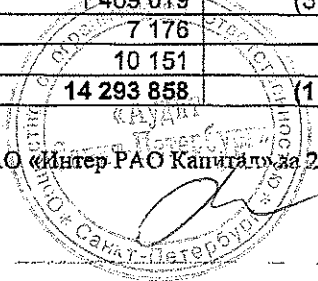
Расходы от переоценки финансовых активов представляют собой корректировку стоимости ценных бумаг по данным учета на отчетную дату до стоимости, определенной исходя из их текущей рыночной стоимости (см. пояснения к стр. 1170 Бухгалтерского баланса).

##### 4.6 РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

Данные о суммах временных разниц и отложенного налога представлена ниже:

Баланс временных разниц	31.12.2021 г.	Изменения	31.12.2022 г.
Переоценка финансовых активов по рыночной стоимости	(11 521 420)	12 805 979	1 284 559
Резерв предстоящих выплат сотрудникам	14 801	1 533	16 334
Дисконт по займам	(4 756 589)	1 469 019	(3 287 570)
Дисконт по прочим обязательствам	(16 345)	7 176	(9 169)
Право пользования активом	-	10 151	10 151
<b>Итого временные разницы</b>	<b>(16 279 553)</b>	<b>14 293 858</b>	<b>(1 985 695)</b>

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах АО «Интер РАО Капитал» за 2022 г.



Применимая ставка налога, %	20	20	20
<b>Итого ОНА/ОНО по временным разницам</b>	<b>(3 255 911)</b>	<b>2 858 772</b>	<b>(397 139)</b>
<b>Итого отложенный налог на прибыль</b>	<b>(3 255 911)</b>	<b>2 858 772</b>	<b>(397 139)</b>

Взаимосвязь между расходом (доходом) по налогу на прибыль и показателем прибыли (убытка) до налогообложения приведена в таблице ниже:

		2022 г.	2021 г.
<b>Прибыль (убыток) до налогообложения</b>	1	(24 305 727)	(29 018 580)
Ставка налога на прибыль, %	2	20	20
Сумма условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль	3 = 1 * 2	4 861 145	5 803 716
<b>Постоянный налоговый расход (доход):</b>	4	(2 000 803)	(2 173 656)
Переоценка финансовых активов по рыночной стоимости		(3 264 133)	(3 111 188)
Дивиденды полученные		1 517 110	1 187 165
Дисконт по займам		(253 337)	
Расходы, не принимаемые для налогообложения		(443)	(397)
Реорганизация Общества		-	(249 236)
<b>Временный налоговый расход (доход):</b>	5	307	358
Пересчет налога на прибыль прошлых лет	6	-	(951 318)
Прочие	7	(1 877)	(253 732)
<b>Расход (доход) по налогу на прибыль</b>	8 = 3 + 4 + 5 + 6 + 7	<b>2 858 772</b>	<b>2 425 368</b>

Оценив вероятность получения налогооблагаемой прибыли в последующих отчетных периодах, Общество не признает отложенные налоговые активы на возникающие вычитаемые временные разницы в виде налогового убытка в бухгалтерском учете.

По состоянию на 31.12.2022 г. и предыдущие отчетные даты переплата по налогу на прибыль составляет 359 тыс. руб. в федеральный бюджет и 3 233 тыс. руб. в бюджет субъекта Российской Федерации (см. примечание п. 3.4).

#### 4.7 ПРИБЫЛЬ (УБЫТОК) НА АКЦИЮ

В 2022 году убыток на акцию Общества составил 71,29 руб.

У Общества нет потенциальных разводняющих обыкновенных акций; соответственно, разводненная прибыль на акцию равна базовой прибыли на акцию.

	2022 г.	2021 г.
Средневзвешенное число обыкновенных акций в обращении, тысяч штук	314 620	314 620
<b>Прибыль (убыток) за год, приходящаяся на акционеров материнской компании</b>	<b>(22 428 405)</b>	<b>(27 066 883)</b>
<b>Базовая и разводненная прибыль (убыток) на акцию, руб.</b>	<b>(71,29)</b>	<b>(86,03)</b>

#### 5. РАСКРЫТИЕ В БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ИНФОРМАЦИИ ОБ ОТДЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЯХ ОТЧЕТА О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

По строке 4122 «Платежи в связи с оплатой трудов работников» отражена сумма оплаты труда сотрудникам Общества с учетом налога на доходы физических лиц, а также страховых взносов. Расшифровка представлена ниже:

Наименование	2022 г.	2021 г.
Расходы по оплате труда	32 281	32 670
Страховые взносы	7 641	7 634
Налог на доходы физических лиц	4 700	5 533
<b>Итого платежи в связи с оплатой труда работников</b>	<b>44 622</b>	<b>45 837</b>



По строке 4215 «Проценты к получению» отражена сумма полученных процентов по выданным займам в рамках системы управления денежными средствами в Группе ПАО «Интер РАО», которые в соответствии с учетной политикой Общества относятся к денежным потокам по инвестиционным операциям.

## 6. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности Общество производит операции со связанными сторонами.

К операциям со связанными сторонами, в основном, относятся операции:

- приобретение и продажа финансовых активов, услуг;
- финансовые операции, включая получение займов;
- прочие операции.

Для целей настоящей бухгалтерской отчетности в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» были выделены следующие связанные стороны:

№	Полное наименование юридического лица или фамилия, имя, отчество связанной стороны	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица	Основание, в силу которого сторона признается связанной	Доля участия связанной стороны в уставном капитале Общества, %	Доля участия Общества в уставном капитале связанной стороны, %
<b>Участники общества</b>					
1	ПАО «Интер РАО»	119435 г. Москва, ул. Большая Пироговская, д. 27 стр. 3	Лицо имеет право распоряжаться более чем 20 % уставного капитала Общества	100	29,5588
<b>Основной управленческий персонал</b>					
2	Бинько Г.Ф.		Лицо является Председателем Совета директоров Общества с 23.11.2018	-	-
3	Ковальчук Б.Ю.		Лицо осуществляет полномочия единоличного исполнительного органа Общества с 17.05.2018 и является членом Совета директоров Общества с 22.11.2016	-	-
4	Константинов М.В.		Лицо являлось членом Совета директоров Общества до 21.05.2021	-	-
5	Мирошниченко Е.Н.		Лицо является членом Совета директоров Общества с 23.11.2011	-	-
6	Оскотский А.Ю.		Лицо осуществляет полномочия исполнительного директора Общества с 17.05.2018 и является членом Совета директоров Общества с 07.09.2017	-	-
7	Меребашвили Т.А.		Лицо является членом Совета директоров Общества с 21.05.2021	-	-

Пояснение к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах АО «Интер РАО Капитал» за 2022 г.



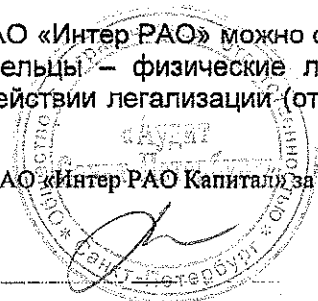
Дочерние и зависимые общества					
8	ООО «Актив-Энергия»	119435, г. Москва, улица Большая Пироговская, дом 27, стр. 1, этаж Чер, помещение VI, комната 20	Лицо, в котором Общество имеет право распоряжаться более чем 50 % уставного капитала Общества	-	99,2547
9	ООО «ИНТЕР РАО Инвест»	119435 г. Москва, Большой Саввинский пер, д. 11 эт. 5 пом. 1 ком. 4	Лицо, в котором Общество имеет право распоряжаться более чем 50 % уставного капитала Общества	-	99,173845
10	АО «Мосэнергосбыт»	117312, г. Москва, ул. Вавилова, д. 9	Лицо, в котором Общество имеет право распоряжаться более чем 50 % общего количества голосов, принадлежащих на голосующие акции	-	62,4437
11	АО «Оператор информационной системы»	19435 г. Москва, ул. Большая Пироговская, д. 27, с. 4	Лицо, в котором Общество имеет право распоряжаться более чем 20 % общего количества голосов, принадлежащих на голосующие акции	-	49,9995
Другие связанные стороны					
12	ООО «Интер РАО – ИТ»	119435, г. Москва, улица Большая Пироговская, дом 27, стр. 3	Лицо принадлежит к группе лиц, к которой принадлежит Общество	-	-
13	ООО «МЭС-Развитие»	г. Москва, ул. Вавилова, д. 9	Лицо принадлежит к группе лиц, к которой принадлежит Общество	-	-
14	ООО «ИНТЕР РАО Центр управления закупками»	119435 г. Москва, ул. Большая Пироговская, д. 27, стр. 1	Лицо принадлежит к группе лиц, к которой принадлежит Общество	-	-
15	АО «Электролуч»	119435, г. Москва, ул. Пироговская Б., д. 27	Лицо принадлежит к группе лиц, к которой принадлежит Общество	-	-

В числе бенефициарных владельцев Общества не выявлены физические лица, владеющие в конечном счете прямо или косвенно (через третьих лиц) более 25% долей участия в уставном капитале АО «Интер РАО Капитал».

Лицом, владеющим 100% акций АО «Интер РАО Капитал» является ПАО «Интер РАО» (ОГРН 1022302933630, место нахождения: Российская Федерация, г. Москва ул. Большая Пироговская, д. 27, стр. 3.).

В соответствии со ст.6.1. Федерального закона от 07.08.2001 № 115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма» Общество приняло обоснованные и доступные в сложившихся обстоятельствах меры по установлению своих бенефициарных владельцев, в том числе изучило структуру акционерного капитала ПАО «Интер РАО».

С учетом информации о структуре акционерного капитала ПАО «Интер РАО» можно с большой долей вероятности утверждать, что бенефициарные владельцы – физические лица (ст. 3 Федерального закона от 07.08.2001 № 115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию)



доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма») у Общества отсутствуют.

Российская Федерация через Федеральное агентство по управлению государственным имуществом и иные органы государственной власти, контролирует деятельность материнской компании ПАО «Интер РАО».

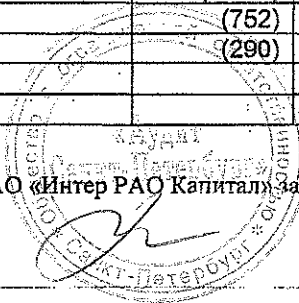
#### 6.1 Виды и объем операций со связанными сторонами (без НДС):

		2022 г.	2021 г.
1	Приобретение услуг		
1.1	- компании, находящиеся под общим контролем ПАО «Интер РАО»		
1.1.1	аренда нежилых (офисных) помещений	(205)	(205)
1.1.2	услуги в сфере экономической безопасности	(182)	(175)
1.1.3	услуги сопровождения программных продуктов	(2 906)	(2 824)
1.1.4	услуги в сфере ведения учета	(627)	(476)
1.1.5	услуги в сфере закупок	(290)	
1.2	- акционеры Общества		
1.3	- дочерние и зависимые общества		
1.3.1	депозитарное обслуживание	(734)	(823)
1.4	- основной управленческий персонал		
2	Финансовые операции, включая операции с финансовыми активами		
2.1	- компании, находящиеся под общим контролем ПАО «Интер РАО»		
2.1.1	погашен выданный займ		(450 000)
2.2	- акционеры Общества		
2.2.1	получен займ долгосрочный	3 900 000	914 000
2.2.2	погашен полученный займ долгосрочный	(6 468 960)	(5 170 196)
2.2.3	выдан займ в рамках системы управления денежными средствами в Группе ПАО «Интер РАО»	148 402	93 002
2.2.4	погашен займ в рамках системы управления денежными средствами в Группе ПАО «Интер РАО»	(174 735)	(115 300)
2.2.5	начислены проценты по займу в рамках системы управления денежными средствами в Группе ПАО «Интер РАО»	36 792	18 344
2.2.6	получены дивиденды	7 300 827	5 576 634
2.3	- дочерние и зависимые общества		
2.3.1	вклад в имущество	4 125 000	1 364 000
2.4	- основной управленческий персонал		
3	Прочие операции		
3.1	- компании, находящиеся под общим контролем ПАО «Интер РАО»	-	-
3.2	- акционеры Общества	-	-
3.3	- дочерние и зависимые общества	-	-
3.4	- основной управленческий персонал	-	-

#### 6.2 Денежные потоки между Обществом и связанными сторонами приведены в таблице ниже:

		2022 г.	2021 г.
1	Реализация/приобретение товаров, работ, услуг		
1.1	- компании, находящиеся под общим контролем ПАО «Интер РАО»		
1.1.1	аренда нежилых (офисных) помещений	(247)	(246)
1.1.3	услуги в сфере экономической безопасности	(218)	(210)
1.1.4	услуги сопровождения программных продуктов	(3 583)	(3 389)
1.1.5	услуги в сфере ведения учета	(752)	(572)
1.1.2	услуги в сфере закупок	(290)	-
1.2	- акционеры Общества		
1.3	- дочерние и зависимые общества		

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах АО «Интер РАО Капитал» за 2022 г.



1.3.1	депозитарное обслуживание	(738)	(824)
1.3.2	договор доверительного управления		(21)
1.4	- основной управленческий персонал		
2	Финансовые операции, включая операции с финансовыми активами		
2.1	- компании, находящиеся под общим контролем ПАО «Интер РАО»		
2.1.1	погашен выданный займ		(450 000)
2.2	- акционеры общества		
2.2.1	погашен полученный займ долгосрочный	(6 468 960)	(5 170 196)
2.2.2	выдан займ в рамках системы управления денежными средствами в Группе ПАО «Интер РАО»	(148 402)	(93 002)
2.2.3	погашен займ в рамках системы управления денежными средствами в Группе ПАО «Интер РАО»	174 735	115 300
2.2.4	получены проценты по займу в рамках системы управления денежными средствами в Группе ПАО «Интер РАО»	36 223	17 530
2.2.5	получены дивиденды	6 356 391	4 856 292
2.3	- дочерние и зависимые общества		
2.3.1	вклад в имущество	(4 125 000)	(1 364 000)
2.4	- основной управленческий персонал		
3	Прочие операции		
3.1	- компании, находящиеся под общим контролем ПАО «Интер РАО»		
3.1.1	прочие операции		5 477
3.2	- акционеры Общества	-	-
3.3	- дочерние и зависимые общества	-	-
3.4	- основной управленческий персонал	-	-

Данные о стоимостных показателях, условиях, сроках и формах расчетов по незавершенным на конец каждого отчетного периода операциям со связанными сторонами представлены ниже:

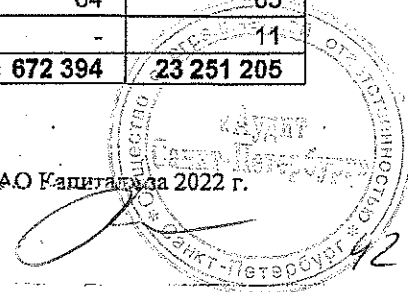
#### Дебиторская задолженность и займы выданные

Описание задолженности	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
Компании, находящиеся под общим контролем ПАО «Интер РАО»			
Акционеры Общества			
задолженность по договору займа в рамках системы управления денежными средствами в Группе ПАО «Интер РАО»	367 121	393 454	415 753
задолженность по процентам по договору займа в рамках системы управления денежными средствами в Группе ПАО «Интер РАО»	2 639	2 070	1 256
Дочерние и зависимые общества			
задолженность по договорам займа	-	93 017	2 288 524
задолженность по договору доверительного управления	-	-	16 874
<b>Итого</b>	<b>369 760</b>	<b>488 541</b>	<b>2 722 407</b>

#### Кредиторская задолженность и займы полученные

Описание задолженности	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
Компании, находящиеся под общим контролем ПАО «Интер РАО»			
задолженность по договорам займа	5 826 159	5 471 599	5 138 617
Акционеры Общества			
задолженность по договорам займа	14 643 074	16 200 731	18 112 588
Дочерние и зависимые общества			
задолженность по договору депозитарного обслуживания	61	64	65
задолженность по договору доверительного управления	-	-	11
<b>Итого</b>	<b>20 469 294</b>	<b>21 672 394</b>	<b>23 251 205</b>

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах АО «Интер РАО» Кашира 2022 г.



Расчеты по операциям с компаниями Группы «Интер РАО» планируются к завершению либо были завершены в указанные ниже сроки:

**Дебиторская задолженность и займы выданные**

Описание задолженности	Сумма	Условия и сроки осуществления расчетов	Форма расчетов
Компании, находящиеся под общим контролем ПАО «Интер РАО»			
Акционеры Общества			
задолженность по договору займа в рамках системы управления денежными средствами в Группе ПАО «Интер РАО»	367 121	10.01.2022	денежные средства
задолженность по процентам по договору займа в рамках системы управления денежными средствами в Группе ПАО «Интер РАО»	2 639	11.01.2021	денежные средства
Дочерние и зависимые общества			

**Кредиторская задолженность и займы полученные**

Описание задолженности	Сумма	Условия и сроки осуществления расчетов	Форма расчетов
Компании, находящиеся под общим контролем ПАО «Интер РАО»			
задолженность по договорам займа	5 826 159	31.12.2024	денежные средства, зачет взаимных требований
Акционеры Общества			
задолженность по договорам займа	340 999	31.07.2023	денежные средства, зачет взаимных требований
задолженность по договорам займа	10 723 272	31.12.2024	денежные средства, зачет взаимных требований
задолженность по договорам займа	3 578 803	21.01.2026	денежные средства, зачет взаимных требований
Дочерние и зависимые общества			
задолженность по договору депозитарного обслуживания	61	11.01.2023	денежные средства

В течение 2022 г. и 2021 г. Общество начислило следующие вознаграждения основному управленческому персоналу:

	2022 г.	2021 г.
Краткосрочные вознаграждения (оплата труда и иные обязательные платежи, за исключением предстоящих выплат)	13 026	12 082

Крупные сделки в 2022 году Обществом не заключались.

В соответствии с п. 2.1 ст. 2 Устава Общества положения главы XI Федерального закона «Об акционерных обществах» («Заинтересованность в совершении обществом сделки») к Обществу не применяются.

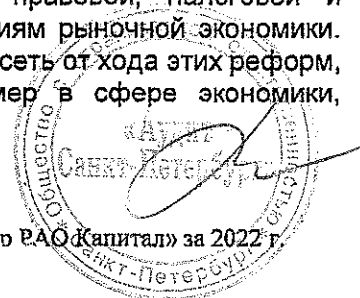
**7. УСЛОВНЫЕ ФАКТЫ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ**

**Факторы, влияющие на финансовое состояние Общества**

*Условия ведения деятельности*

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

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах АО «Интер РАО Капитал» за 2022 г.



### *Налогообложение в России*

Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация руководством Общества положений законодательства применительно к операциям и деятельности Общества может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами.

Российские налоговые органы продолжают обращать пристальное внимание на операции российских компаний с иностранными компаниями группы, детально анализируют сделки на предмет их экономической обоснованности и прозрачной документальной подтвержденности, используя различные источники информации (документы, полученные от налогоплательщика, допросы свидетелей и контрагентов, общедоступные источники данных и другие).

Тенденции в применении и интерпретации отдельных положений российского налогового законодательства 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 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 налоговые периоды.

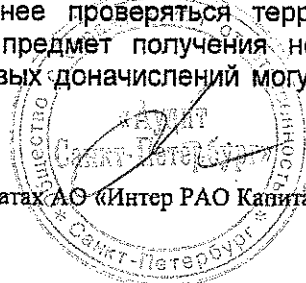
По мнению руководства Общества, по состоянию на 31 декабря 2022 г. соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность сохранения положений, в котором находится Общество в связи с налоговым законодательством, является высокой.

### *Раскрытие информации о российском законодательстве по трансфертному ценообразованию*

Российские налоговые органы вправе доначислить дополнительные налоговые обязательства и штрафные санкции на основании правил, установленных законодательством о трансфертном ценообразовании, если цена/рентабельность в контролируемых сделках отличается от рыночного уровня. Перечень сделок, контролируемых для целей трансфертного ценообразования, преимущественно включает сделки, заключаемые между взаимозависимыми лицами.

Начиная с 1 января 2019 года отменен контроль за трансфертным ценообразованием по значительной части внутрироссийских сделок, а пороговое значение для трансграничных сделок, совершенных с одним и тем же взаимозависимым контрагентом, которые подлежат налоговому контролю цен, установлено в размере 60 миллионов рублей. Также контроль в области трансфертного ценообразования осуществляется в отношении некоторых типов сделок между независимыми предприятиями, например, в сделках с компаниями, расположенными в низконалоговых юрисдикциях, а также в сделках в области внешней торговли товарами мировой биржевой торговли (в случае, если превышен порог по оборотам в таких сделках в 60 миллионов рублей). При этом механизм встречной корректировки налоговых обязательств в случае налоговых доначислений по основаниям, связанным с нарушением правил трансфертного ценообразования, а также добровольные симметричные корректировки трансфертных цен и, как результат, налоговых обязательств, могут быть использованы при соблюдении определенных требований законодательства и только в отношении сделок, которые признаются контролируемыми.

Во внутригрупповых сделках, которые вышли из-под контроля ТЦО начиная с 2019 года, примененные трансфертные цены могут тем не менее проверяться территориальными налоговыми органами вне рамок ТЦО проверок на предмет получения необоснованной налоговой выгоды, а для определения размера налоговых доначислений могут применяться методы ТЦО.



В ноябре 2020 года были приняты изменения в статью 269 НК РФ, согласно которым расширен интервал предельных значений процентных ставок по долговым обязательствам на период с 1 января 2020 года по 31 декабря 2021 года. Данное изменение, в частности, расширяет список контролируемых долговых обязательств, для которых не требуется проведение отдельного анализа в области трансфертного ценообразования в соответствии с положениями раздела V.1 НК РФ. Также начиная с 2020 года необходимо углубление и усиление функционального анализа контролируемых сделок с нематериальными активами (НМА), в частности, требуется проведение функционального анализа сделок с НМА с учетом: (1) функций по разработке, совершенствованию, поддержанию в силе, защите, использованию НМА («DEMPЕ»), а также контролю за выполнением этих функций; (2) рисков, связанных с данными функциями.

Федеральный орган исполнительной власти, уполномоченный по контролю и надзору в области налогов и сборов, может осуществить проверку цен/рентабельности в контролируемых сделках и, в случае несогласия с примененными Обществом ценами в данных сделках, доначислить дополнительные налоговые обязательства, если Общество не сможет обосновать рыночный характер ценообразования в данных сделках, путем предоставления соответствующей требованиям законодательства документации по трансфертному ценообразованию (национальной документации).

#### *Существующие и потенциальные иски против Общества*

На отчетную дату Общество не участвует как ответчик в судебных разбирательствах, возникших в ходе ведения финансово-хозяйственной деятельности.

#### *Обеспечения*

По состоянию на 31 декабря 2022 г. Общество не выдавало и не получало обеспечений.

Общество продолжает свою деятельность, события и условия, вызывающие сомнение в способности Общества обеспечивать непрерывность деятельности, отсутствуют.

### **8. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ**

События после отчетной даты отсутствуют.

### **9. ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ**

В процессе хозяйственной деятельности Общество подвергается влиянию финансовых, правовых, а также 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 контролирует процесс управления перечисленными выше рисками с целью минимизации возможных неблагоприятных последствий для финансового положения и финансовых результатов деятельности Общества.

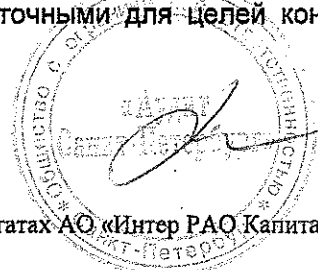
Представители материнской компании Общества анализируют и утверждают политику управления указанными рисками, информация о которой приводится ниже.

#### **9.1 ФИНАНСОВЫЕ РИСКИ**

Деятельность Общества подвержена влиянию различных финансовых рисков: рыночных рисков (включая валютный и процентный риски), кредитных рисков и риска ликвидности.

Управление данными рисками осуществляется в соответствии с политикой в области рисков, утвержденной Обществом.

Указанная политика в области рисков устанавливает принципы общего управления рисками и политику, распространяющуюся на специфические области, такие как валютный риск и кредитный риск. Руководство считает эти меры достаточными для целей контроля рисков, присущих деловой активности Общества.



### **9.1.1. Рыночный риск**

Рыночный риск – это риск того, что у Общества могут возникнуть неблагоприятные последствия в случае изменения определенных рыночных параметров. Рыночные параметры включают в себя следующие типы риска: риск изменения процентной ставки, риск изменения курсов иностранных валют, риск изменения цен на товары и ценовых индексов и прочие ценовые риски, например, риск изменения цен на долевые инструменты.

#### *Риск изменения процентной ставки*

Активы и обязательства Общества в основном имеют фиксированные ставки процента. Таким образом, руководство считает, что Общество не подвержено существенному риску изменения процентной ставки в отношении его активов и обязательств.

#### *Валютный риск*

Общество продает и приобретает финансовые активы, привлекает заемные средства в валюте Российской Федерации. Таким образом, руководство считает, что Общество не подвержено влиянию валютного риска.

### **9.1.2. Кредитный риск**

Общество подвержено кредитному риску, который представляет собой риск неспособности контрагента выплатить требуемые суммы в полном объеме в установленный срок. Кредитный риск контролируется на уровне Общества.

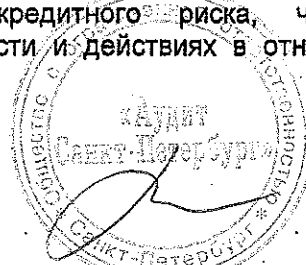
Финансовые активы, которые потенциально подвержены кредитному риску, представлены в таблице ниже за вычетом резерва на обесценение и преимущественно представлены торговой и прочей дебиторской задолженностью, а также займами выданными.

Балансовая стоимость прочей дебиторской задолженности, займов выданных представляет собой максимальную сумму, подверженную кредитному риску. Хотя погашение дебиторской задолженности подвержено влиянию экономических и прочих факторов, руководство считает, что существенный риск потерь, превышающих созданный резерв под обесценение, отсутствует.

Денежные средства размещаются в финансовых учреждениях, которые имеют минимальный риск дефолта. В 2016 году Общество ужесточило процедуры рассмотрения и одобрения кредитных учреждений, в которых Общество может размещать свободные денежные средства. В перечень таких кредитных учреждений, на основании проведенного анализа, вошли банки с надежным рейтингом кредитоспособности. Общество считает, что усиления контроля за размещением денежных средств позволит снизить подверженность кредитному риску.

По состоянию на 31.12.2022 г. финансовые активы, потенциально связанные с кредитным риском для Общества, представлены дебиторской задолженностью в сумме 7 745 тыс. руб. (на 31.12.2021 г. - займами выданными на сумму 93 017 тыс. руб. и дебиторской задолженностью в сумме - 7 816 тыс. руб.).

Главная задача Общества при управлении кредитным риском заключается в эффективном использовании финансовых активов. Подверженность Общества кредитному риску в основном связана с займами выданными. Существенное влияние на задолженность оказывает качество таких должников. Кредитные риски будут разными для различных типов задолженности, в частности для задолженности компаний Группы ПАО «Интер РАО». Ввиду невозможности на практике определить независимые кредитные рейтинги для каждого контрагента, Общество оценивает риски, связанные с такой задолженностью, на основе предыдущего опыта и деловых отношений с учетом других факторов. Для целей более надежного мониторинга кредитного риска Общество классифицирует задолженность в соответствии с пониманием степени кредитного риска. Общество следит за тем, чтобы резерв под обесценение отражал классификацию задолженности по группам кредитного риска, чтобы обеспечить последовательность в классификации задолженности и действиях в отношении различных типов задолженности.



Максимальная подверженность кредитному риску на 31.12.2022 г. и предыдущие отчетные даты представлена балансовой стоимостью каждого вида активов, представленных ниже:

	2022 г.	2021 г.	2020 г.
Дебиторская задолженность (прим. 3.5)	7 745	100 833	2 312 595
в т.ч. займы выданные	-	93 017	1 838 524
Денежные средства и денежные эквиваленты (прим. 3.6)	367 121	393 454	416 844
<b>Итого</b>	<b>374 866</b>	<b>404 286</b>	<b>2 729 439</b>

Займы выданные представляют собой задолженность компаний Группы ПАО «Интер РАО» с внутренним кредитным рейтингом ВВВ-.

#### *Убытки от обесценения*

Необходимость обесценения дебиторской задолженности и займов выданных изучается на каждую отчетную дату на индивидуальной основе. Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах. Общество не имеет имущества, переданного ему в залог в качестве обеспечения причитающейся ему задолженности.

#### *Денежные депозиты*

Управление кредитным риском, обусловленным остатками средств на счетах в банках, осуществляется в соответствии с политикой Общества. Свободные денежные средства Общества передаются ПАО «Интер РАО» в рамках системы управления денежными средствами в Группе ПАО «Интер РАО».

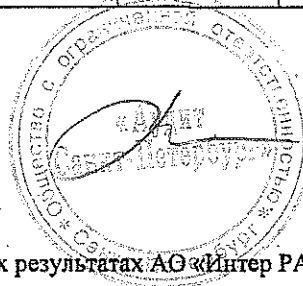
#### **9.1.3. Риск ликвидности**

Риск ликвидности связан с возможностями Общества своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства: кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам, задолженность заимодавцам по полученным кредитам и займам.

Общество осуществляет управление риском ликвидности посредством выбора оптимального соотношения собственного и заемного капитала в соответствии с планами руководства. Такой подход позволяет Обществу поддерживать необходимый уровень ликвидности и ресурсов финансирования таким образом, чтобы минимизировать расходы по заемным средствам, а также оптимизировать структуру задолженности и сроки ее погашения. В настоящее время Общество полагает, что располагает достаточным доступом к источникам финансирования, а также имеет незадействованные кредитные ресурсы, которые позволят удовлетворить потребности в заемных средствах.

Ниже представлена информация о контрактных сроках погашения обязательств, исключая влияние возможных взаимозачетов. Ожидается, что платежи, включенные в анализ, не произойдут значительно раньше или в суммах, значительно отличающихся от представленных.

Год, закончившийся 31 декабря 2022 г.	По требованию	Менее 3-х месяцев	3-12 месяцев	13-60 месяцев	Итого
Заемные средства	-	-	340 999	23 415 803	23 756 802
Кредиторская задолженность (за исключением резерва)	427	-	-	-	0
Резерв на предстоящую оплату отпусков/выплату вознаграждений	-	-	16 334	-	16 334
<b>Итого</b>	<b>427</b>	<b>-</b>	<b>357 333</b>	<b>23 415 803</b>	<b>23 773 136</b>



Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах АО «Интер РАО Капитал» за 2022 г.

Год, закончившийся 31 декабря 2021 г.	По требованию	Менее 3-х месяцев	3-12 месяцев	13-60 месяцев	Итого
Заемные средства	-	-	254 605	26 196 665	26 451 270
Кредиторская задолженность (за исключением резерва)	306	-	-	-	306
Резерв на предстоящую оплату отпусков/выплату вознаграждений	-	-	14 801	-	14 801
<b>Итого</b>	<b>306</b>	<b>-</b>	<b>269 406</b>	<b>26 196 665</b>	<b>26 466 377</b>

Год, закончившийся 31 декабря 2020 г.	По требованию	Менее 3-х месяцев	3-12 месяцев	13-60 месяцев	Итого
Заемные средства	-	-	-	30 704 668	30 704 668
Кредиторская задолженность (за исключением резерва)	311	-	-	-	311
Резерв на предстоящую оплату отпусков/выплату вознаграждений	-	-	17 856	-	17 856
<b>Итого</b>	<b>311</b>	<b>-</b>	<b>17 856</b>	<b>30 704 668</b>	<b>30 722 835</b>

По мнению руководства Общества все обязательства будут погашены в сроки, предусмотренные договорами.

## 9.2 ПРАВОВЫЕ РИСКИ

### *Риски, связанные с изменением налогового законодательства*

Российское налоговое законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Общество внимательно следит за текущими изменениями налогового законодательства, уделяя внимание практическим семинарам и совещаниям с участием ведущих экспертов в данной области.

Развитие событий в Российской Федерации в последнее время указывает на то, что налоговые органы могут занимать более жесткую позицию при интерпретации налогового законодательства и 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. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

Правовые риски, связанные с изменением налогового законодательства на внешнем рынке, не оказывают существенного влияния на деятельность Общества в связи с отсутствием соответствующих операций Общества.

## 9.3 СТРАНОВЫЕ И РЕГИОНАЛЬНЫЕ РИСКИ

В 2022 г. на деятельность Общества оказывал и продолжает оказывать влияние комплекс факторов экономического и иного характера. Среди них, в частности, - геополитическая обстановка, ограничения, введенные в отношении Российской Федерации и ее экономических субъектов отдельными государствами и их объединениями, меры, принимаемые в Российской Федерации в ответ на внешнее санкционное давление, ограничения, связанные с коронавирусной инфекцией.

В 2022 г. вышеперечисленный комплекс факторов не оказал негативного влияния на деятельность Общества.

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.

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах АО «Интер РАО Капитал» за 2022 г.



#### 9.4 РЕПУТАЦИОННЫЕ РИСКИ

Руководство Общества считает, что в настоящее время отсутствуют факты, которые могли бы оказать существенное негативное воздействие на репутацию Общества. Соответственно, репутационные риски оцениваются Обществом как несущественные.

Исполнительный директор



Оскотский А.Ю.

7 февраля 2023 г.

