



**Акционерное общество
«ДВЭУК – ГенерацияСети»**

Бухгалтерская отчетность и
Аудиторское заключение независимого аудитора

31 декабря 2023 г.

СОДЕРЖАНИЕ

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

БУХГАЛТЕРСКАЯ ОТЧЕТНОСТЬ

Бухгалтерский баланс.....	9
Отчет о финансовых результатах	11
Отчет об изменениях капитала.....	12
Отчет о движении денежных средств	15

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

I. Общие сведения.....	17
1.1 Информация об Обществе.....	17
1.2 Операционная среда Общества	18
II. Учетная политика	21
2.1 Основа составления	21
2.2 Представление активов и обязательств.....	21
2.3 Основные средства.....	21
2.4 Нематериальные активы и НИОКР	23
2.5 Капитальные вложения	24
2.6 Запасы.....	24
2.7 Расходы будущих периодов.....	25
2.8 Дебиторская задолженность.....	25
2.9 Денежные эквиваленты и представление денежных потоков в Отчете о движении денежных средств.....	25
2.10 Уставный, резервный капитал	26
2.11 Кредиты и займы полученные	26
2.12 Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы.....	26
2.13 Доходы	27
2.14 Расходы	27
2.15 Изменения в учетной политике Общества	28
2.16 Исправление существенных ошибок.....	29
III. Раскрытие существенных показателей.....	30
3.1 Внеоборотные активы (раздел I Бухгалтерского баланса)	30
3.1.1 Нематериальные активы	30
3.1.2 Основные средства (строка 1150 Бухгалтерского баланса).....	30
3.1.3 Прочие внеоборотные активы (строка 1190 Бухгалтерского баланса)	37
3.2 Оборотные активы (раздел II Бухгалтерского баланса).....	37
3.2.1 Запасы (строка 1210 Бухгалтерского баланса).....	37
3.2.2 Дебиторская задолженность (строка 1230 Бухгалтерского баланса).....	38
3.2.3 Денежные средства и денежные эквиваленты (строка 1250 Бухгалтерского баланса)	39
3.3 Капитал и резервы (раздел III Бухгалтерского баланса).....	41
3.3.1 Уставный капитал (строка 1310 Бухгалтерского баланса)	41
3.3.2 Резервный капитал (строка 1360 Бухгалтерского баланса)	41
3.4 Долгосрочные обязательства (раздел IV Бухгалтерского баланса)	41
3.4.1 Долгосрочные заемные средства (строка 1410 Бухгалтерского баланса).....	41
3.5 Краткосрочные обязательства (раздел V Бухгалтерского баланса).....	42
3.5.1 Краткосрочные заемные средства (строка 1510 Бухгалтерского баланса)	42
3.5.2 Кредиторская задолженность (строка 1520 Бухгалтерского баланса)	42
3.5.3 Оценочные обязательства (строка 1540 Бухгалтерского баланса).....	42
3.6 Ценности учитываемые на забалансовых счетах.....	43
3.6.1 Обеспечения обязательств и платежей полученные.....	43
3.7 Доходы и расходы по обычным видам деятельности (Отчет о финансовых результатах)	43
3.7.1 Выручка (строка 2110 Отчета о финансовых результатах).....	43
3.7.2 Себестоимость продаж, управленческие расходы (строка 2120, строка 2220 Отчета о финансовых результатах).....	43
3.8 Прочие доходы и расходы (строка 2340 и строка 2350 Отчета о финансовых результатах).....	44
3.9 Налоги	45
3.10 Прибыль на акцию	45
3.11 Связанные стороны	45
3.11.1 Головная организация.....	46

3.11.2	Продажи связанным сторонам	46
3.11.3	Закупки у связанных сторон	47
3.11.4	Состояние расчетов со связанными сторонами	47
3.11.5	Вознаграждение основному управленческому персоналу	47
3.11.6	Денежные потоки между Обществом и ДЗО	48
3.12	Информация по сегментам	48
3.13	Условные обязательства.....	48
3.14	Управление финансовыми рисками	49
3.15	События после отчетной даты.....	49

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Акционерам акционерного общества «Дальневосточная энергетическая управляющая компания-ГенерацияСети».

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности акционерного общества «Дальневосточная энергетическая управляющая компания-ГенерацияСети» (ОГРН 1192536024064), состоящей из бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2023 года, отчета о финансовых результатах за 2023 год, приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, в том числе отчета об изменениях капитала и отчета о движении денежных средств за 2023 год, пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, включая основные положения учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение акционерного общества «Дальневосточная энергетическая управляющая компания-ГенерацияСети» по состоянию на 31 декабря 2023 года, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств за 2023 год в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации.

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наша ответственность в соответствии с этими стандартами раскрыта в разделе «Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности» настоящего заключения. Мы являемся независимыми по отношению к аудируемому лицу в соответствии с Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодексом профессиональной этики аудиторов, соответствующими Международному кодексу этики профессиональных бухгалтеров (включая международные стандарты независимости), разработанному Советом по международным стандартам этики для профессиональных бухгалтеров, и нами выполнены прочие обязанности в соответствии с этими требованиями профессиональной этики. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Существенная неопределенность в отношении непрерывности деятельности

Мы обращаем внимание на информацию, изложенную в пункте 1.2 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 год, а именно на тот факт, что акционерное общество «Дальневосточная энергетическая управляющая компания-ГенерацияСети» понесло убыток и что стоимость чистых активов меньше уставного капитала. Как отмечается в пункте 1.2 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, эти условия указывают на наличие существенной неопределенности, которая может вызвать значительные сомнения в способности организации продолжать непрерывно свою деятельность.

Мы не выражаем модифицированного мнения в связи с этим обстоятельством.

Прочие сведения

Аудит годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности акционерного общества «Дальневосточная энергетическая управляющая компания-ГенерацияСети» за год, закончившийся 31 декабря 2022 года, был проведен другим аудитором, который выразил немодифицированное мнение о данной отчетности 20 марта 2023 года.

Ответственность руководства и членов совета директоров аудируемого лица за годовую бухгалтерскую (финансовую) отчетность

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

При подготовке годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности руководство несет ответственность за оценку способности аудируемого лица продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать аудируемое лицо, прекратить его деятельность или когда у руководства отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Члены совета директоров несут ответственность за надзор за подготовкой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемого лица.

Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в составлении аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с МСА, всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности.

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

а) выявляем и оцениваем риски существенного искажения годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;

б) получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля аудируемого лица;

в) оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики, обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством аудируемого лица, и соответствующего раскрытия информации;

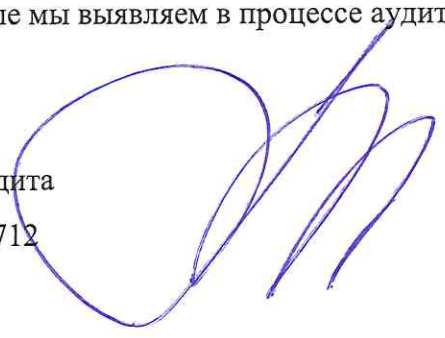
г) делаем вывод о правомерности применения руководством аудируемого лица допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности аудируемого лица продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что аудируемое лицо утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;

д) проводим оценку представления годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с членами совета директоров аудируемого лица, доводя до их сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.

Руководитель аудита

ОРНЗ: 22006011712



Кишмерешкин Андрей Витальевич

Аудиторская организация:

Общество с ограниченной ответственностью «Группа Финансы»

Адрес юридического лица: 111020, г.Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Лефортово, ул. 2-я Синичкина, д. 9А стр.7

член саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество»

ОРНЗ 11906111114

Генеральный директор

ООО «Группа Финансы»

ОРНЗ: 22006056993

Действующий на основании Устава

15 марта 2024 года



Звездин Андрей Леонидович



БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС

на 31 декабря 2023 г.

Организация **Акционерное общество «Дальневосточная энергетическая управляющая компания - ГенерацияСети»**

Идентификационный номер налогоплательщика
Вид экономической деятельности **Производство пара и горячей воды (тепловой энергии) тепловыми электростанциями**

Организационно-правовая форма / форма собственности
Непубличное акционерное общество / частная собственность

Единица измерения: тыс. руб.

Местонахождение (адрес): **690003, Приморский край, г. Владивосток, ул. Станюковича, д. 1 оф. 707**

Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту ДА НЕТ

Наименование аудиторской организации/фамилия, имя, отчество (при наличии) индивидуального аудитора **Общество с ограниченной ответственностью «Группа Финансы»**

Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской организации/индивидуального аудитора

Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации/индивидуального аудитора

Форма по ОКУД

Дата (число, месяц, год)

по ОКПО

ИНН

по ОКВЭД 2

по ОКОПФ / ОКФС

по ОКЕИ

КОДЫ		
0710001		
31	12	2023
94644057		
2540252341		
35.30.11		
12267	16	
384		

ИНН

2312145943

ОГРН/ОГРНИП

1082312000110

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
	АКТИВ				
	I. Внеоборотные активы				
3.1.1	Нематериальные активы	1110	-	265	1 161
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
3.1.2	Основные средства, в том числе:	1150	6 622 990	12 022 476	19 437 253
	основные средства	1151	3 728 973	5 026 303	12 718 050
	незавершенное строительство	1152	146 439	290 025	260 844
	авансы, выданные под приобретение и создание основных средств	1153	114 908	7 791	68 225
	права пользования активами	1154	54 626	307 249	312 942
	основные средства, сданные в аренду	1155	2 578 044	6 391 108	6 077 192
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
	Финансовые вложения	1170	-	-	-
	Отложенные налоговые активы	1180	2 075 778	1 806 325	259 960
3.1.3	Прочие внеоборотные активы	1190	109	198	312
	Итого по разделу I	1100	8 698 877	13 829 264	19 698 686
	II. Оборотные активы				
3.2.1	Запасы	1210	261 022	370 249	355 746
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	-	-	16
3.2.2	Дебиторская задолженность, в том числе:	1230	4 656 461	2 977 343	3 102 415
	Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты), в том числе:	1231	2 318 399	2 701 922	2 623 655
	покупатели и заказчики	1231.1	1 760 088	2 067 241	1 913 139
	беспроцентные займы выданные	1231.4	1 673	2 138	2 608
	расчеты по претензиям	1231.5	556 638	632 543	707 908
	Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются менее чем через 12 месяцев после отчетной даты), в том числе:	1232	2 338 062	275 421	478 760
	покупатели и заказчики	1232.1	2 222 560	162 334	167 961
	авансы выданные	1232.2	29 716	31 646	26 442
	беспроцентные займы выданные	1232.4	480	480	480
	расчеты по претензиям	1232.5	79 639	78 993	127 704
	расчеты по налогам и сборам и с государственными внебюджетными фондами	1232.6	-	90	154 420
	прочие дебиторы	1232.9	5 667	1 878	1 753
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	-	-	-
3.2.3	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	1 837 662	1 639 212	1 098 342
	Прочие оборотные активы	1260	-	-	91
	Итого по разделу II	1200	6 755 145	4 986 804	4 556 610
	БАЛАНС	1600	15 454 022	18 816 068	24 255 296

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
	ПАССИВ				
	III. Капитал и резервы				
3.3.1	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	23 169 615	23 169 615	23 169 615
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	-	-	-
	Переоценка внеоборотных активов	1340	-	-	-
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	-	-	-
3.3.2	Резервный капитал	1360	24 951	24 951	15 530
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	(8 479 303)	(5 595 495)	(89 120)
	Итого по разделу III	1300	14 715 263	17 599 071	23 096 025
	IV. Долгосрочные обязательства				
3.4.1	Заемные средства, в том числе:	1410	72 019	300 099	307 382
	обязательства по аренде	1412	72 019	300 099	307 382
	Отложенные налоговые обязательства	1420	119 132	566 785	390 519
	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
	Прочие обязательства	1450	-	-	-
	Итого по разделу IV	1400	191 151	866 884	697 901
	V. Краткосрочные обязательства				
3.5.1	Заемные средства, в том числе:	1510	136	7 284	5 560
	обязательства по аренде	1512	136	7 284	5 560
3.5.2	Кредиторская задолженность, в том числе:	1520	406 445	214 092	260 336
	задолженность перед поставщиками и подрядчиками	1521	8 695	46 469	168 569
	задолженность перед персоналом организации	1522	8 570	7 827	7 927
	задолженность по налогам и сборам и перед государственными внебюджетными фондами	1523	385 698	130 161	54 648
	авансы полученные	1525	1 561	321	101
	обеспечительный платеж	1526	1 737	28 201	28 201
	прочая кредиторская задолженность	1529	184	1 113	890
	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
3.5.3	Оценочные обязательства	1540	141 027	128 737	195 474
	Прочие обязательства	1550	-	-	-
	Итого по разделу V	1500	547 608	350 113	461 370
	БАЛАНС	1700	15 454 022	18 816 068	24 255 296

Начальник управления бухгалтерской,
сводной и статистической отчетности
филиала АО «РусГидро ОЦО» - «Восток»
по доверенности №1198 от 01.04.2023



Т.А. Тарарак

15 марта 2024 года

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ за январь - декабрь 2023 г.

Организация **Акционерное общество «Дальневосточная энергетическая управляющая компания - ГенерацияСети»**
Идентификационный номер налогоплательщика
Вид экономической деятельности **Производство пара и горячей воды (тепловой энергии) тепловыми электростанциями**
Организационно-правовая форма / форма собственности
Непубличное акционерное общество / частная собственность
Единица измерения: тыс. руб.

Форма по ОКУД
Дата (число, месяц, год)
по ОКПО
ИНН
по ОКВЭД 2
по ОКОПФ / ОКФС
по ОКЕИ

КОДЫ		
0710002		
31	12	2023
94644057		
2540252341		
35.30.11		
12267	16	
384		

Пояснения	Наименование показателя	Код	За январь - декабрь 2023 г.	За январь - декабрь 2022 г.
3.7.1	Выручка	2110	1 071 649	1 166 722
3.7.2	Себестоимость продаж	2120	(1 173 135)	(1 194 623)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	(101 486)	(27 901)
	Коммерческие расходы	2210	-	-
3.7.2	Управленческие расходы	2220	(97 609)	(105 339)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	(199 095)	(133 240)
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
	Проценты к получению	2320	170 619	153 073
	Проценты к уплате	2330	(5 102)	(341)
3.8	Прочие доходы	2340	1 626 646	189 277
3.8	Прочие расходы	2350	(5 193 919)	(7 075 822)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	(3 600 851)	(6 867 053)
3.9	Налог на прибыль, в том числе:	2410	717 106	1 370 099
	текущий налог на прибыль	2411	-	-
	отложенный налог на прибыль	2412	717 106	1 370 099
	Прочее	2460	(63)	-
	Чистая прибыль (убыток)	2400	(2 883 808)	(5 496 954)
	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	-	-
	Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода	2530	-	-
	Совокупный финансовый результат периода	2500	(2 883 808)	(5 496 954)
	СПРАВОЧНО			
3.10	Базовая прибыль (убыток) на акцию, руб.	2900	(0,1244)	(0,2372)
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-

Начальник управления бухгалтерской, сводной и статистической отчетности филиала АО «РусГидро ОЦО» - «Восток» по доверенности №1198 от 01.04.2023



Т.А. Тарарак

15 марта 2024 года

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ КАПИТАЛА

за 2023 год

Организация **Акционерное общество «Дальневосточная энергетическая управляющая компания - ГенерацияСети»**
 Идентификационный номер налогоплательщика
 Вид экономической деятельности **Производство пара и горячей воды (тепловой энергии) тепловыми электростанциями**
 Организационно-правовая форма / форма собственности
Непубличное акционерное общество / частная собственность
 Единица измерения: тыс. руб.

Форма по ОКУД
 Дата (число, месяц, год)
 по ОКПО
 ИНН
 по ОКВЭД 2
 по ОКОПФ / ОКФС
 по ОКЕИ

КОДЫ		
0710004		
31	12	2023
94644057		
2540252341		
35.30.11		
12267	16	
384		

1. Движение капитала

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Величина капитала на 31 декабря 2021 г.	3100	23 169 615	-	-	15 530	(89 120)	23 096 025
За 2022 г.							
Увеличение капитала - всего,							
в том числе:	3210	-	-	-	-	(5 479 071)	(5 479 071)
чистая прибыль	3211	X	X	X	X	(5 479 071)	(5 479 071)
переоценка имущества	3212	X	X	-	X	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3213	X	X	-	X	-	-
дополнительный выпуск акций, в том числе:	3214	-	-	-	X	X	-
увеличение номинальной стоимости акций	3215	-	-	-	X	-	X
реорганизация юридического лица	3216	-	-	-	-	-	-
Уменьшение капитала - всего,							
в том числе:	3220	-	-	-	-	(17 883)	(17 883)
убыток	3221	X	X	X	X	(17 883)	(17 883)
переоценка имущества	3222	X	X	-	X	-	-
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3223	X	X	-	X	-	-
уменьшение номинальной стоимости акций	3224	-	-	-	X	-	-
уменьшение количества акций	3225	-	-	-	X	-	-
реорганизация юридического лица	3226	-	-	-	-	-	-
дивиденды	3227	X	X	X	X	-	-
Изменение добавочного капитала	3230	X	X	-	-	-	X
Изменение резервного капитала	3240	X	X	X	9 421	(9 421)	X

Форма 0710004 с. 2

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Величина капитала на 31 декабря 2022 г.	3200	23 169 615	-	-	24 951	(5 595 495)	17 599 071
За 2023 г.							
Увеличение капитала - всего, в том числе:	3310	-	-	-	-	-	-
чистая прибыль	3311	X	X	X	X	-	-
переоценка имущества	3312	X	X	-	X	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3313	X	X	-	X	-	-
дополнительный выпуск акций	3314	-	-	-	X	X	-
увеличение номинальной стоимости акций	3315	-	-	-	X	-	X
реорганизация юридического лица	3316	-	-	-	-	-	-
Уменьшение капитала - всего, в том числе:	3320	-	-	-	-	(2 883 808)	(2 883 808)
убыток	3321	X	X	X	X	(2 883 808)	(2 883 808)
переоценка имущества	3322	X	X	-	X	-	-
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3323	X	X	-	X	-	-
уменьшение номинальной стоимости акций	3324	-	-	-	X	-	-
уменьшение количества акций	3325	-	-	-	X	-	-
реорганизация юридического лица	3326	-	-	-	-	-	-
дивиденды	3327	X	X	X	X	-	-
Изменение добавочного капитала	3330	X	X	-	-	-	X
Изменение резервного капитала	3340	X	X	X	-	-	X
Величина капитала на 31 декабря 2023 г.	3300	23 169 615	-	-	24 951	(8 479 303)	14 715 263

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

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.	Изменения капитала за 2022 г.		На 31 декабря 2022 г.
			за счет чистой прибыли (убытка)	за счет иных факторов	
Капитал – всего					
до корректировок	3400	23 096 025	(17 883)	-	23 078 142
корректировка в связи с: изменением учетной политики	3410	-	-	-	
исправлением ошибок	3420	-	(5 479 071)	-	(5 479 071)
после корректировок	3500	23 096 025	(5 496 954)	-	17 599 071
в том числе: нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)					
до корректировок	3401	(89 120)	(17 883)	(9 421)	(116 424)
корректировка в связи с: изменением учетной политики	3411	-	-	-	
исправлением ошибок	3421	-	(5 479 071)	-	(5 479 071)
после корректировок	3501	(89 120)	(5 496 954)	(9 421)	(5 595 495)
другие статьи капитала, по которым осуществлены корректировки:					
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 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Чистые активы	3600	14 715 263	17 599 071	23 096 025

Начальник управления бухгалтерской,
сводной и статистической отчетности
филиала АО «РусГидро ОЦО» - «Восток»
по доверенности №1198 от 01.04.2023



Т.А. Тарарако

15 марта 2024 года

ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ за январь - декабрь 2023 г.

Организация **Акционерное общество «Дальневосточная энергетическая компания - ГенерацияСети»**
Идентификационный номер налогоплательщика
Вид экономической деятельности **Производство пара и горячей воды (тепловой энергии) тепловыми электростанциями**
Организационно-правовая форма / форма собственности
Непубличное акционерное общество / частная собственность
Единица измерения: тыс. руб.

Форма по ОКУД
Дата (число, месяц, год)
по ОКПО
ИНН
по ОКВЭД 2
по ОКОПФ / ОКФС
по ОКЕИ

КОДЫ		
0710005		
31	12	2023
94644057		
2540252341		
35.30.11		
12267	16	
384		

Пояснения	Наименование показателя	Код	За 2023 г.	За 2022 г.
	Денежные потоки от текущих операций			
	Поступления - всего, в том числе:	4110	1 134 016	1 390 237
	от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	549 111	548 623
	арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	505 420	592 370
	налог на добавленную стоимость	4114	-	152 056
3.2.3	прочие поступления	4119	79 485	97 188
	Платежи - всего, в том числе:	4120	(916 950)	(775 721)
	поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(251 834)	(244 698)
	в связи с оплатой труда работников	4122	(243 023)	(226 572)
	процентов по долговым обязательствам	4123	(5 102)	(341)
	налога на прибыль организаций	4124	-	-
3.2.3	прочие платежи	4129	(416 991)	(304 110)
	Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	217 066	614 516
	Денежные потоки от инвестиционных операций			
	Поступления - всего, в том числе:	4210	171 787	154 301
	от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	1 168	1 228
	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	-	-
	дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	170 619	153 073
	прочие поступления	4219	-	-
	Платежи - всего, в том числе:	4220	(187 032)	(220 677)
	в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	(187 032)	(220 677)
	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	-	-
	процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224	-	-
	прочие платежи	4229	-	-
	Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	(15 245)	(66 376)

Пояснения	Наименование показателя	Код	За 2023 г.	За 2022 г.
	Денежные потоки от финансовых операций			
	Поступления - всего, в том числе:	4310	-	-
	получение кредитов и займов	4311	-	-
	денежных вкладов собственников (участников)	4312	-	-
	от выпуска акций, увеличения долей участия	4313	-	-
	от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг и др.	4314	-	-
	прочие поступления	4319	-	-
	Платежи - всего, в том числе:	4320	(3 371)	(7 270)
	собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или их выходом из состава участников	4321	-	-
	на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	4322	-	-
	в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	-	-
3.2.3	прочие платежи	4329	(3 371)	(7 270)
	Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	(3 371)	(7 270)
	Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	198 450	540 870
3.2.3	Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	1 639 212	1 098 342
3.2.3	Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	1 837 662	1 639 212
	Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	-	-

Начальник управления бухгалтерской,
сводной и статистической отчетности
филиала АО «РусГидро ОЦО» - «Восток»
по доверенности №1 198 от 01.04.2023



Т.А. Тарарак

15 марта 2024 года



I. Общие сведения

1.1 Информация об Обществе

Акционерное общество «Дальневосточная энергетическая управляющая компания – ГенерацияСети» (АО «ДВЭУК – ГенерацияСети», далее по тексту – «Общество») создано в результате реорганизации в форме разделения Акционерного общества «Дальневосточная энергетическая управляющая компания». Дата регистрации юридического лица 26.07.2019.

Основной деятельностью Общества является производство и передача тепловой энергии, производство электрической энергии осуществляемые в г. Владивосток. Аренда и управление собственным или арендованным нежилым недвижимым имуществом, расположенного на территории Дальневосточного федерального округа

Адрес (место нахождения) Общества: 690003, Приморский край, город Владивосток, улица Станюковича, дом 1, кабинет 707.

Единственным акционером АО «ДВЭУК – ГенерацияСети» является Публичное акционерное общество «РусГидро».

Численность работников Общества по состоянию на 31.12.2023 составила 98 человек (на 31.12.2022 – 102 человека, на 31.12.2021 – 109 человек).

Общество не имеет филиалов и представительств.

Органами управления Общества являются:

- Общее собрание акционеров
- Совет директоров;
- Единоличный исполнительный орган – Генеральный директор Общества;

Органом контроля за финансово-хозяйственной деятельностью Общества является Ревизионная комиссия

Состав Совета директоров АО «ДВЭУК – ГенерацияСети» избран решением годового Общего собрания акционеров Общества (протокол № 1445пр от 22.05.2023) в количестве 5 членов.

В состав Совета директоров Общества входят:

Бурков Антон Николаевич	Начальник Управления инвестиционных проектов ДФО Департамента структурирования активов ПАО «РусГидро»
Коптяков Станислав Сергеевич	Директор Департамента корпоративного управления ПАО «РусГидро»
Бардикова Вера Ивановна	Начальник Управления бизнес планирования Департамента экономического планирования и инвестиционных программ ПАО «РусГидро»
Королев Сергей Викторович	Начальник Управления структурирования активов энергокомпаний Холдинга РАО ЭС Востока Департамента структурирования активов ПАО «РусГидро»
Холодова Жанна Геннадьевна	Заместитель директора Департамента по тарифному регулированию Департамента тарифного регулирования и экономического анализа ПАО «РусГидро»

Состав Ревизионной комиссии АО «ДВЭУК – ГенерацияСети» избран решением годового Общего собрания акционеров Общества (протокол № 1445пр от 22.05.2023) в количестве 3 членов.



В состав Ревизионной комиссии Общества входят:

Кочанов Андрей Александрович	Начальник Управления Аналитический центр Службы внутреннего аудита ПАО «РусГидро»
Арсентьева Светлана Геннадьевна	Главный эксперт Управления организации системы внутреннего контроля и управления рисками Департамента контроля и управления рисками ПАО «РусГидро»
Алексеев Сергей Олегович	Главный эксперт Контрольно-ревизионного управления «Центр» Департамента контроля и управления рисками ПАО «РусГидро»

Принимая во внимание введенные меры ограничительного характера (санкции), в соответствии с постановлением Правительства РФ от 04.07.2023 № 1102 информация о персональном составе органов управления и Ревизионной комиссии АО «ДВЭУК – ГенерацияСети» не раскрывается.

1.2 Операционная среда Общества

В 2023 году сохраняется значительная геополитическая напряженность, продолжающаяся с февраля 2022 года. Руководство Общества принимает все необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Общества.

Будущие последствия сложившейся экономической ситуации и вышеуказанных мер сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

Деятельность Общества в той или иной степени подвергается различным видам рисков (финансовым, правовым, страновым и региональным, репутационным и др.).

Общество ведет постоянную работу по выявлению и оценке рисков, по разработке и внедрению мероприятий реагирования на риски и по управлению непрерывностью бизнеса и стремится соответствовать международным и национальным стандартам риск-менеджмента (ГОСТ Р ИСО 31000-2019, ИСО 31000-2018, COSO ERM 2017 и другим лучшим практикам), Кодексу корпоративного управления ЦБ РФ, методическим рекомендациям Росимущества и Минфина РФ в области управления рисками и внутреннего контроля.

Финансовые риски

Финансовый риск включает рыночный риск (валютный риск, риск изменения процентных ставок и прочие ценовые риски), кредитный риск и риск ликвидности.

Финансовое состояние Общества, его ликвидность, источники финансирования, результаты деятельности незначительно зависят от изменений валютного курса и умеренно от изменений процентных ставок.

Информация о подверженности Общества финансовым рискам, причинах их возникновения и механизмах управления рисками раскрыта в пункте 3.14 Пояснений.

Риски непрерывности деятельности

Общество является единственным предприятием, обеспечивающим производство и передачу тепловой энергии, а также производство электрической энергии осуществляемые на острове Русском Владивостокского городского округа Приморского края, что обеспечивает непрерывную жизнедеятельность промышленных, гражданских и других социально значимых объектов. Основная деятельность общества осуществляется объектами генерации острова Русский Владивостокского городского округа Приморского края.

Общество способно продолжать осуществлять свою деятельность в обозримом будущем и не имеет намерения и потребности в ликвидации и прекращении деятельности, несмотря на имевшие место в 2023 году события и обстоятельства, которые указывают на наличие существенной неопределенности, которая может вызывать сомнения в непрерывности деятельности:

- организация понесла убытки в размере 2 883 808 тыс. руб. в 2023 и 5 496 954 тыс. руб. в 2022 году.



- сумма чистых активов меньше величины уставного капитала на 8 454 352 тыс. руб. и 5 570 544 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 годов соответственно.

Компенсировать сложившееся положение Общество планирует в последующие периоды, после 2023 года. С учетом текущего и прогнозируемого портфеля основных договоров и контрактов ожидается рост объемов продаж и прибыли.

В рамках комплексного развития острова Русский с учетом действующего механизма территорий опережающего развития (ТОР), а также распоряжения Правительства РФ от 31 июля 2023 г. № 2058-р (в ред. распоряжения Правительства РФ от 29.12.2023 N 4073-р), утверждающего долгосрочный план комплексного социально-экономического развития Владивостокской городской агломерации на период до 2030 года (мастер-план), на текущий момент планируется реализация 57 инвестиционных проектов.

Развитие территории острова Русский предполагает значительное расширение инфраструктуры, в том числе за счет технологического присоединения к источникам генерации и тепловым сетям АО «ДВЭУК - ГенерацияСети».

В рамках платы за технологическое присоединение (в том числе финансирование за счет бюджетов в рамках реализации программ развития и механизма ТОР) планируется модернизация генерирующих мощностей и реконструкция тепловых сетей Общества. Прогнозная стоимость данных мероприятий оценивается на текущий момент в 6,5 млрд руб. в период до 2030 года, что будет способствовать значительному росту стоимости активов Общества.

Данные мероприятия увеличат полезный отпуск тепловой энергии Общества на 80%, а так же за счет проведенной реконструкции тепловых сетей увеличат надежность энергоснабжения потребителей со значительным снижением затрат на аварийные ремонты.

При бизнес-планировании деятельности Общества последующих периодов будут учтены данные мероприятия в соответствии с поступающими заявками на технологическое присоединение заявителей, выданными техническими условиями на присоединение, размером платы за технологическое присоединение и заключенными договорами.

На данный момент 2024 года уже поданы заявки технологического присоединения на сумму реализации 0,8 млрд руб.

Правовые риски

Причины возникновения правовых рисков связаны с возможным изменением законодательства, в том числе в области налогообложения, валютного и таможенного регулирования и др.

Страновые и региональные риски

Причины возникновения страновых и региональных рисков связаны с политической и экономической ситуацией, географическими особенностями в стране и регионе, в которых организация осуществляет обычную деятельность в качестве налогоплательщика.

Дальневосточный федеральный округ, в котором Общество осуществляет свою деятельность, характеризуются спокойной политической обстановкой. Однако изменения ситуации в стране и регионах деятельности Общества, характер и частота таких изменений и связанные с ними риски мало предсказуемы, так же, как и последствия их влияния на деятельность Общества в будущем. Большая часть данных рисков не является подконтрольной Обществу из-за их глобального масштаба.

Репутационные риски

Репутационные риски могут быть связаны с негативным представлением о качестве реализуемой Обществом продукции, выполнения работ или оказания услуг, соблюдении производственной и платежной дисциплины и т.д.

Подверженность этим рискам оценивается Обществом как низкая вследствие того, что Общество реализует теплоэнергию и электроэнергию на розничном рынке и имеет устойчиво высокую репутацию на рынке.

В целях управления рисками Обществом осуществляется анализ репутационных рисков на основе регулярного мониторинга публичного пространства и упоминаний Общества в СМИ,



контроль соблюдения производственной дисциплины, активное взаимодействие со всеми заинтересованными сторонами для поддержания высокой деловой репутации. Общество организует совместно с заинтересованными сторонами публичные мероприятия, специальные мероприятия для СМИ, аналитиков и инвесторов, регулярно обновляет информацию на официальных интернет-ресурсах Общества, готовит официальные комментарии по ключевым вопросам деятельности.

Кроме того, Обществом ведется активная работа по профилактике коррупционных явлений. В Обществе внедрены антикоррупционная политика, кодекс корпоративной этики, положения о порядке уведомления работодателя о фактах обращения в целях склонения работников к совершению противоправных действий, порядке уведомления о подарках, полученных работниками в связи с протокольными мероприятиями, служебными командировками и другими официальными мероприятиями, порядке предотвращения и урегулирования конфликта интересов и т.д. На постоянной основе функционирует «Линия доверия».

Другие риски

В целях управления рисками в Обществе уделяется большое внимание иным операционным рискам, в том числе рискам капитального строительства, отраслевым, производственным, рискам, связанным с соблюдением законодательства в области охраны труда, рискам промышленной безопасности, экологическим рискам, рискам, связанным с деятельностью третьих лиц, рискам, связанным с географическими особенностями регионов, и др.

Причины возникновения этих рисков связаны с отраслевой спецификой деятельности, состоянием основных фондов. Подверженность этим рискам существует, степень возможности наступления событий, как правило, находится на среднерыночном или низком уровне. Обществом постоянно осуществляется комплекс мер, предназначенных для мониторинга рисков и снижения вероятности возникновения и тяжести возможных неблагоприятных последствий, включая распределение ответственности, контроль, диверсификацию и страхование.



II. Учетная политика

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества подготовлена на основе следующей учетной политики:

2.1 Основа составления

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным законом «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 г. №402-ФЗ, федеральными стандартами бухгалтерского учета и иными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, утвержденными Министерством финансов Российской Федерации, с учетом правил и допущений, описанных в учетной политике Общества.

Активы оценены в отчетности по фактическим затратам, за исключением основных средств и нематериальных активов, отраженных по остаточной стоимости; активов, по которым в установленном порядке созданы резервы под снижение их стоимости (обесценение).

2.2 Представление активов и обязательств

В бухгалтерском балансе дебиторская и кредиторская задолженность, задолженность по заемным средствам и оценочные обязательства отнесены к краткосрочным, если срок их обращения (погашения) не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства представлены как долгосрочные.

Авансы, выданные поставщикам оборудования и подрядчикам по капитальному строительству, отражаются в составе строки 1153 «Авансы, выданные под приобретение и создание основных средств» без учета НДС. Сумма НДС, принятая к вычету по авансу, выданному по капитальному строительству, представляется свернуто против величины дебиторской задолженности по данному авансу. Сумма не возмещенного НДС по авансу, выданному по капитальному строительству, отражается в составе строки 1232.9 «Прочие дебиторы».

Иные выданные авансы, а также авансы полученные, отражаются в бухгалтерском балансе с учетом НДС. Сумма НДС, подлежащая уплате в бюджет с полученных авансов, и сумма НДС, принятая к вычету с иных выданных авансов, представлены свернуто против величины дебиторской и кредиторской задолженности по выданным и полученным авансам соответственно.

В бухгалтерском балансе суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отражаются развернуто в составе внеоборотных активов по строке 1180 «Отложенные налоговые активы» и долгосрочных обязательств по строке 1420 «Отложенные налоговые обязательства».

2.3 Основные средства

Бухгалтерский учет основных средств осуществляется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Основные средства» (ФСБУ 6/2020).

В составе основных средств отражены земельные участки, здания, сооружения, машины и оборудование, транспортные средства и другие соответствующие объекты со сроком полезного использования более 12 месяцев.

В основные средства включены также существенные по величине затраты организации на проведение плановых капитальных и средних ремонтов объектов основных средств с частотой более 12 месяцев.

При признании в бухгалтерском учете объект основных средств оценивается по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью объекта основных средств считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основных средств в бухгалтерском учете.



Приобретенные объекты первоначальной стоимостью до 100 тыс. руб. (за исключением бывших в эксплуатации зданий, сооружений, силовых и рабочих машин и оборудования) включительно за единицу учитываются в составе запасов.

В бухгалтерском балансе основные средства показаны по первоначальной стоимости за минусом накопленной амортизации и накопленного обесценения. Переоценка объектов основных средств Обществом не производится.

Срок полезного использования по приобретенным основным средствам, в том числе бывшим в эксплуатации, полученным в качестве вклада в уставный капитал или в порядке правопреемства при реорганизации, устанавливается при принятии объекта к бухгалтерскому учету комиссией по приему основных средств в эксплуатацию на основании Классификатора основных фондов Общества. В отношении объектов, ранее бывших в эксплуатации, срок полезного использования устанавливается с учетом количества лет (месяцев) эксплуатации данного имущества предыдущим собственником.

Принятые нормативные сроки полезного использования по группам основных средств в соответствии с Классификатором основных фондов Общества приведены ниже.

Группа основных средств	Сроки полезного использования (число лет) объектов, принятых на баланс
Сооружения	от 7 до 50
Машины и оборудование	от 3 до 35
Здания	от 12 до 37
Другие	от 1 до 20

Сроки полезного использования для объектов основных средств в виде затрат на капитализированные ремонты устанавливаются на основании Классификатора основных фондов Общества исходя из ожидаемой продолжительности межремонтного интервала.

Ликвидационная стоимость основных средств считается равной нулю, т.к. выполняется по меньшей мере одно из нижеследующих условий:

а) не ожидаются поступления от выбытия объекта основных средств (в том числе от продажи материальных ценностей, остающихся от его выбытия) в конце срока полезного использования;

б) ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не является существенной;

в) ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не может быть определена.

Начисление амортизации по объектам основных средств производится линейным способом. Не подлежат амортизации земельные участки и объекты природопользования. Доходы и расходы от выбытия основных средств отражены в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и расходов развернуто.

Обесценение основных средств

Общество проверяет основные средства на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов».

Проверка на обесценение осуществляется при наличии признаков обесценения.

В целях проверки на обесценение Общество группирует основные средства в единицы, генерирующие денежные средства (далее генерирующая единица). В качестве генерирующей единицы принимается Общество в целом. Ввиду отсутствия активного рынка и специализированной природы объектов электроэнергетики, для определения возмещаемой суммы активов используется ценность использования. Ценность использования представляет собой текущую стоимость ожидаемых потоков денежных средств, рассчитанную с учетом дисконта на доналоговой основе с применением предполагаемой стоимости капитала по генерирующей единице.

Убыток от обесценения признается в отношении генерирующей единицы только если



возмещаемая сумма генерирующей единицы меньше ее балансовой стоимости.

Убыток от обесценения относится на уменьшение балансовой стоимости единицы активов пропорционально балансовой стоимости каждого актива в генерирующей единице.

После признания (восстановления) убытка от обесценения амортизационные отчисления в отношении актива корректируются в будущих периодах для того, чтобы распределить пересмотренную балансовую стоимость актива, на регулярной основе в течение оставшегося срока его полезного использования.

При повышении возмещаемой суммы основных средств производится корректировка их стоимости с учетом амортизации, накопленной на дату корректировки, до величины, не превышающей балансовую стоимость, которая была бы определена в случае, если бы объект основных средств не был обесценен.

Права пользования активами

В составе основных средств отражены также права пользования активами по договорам аренды в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Бухгалтерский учет аренды» (ФСБУ 25/2018), с учетом освобождений в отношении договоров аренды со сроком менее 12 месяцев или предметов аренды с рыночной стоимостью не более 300 000 руб.

Сроки полезного использования прав пользования активами определяются исходя из сроков аренды, а в случае, если предполагается переход права собственности на предмет аренды к Обществу, на основании Классификатора основных фондов Общества.

Право пользование активом, полученным в аренду, отражается по первоначальной стоимости с учетом последующих корректировок, связанных с изменением условий аренды (изменение срока аренды, величины арендных платежей, объема (количества) арендуемых объектов), за вычетом сумм начисленной амортизации и убытка от обесценения.

Первоначальная стоимость права пользования активом на дату получения предмета аренды включает: приведенную величину будущих арендных платежей, величину арендных платежей, оплаченных по состоянию на дату получения предмета аренды; дополнительные затраты арендатора в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях; величину подлежащего исполнению арендатором оценочного обязательства, в частности, по демонтажу, перемещению предмета аренды, восстановлению окружающей среды, восстановлению предмета аренды до требуемого договором аренды состояния, если возникновение такого обязательства у арендатора обусловлено получением предмета аренды.

Права пользования активами после принятия к учету оцениваются в соответствии с требованиями к учету схожих по характеру использования объектов основных средств в части амортизации и обесценения. При этом Общество амортизирует право пользования земельными участками, полученными в аренду.

Права пользования активами включаются в состав строки 1150 «Основные средства», а в табличных пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах включаются в табличное пояснение «Наличие и движение прав пользования активами».

Земельные участки, имеющие кадастровую стоимость, отражаются за балансом по стоимости, указанной в договоре аренды / определенной в соответствии с актом приема-передачи. В случае отсутствия стоимости участков в договоре аренды или в акте приема-передачи, учет производится по их кадастровой стоимости.

Основные средства, сданные в аренду

Основные средства, сданные в аренду, отражаются в бухгалтерском балансе в составе строки 1150 «Основные средства» по отдельной подстроке 1155 «Основные средства, сданные в аренду».

2.4 Нематериальные активы и НИОКР

В составе нематериальных активов отражены исключительные права на компьютерные программы. Амортизация нематериальных активов начисляется линейным способом, исходя



из фактической (первоначальной) стоимости нематериального актива равномерно в течение срока полезного использования этого актива. Срок полезного использования нематериального актива определяется Обществом при принятии его к бухгалтерскому учету исходя из:

– срока действия прав организации на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над активом;

– ожидаемого срока использования актива, в течение которого организация предполагает получать экономические выгоды.

Срок полезного использования нематериальных активов и способ определения их амортизации ежегодно проверяется Обществом на необходимость уточнения.

В бухгалтерском балансе нематериальные активы показаны по первоначальной стоимости за минусом амортизации, накопленной за все время использования.

Переоценка нематериальных активов Обществом не производится, в связи с отсутствием активного рынка указанных нематериальных активов, по данным которого определяется текущая рыночная стоимость.

Обесценение нематериальных активов не производится.

2.5 Капитальные вложения

Бухгалтерский учет капитальных вложений осуществляется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Капитальные вложения» (ФСБУ 26/2020).

В составе капитальных вложений отражаются в частности объекты недвижимости, не законченные строительством и не принятые в эксплуатацию, оборудование, требующее монтажа, включая материальные ценности, предназначенные для создания внеоборотных активов. Оборудование, не требующее монтажа, находящееся на складе и предназначенное для строящихся объектов, учитывается в составе объектов незавершенного строительства обособленно.

В бухгалтерском балансе указанные объекты отражаются в составе строки 1152 «Незавершенное строительство».

Обесценение капитальных вложений

Общество проверяет капитальные вложения на обесценение, за исключением тех объектов нового строительства в составе Инвестиционной программы Общества, по которым на отчетную дату отсутствует утвержденная информация о стоимостных параметрах, включая тарифные решения, и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов».

2.6 Запасы

Бухгалтерский учет запасов осуществляется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы».

Запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости.

В случае если чистая стоимость продажи запасов на конец отчетного года оказалась ниже их первоначальной стоимости, в том числе в связи с имевшим место в отчетном году устойчивым (долгосрочным) снижением цен на них, на сумму обесценения создается резерв. При этом стоимость таких материалов отражена в бухгалтерском балансе за вычетом суммы резерва под обесценение.

Для определения размера материальных расходов при списании запасов, используемых при производстве продукции (оказании услуг), применяется метод оценки по средней себестоимости.

К запасам не относятся материалы, запасные части, комплектующие изделия, предназначенные для создания внеоборотных активов.



2.7 Расходы будущих периодов

Расходы, произведенные Обществом в отчетном году, но относящиеся к следующим отчетным периодам (платежи по добровольному и обязательному страхованию имущества, ответственности и работников, разовые платежи на приобретение лицензий на программные продукты и базы данных и другие расходы), отражаются как расходы будущих периодов. Эти расходы списываются по назначению равномерно в течение периодов, к которым они относятся.

Расходы будущих периодов, подлежащие списанию в течение периода более 12 месяцев, в полной сумме показываются в бухгалтерском балансе как долгосрочные активы по строке 1190 «Прочие внеоборотные активы», в течение 12 месяцев – по строке 1210 «Запасы».

2.8 Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков учитывается в сумме оказанных услуг, выполненных работ, отгруженной продукции по обоснованным ценам и установленным тарифам. Расчеты с прочими дебиторами отражаются в учете и отчетности исходя из цен, предусмотренных договорами. В состав дебиторской задолженности входят в том числе беспроцентные векселя полученные (за исключением векселей, приобретенных с дисконтом) и беспроцентные займы, предоставленные другим организациям.

Задолженность, которая не погашена в установленный срок или с высокой вероятностью не будет погашена в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями, поручительствами или иными способами обеспечения исполнения обязательств, показана в бухгалтерском балансе за минусом резерва по сомнительным долгам. Данный резерв представляет собой консервативную оценку руководством Общества той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена.

Величина резерва определяется индивидуально, на основании объективной информации о платежеспособности конкретного дебитора и оценки вероятности погашения задолженности полностью или частично.

Создание (восстановление) резерва по сомнительным долгам относится на увеличение прочих расходов (доходов).

Нереальная к взысканию задолженность списывается с баланса по мере признания ее таковой. Задолженность, списанная вследствие неплатежеспособности должника, учитывается за балансом в течение пяти лет с момента списания для наблюдения за возможностью ее взыскания в случае изменения имущественного положения должника.

2.9 Денежные эквиваленты и представление денежных потоков в Отчете о движении денежных средств

К денежным эквивалентам относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

В составе денежных эквивалентов Общество отражает краткосрочные банковские депозиты, размещенные на срок до трех месяцев (не более чем на 91 день).

В отчете о движении денежных средств денежные потоки Общества, которые не могут быть однозначно классифицированы в составе потоков по текущим, инвестиционным или финансовым операциям, отнесены к денежным потокам от текущих операций. К таким денежным потокам относятся поступления и платежи по финансовым инструментам срочных сделок.

В отчете о движении денежных средств представляются свернуто:

- суммы косвенных налогов в составе поступлений от покупателей и заказчиков и платежей поставщикам и подрядчикам;
- денежные потоки, связанные с размещением и возвратом денежных средств с краткосрочных банковских депозитов (со сроком размещения более трех месяцев), имеющие место в одном отчетном периоде, в составе строк 4219 «Прочие



поступления» или 4229 «Прочие платежи».

Из денежных поступлений и платежей исключаются денежные потоки, изменяющие состав денежных эквивалентов, но не изменяющие их общую сумму.

2.10 Уставный, резервный капитал

Уставный капитал отражается в сумме номинальной стоимости обыкновенных акций, приобретенных акционерами. Уставный капитал соответствует величине, установленной Уставом Общества.

В соответствии с законодательством, в Обществе формируется резервный капитал в размере 5% от уставного капитала. Размер обязательных ежегодных отчислений в резервный капитал Общества составляет 5% от чистой прибыли Общества до достижения резервным капиталом установленного размера.

2.11 Кредиты и займы полученные

Бухгалтерский учет займов и кредитов осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» (ПБУ 15/2008).

В составе задолженности по полученным займам и кредитам отражены обязательства по аренде, признаваемые в соответствии с ФСБУ 25/2018. Обязательство по аренде включается в состав долгосрочной и краткосрочной задолженности по заемным средствам в бухгалтерском балансе, в зависимости от срока погашения (свыше 12 месяцев, до 12 месяцев после отчетной даты включительно).

Величина обязательств по аренде определяется с применением ставки дисконтирования, рассчитанной как средневзвешенная ставка по всем имеющимся внешним заемным средствам Общества в периоде начала аренды или переоценки обязательств по договору аренды. Обязательство по аренде после признания увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически уплаченных арендных платежей. Начисление процентов по арендным обязательствам производится в составе прочих расходов (проценты к уплате).

При полном или частичном прекращении договора аренды балансовая стоимость права пользования активом и обязательства по аренде списываются в соответствующей части. Образовавшаяся при этом разница признается в качестве прочего дохода или прочего расхода.

2.12 Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Оценочные обязательства

Общество признает оценочное обязательство при одновременном соблюдении условий признания, установленных в Положении по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010).

Общество создает оценочные обязательства:

- по предстоящей оплате неиспользованных работниками отпусков, величина которого на конец отчетного года определяется исходя из числа дней неиспользованного отпуска каждого работника по состоянию на отчетную дату, средней заработной платы работника, с учетом страховых взносов;
- по выплате премий по итогам работы за четвертый квартал и год, величина которого на конец отчетного года определяется в том числе исходя из прогноза выполнения внутрикорпоративных ключевых показателей эффективности деятельности, с учетом страховых взносов;
- в других случаях, предусмотренных ПБУ 8/2010.

Условные обязательства и условные активы

Условные обязательства и условные активы не отражаются в бухгалтерском балансе, но раскрываются в Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.



Условное обязательство (условный актив) возникает вследствие прошлых событий хозяйственной жизни, когда существование у Общества обязательства (актива) на отчетную дату зависит от наступления (ненаступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых Обществом.

Условное обязательство раскрывается в Пояснениях, кроме случаев, когда уменьшение связанных с ним экономических выгод маловероятно. Условный актив раскрывается в Пояснениях, когда связанные с ним поступления являются вероятными. При этом указывается оценочное значение или диапазон оценочных значений, если они поддаются определению.

2.13 Доходы

Выручка от продажи продукции (оказания услуг) признается по мере отгрузки продукции покупателям (оказания услуг) и предъявления им расчетных документов. Она отражается в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость.

В составе прочих доходов Общества признаются:

- поступления от продажи финансовых вложений и иных активов;
- прибыль от продажи основных средств;
- проценты, полученные за предоставление в пользование денежных средств Общества, проценты за использование банком денежных средств, находящихся на счете Общества в этом банке, а также проценты по приобретенным процентным векселям третьих лиц – в соответствии с процентной оговоркой в векселе при предъявлении его к оплате. Общество отражает данные доходы в Отчете о финансовых результатах по строке 2320 «Проценты к получению»;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение договорных отношений;
- прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном периоде (с учетом требований Положения по бухгалтерскому учету «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» (ПБУ 22/2010));
- другие поступления (доходы) согласно Положению по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99) (в том числе доходы в виде страхового возмещения).

2.14 Расходы

Учет расходов регулируется Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99), в соответствии с которым расходы Общества подразделяются на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы.

Общехозяйственные расходы отражаются по строке «Управленческие расходы» Отчета о финансовых результатах.

Расходы по обычным видам деятельности признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от фактического закрытия кредиторской задолженности.

Расходы подлежат признанию в бухгалтерском учете независимо от намерения получить выручку или прочие доходы и от формы осуществления расхода.

В составе прочих расходов признаются:

- расходы, связанные с выбытием и прочим списанием, финансовых вложений и иных активов;
- убыток, связанный с выбытием и прочим списанием основных средств;
- проценты, уплачиваемые Обществом по арендным обязательствам, Общество отражает данные расходы в Отчете о финансовых результатах по строке 2330 «Проценты к уплате»;
- расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями;
- резерв по сомнительным долгам, сформированный по итогам отчетного периода в



соответствии с учетной политикой Общества (см. пункт 2.8 Пояснений);

- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров, возмещение причиненных Обществом убытков;
- убытки прошлых лет, выявленные в отчетном периоде (с учетом требований Положения по бухгалтерскому учету «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» (ПБУ 22/2010));
- расходы на благотворительность;
- расходы, возникающие как последствия чрезвычайных обстоятельств хозяйственной деятельности (стихийного бедствия, пожара, аварии и т. п.);
- другие расходы согласно ПБУ 10/99.

2.15 Изменения в учетной политике Общества

Корректировки показателей бухгалтерской отчетности Общества в результате изменений учетной политики в 2023 году:

В связи с введением с 01 января 2023 года единого налогового счета (ЕНС) и единого налогового платежа для исполнения совокупной обязанности по уплате налогов, сборов и страховых взносов в бухгалтерской отчетности Общества отражается сальдо единого налогового счета. Это сальдо представляет собой разницу между общей суммой денежных средств, перечисленных и (или) признаваемых в качестве единого налогового платежа, и денежным выражением совокупной обязанности.

Положительное сальдо ЕНС на 31 декабря 2023 года отражается по строке 1232.6 «расчеты по налогам и сборам и с государственными внебюджетными фондами», отрицательное сальдо – по строке 1523 «задолженность по налогам и сборам и перед государственными внебюджетными фондами».

Существенные изменения в учетной политике Общества с 2024 года.

В связи с началом применения федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» и изменений в ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» в бухгалтерской отчетности Общества за 2024 год будут отражены следующие основные изменения:

- увеличение стоимости объектов нематериальных активов (строка 1110 «Нематериальные активы» актива баланса) на стоимость простых (неисключительных) лицензий на программное обеспечение и на сумму затрат на улучшение (доработку) объектов нематериальных активов, до 2024 года отражаемых в составе расходов будущих периодов (строка 1190 «Прочие внеоборотные активы» актива баланса);
- списание простых (неисключительных) лицензий и затрат на техническую поддержку (обновление), не удовлетворяющих критериям признания в качестве нематериальных активов и капитальных вложений в нематериальные активы.



2.16 Исправление существенных ошибок

В связи с применением Обществом федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства» произведены следующие операции:

1. Выполнен пересчет сумм накопленной амортизации на 31.12.2021 исходя из экспертной оценки оставшегося срока полезного использования. Совокупная сумма уменьшения амортизации составила 95 703 тыс. руб.;
2. Произведено обесценение объектов основных средств на 6 944 542 тыс. руб.

Изменение статей бухгалтерского баланса:

Строка	На 31.12.2022			
	До корректировки	После корректировки	Изменение	
			Сумма	Номер изменения
1151 основные средства	4 930 600	5 026 303	95 703	1
1155 основные средства, сданные в аренду	13 335 650	6 391 108	(6 944 542)	2
1180 отложенные налоговые активы	417 417	1 806 325	1 388 908	2
1370 нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	(116 424)	(5 595 495)	(5 479 071)	1,2
1420 отложенные налоговые обязательства	547 645	566 785	19 140	1

Изменение статей отчета о финансовых результатах:

Строка	На 31.12.2022			
	До корректировки	После корректировки	Изменение	
			Сумма	Номер изменения
2120 себестоимость продаж	(1 290 326)	(1 194 623)	95 703	1
2350 прочие расходы	(131 280)	(7 075 822)	(6 944 542)	2
2300 прибыль (убыток) до налогообложения	(18 214)	(6 867 053)	(6 848 839)	1,2
2410 налог на прибыль	331	1 370 099	1 369 768	1,2
2400 чистая прибыль	(17 883)	(5 496 954)	(5 479 071)	1,2

Изменение статей отчета об изменении капитала:

Строка	На 31.12.2022			
	До корректировки	После корректировки	Изменение	
			Сумма	Номер изменения
3600 «Чистые активы»	23 078 142	17 599 071	(5 479 071)	1,2



III. Раскрытие существенных показателей

3.1 Внеоборотные активы (раздел I Бухгалтерского баланса)

3.1.1 Нематериальные активы

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец года	
		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Поступило	Выбыло объектов		Начислено амортизации	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация
					Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация			
Нематериальные активы, в том числе:	2023	52 558	(52 293)	-	-	-	(265)	52 558	(52 558)
	2022	52 558	(51 397)	-	-	-	(896)	52 558	(52 293)
Исключительно авторское право на программы для ЭВМ, базы данных	2023	52 558	(52 293)	-	-	-	(265)	52 558	(52 558)
	2022	52 558	(51 397)	-	-	-	(896)	52 558	(52 293)

Амортизация нематериальных активов:

В отчетном году сроки полезного использования и способ начисления амортизации нематериальных активов не изменялись по сравнению с предыдущим отчетным периодом.

Нематериальные активы, стоимость которых погашена полностью:

Наименование	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Нематериальные активы, стоимость которых погашена полностью, в том числе:	52 558	42 666	42 666
Исключительно авторское право на программы для ЭВМ, базы данных	52 558	42 666	42 666

Указанные объекты не списаны, поскольку Общество продолжает использовать их в своей деятельности.

3.1.2 Основные средства (строка 1150 Бухгалтерского баланса)

Наименование группы основных средств	Остаточная стоимость		
	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Строка 1151 «Основные средства», в том числе:	3 728 973	5 026 303	12 718 050
Машины и оборудование	2 460 802	3 299 927	3 344 069
Сооружения	724 853	994 069	8 542 601
Здания	514 964	710 020	829 818
Транспортные средства	26 631	19 898	-
Производственный и хозяйственный инвентарь	1 461	2 167	1 340
Земельные участки	262	222	222

Наименование группы основных средств	Остаточная стоимость		
	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Строка 1154 «Права пользования активами», в том числе:	54 626	307 249	312 942
Сооружения	49 592	289 946	296 877
Земельные участки	5 034	17 303	16 065



Наименование группы основных средств	Остаточная стоимость		
	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Строка 1155 «Основные средства, сданные в аренду», в том числе:	2 578 044	6 391 108	6 077 192
Сооружения	2 531 271	6 131 827	5 780 370
Машины и оборудование	46 573	232 324	267 420
Здания	-	26 757	29 202
Земельные участки	200	200	200



Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года			Изменения за период					На конец года			Корректировка в связи с исправлением ошибки
		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Накопленное обесценение	Поступило	Выбыло объектов		Начислено амортизации первоначальной стоимости	Движение обесценения, нетто	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Накопленное обесценение	
						Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация						
Основные средства, в том числе:	2023	7 715 276	(2 688 973)	-	260 310	(112 579)	43 891	(313 308)	(1 175 644)	7 863 007	(2 958 390)	(1 175 644)	
	2022	15 246 090	(2 528 040)	-	331 848	(7 862 662)	109 650	(366 286)	-	7 715 276	(2 784 676)	-	95 703
Машины и оборудование	2023	4 844 821	(1 544 894)	-	229 968	(104 944)	36 546	(219 971)	(780 724)	4 969 845	(1 728 319)	(780 724)	
	2022	4 802 288	(1 458 219)	-	144 748	(102 215)	91 143	(234 207)	-	4 844 821	(1 601 283)	-	56 389
Сооружения	2023	1 701 237	(707 168)	-	7 968	-	-	(46 276)	(230 908)	1 709 205	(753 444)	(230 908)	
	2022	9 205 671	(663 070)	-	75 317	(7 579 751)	12 683	(86 227)	-	1 701 237	(736 614)	-	29 446
Здания	2023	1 134 876	(424 856)	-	13 650	(4 838)	4 548	(44 431)	(163 985)	1 143 688	(464 739)	(163 985)	
	2022	1 216 961	(387 143)	-	98 611	(180 696)	5 824	(44 447)	-	1 134 876	(425 766)	-	910
Транспортные средства	2023	27 869	(7 971)	-	8 684	(2 797)	2 797	(1 951)	-	33 756	(7 125)	-	
	2022	14 697	(14 697)	-	13 172	-	-	(817)	-	27 869	(15 514)	-	7 543
Производственный и хозяйственный инвентарь	2023	6 251	(4 084)	-	-	-	-	(679)	(27)	6 251	(4 763)	(27)	
	2022	6 251	(4 911)	-	-	-	-	(588)	-	6 251	(5 499)	-	1 415
Земельные участки	2023	222	-	-	40	-	-	-	-	262	-	-	
	2022	222	-	-	-	-	-	-	-	222	-	-	

**Наличие и движение прав пользования активами**

Наименование показателя	Период	На начало года			Изменения за период					На конец года		
		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Накопленное обесценение	Поступило	Выбыло объектов		Начислено амортизации первоначальной стоимости	Движение обесценения, нетто	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Накопленное обесценение
						Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация					
Права пользования активами всего, в том числе:	2023	314 652	(7 403)	-	-	(232 758)	61	(4 129)	(15 797)	81 894	(11 471)	(15 797)
	2022	312 942	-	-	1 710	-	-	(7 403)	-	314 652	(7 403)	-
Сооружения	2023	296 877	(6 931)	-	-	(220 735)	-	(3 822)	(15 797)	76 142	(10 753)	(15 797)
	2022	296 877	-	-	-	-	-	(6 931)	-	296 877	(6 931)	-
Земельные участки	2023	17 775	(472)	-	-	(12 023)	61	(307)	-	5 752	(718)	-
	2022	16 065	-	-	1 710	-	-	(472)	-	17 775	(472)	-

Наличие и движение основных средств, сданных в аренду, и инвестиционной недвижимости

Наименование показателя	Период	На начало года			Изменения за период					На конец года			Корректировка в связи с исправлением ошибки
		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Накопленное обесценение	Поступило	Выбыло объектов		Начислено амортизации и первоначальной стоимости	Движение обесценения, нетто	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Накопленное обесценение	
						Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация						
Основные средства, сданные в аренду, в том числе:	2023	14 474 638	(1 138 988)	(6 944 542)	71 687	(1 797 435)	475 492	(305 816)	(2 256 992)	12 748 890	(969 312)	(9 201 534)	-
	2022	6 907 307	(830 115)	-	7 670 099	(102 768)	2 613	(311 486)	-	14 474 638	(1 138 988)	-	(6 944 542)
Сооружения	2023	13 912 698	(836 329)	(6 944 542)	-	(1 235 695)	161 047	(283 752)	(2 242 156)	12 677 003	(959 034)	(9 186 698)	-
	2022	6 332 947	(552 577)	-	7 579 751	-	-	(283 752)	-	13 912 698	(836 329)	-	(6 944 542)
Машины и оборудование	2023	512 487	(280 163)	-	71 687	(512 487)	289 503	(19 618)	(14 836)	71 687	(10 278)	(14 836)	-
	2022	524 907	(257 487)	-	-	(12 420)	731	(23 407)	-	512 487	(280 163)	-	-
Здания	2023	49 253	(22 496)	-	-	(49 253)	24 942	(2 446)	-	-	-	-	-
	2022	49 253	(20 051)	-	90 348	(90 348)	1 882	(4 327)	-	49 253	(22 496)	-	-
Земельные участки	2023	200	-	-	-	-	-	-	-	200	-	-	-
	2022	200	-	-	-	-	-	-	-	200	-	-	-



Незавершенное строительство и операции по приобретению основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период					На конец года	
		Первоначальная стоимость	Накопленное обесценение	Затраты за период	Списано	Обесценение	Прочее движение*	Принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	Первоначальная стоимость	Накопленное обесценение
Незавершенное строительство и операции по приобретению основных средств и доходных вложений в материальные ценности, в том числе:	2023	290 025	-	141 116	-	(24 392)	-	(260 310)	170 831	(24 392)
	2022	260 844	-	259 114	(695)	-	-	(229 238)	290 025	-
Незавершенное строительство	2023	290 025	-	114 671	-	(24 392)	-	(248 848)	155 848	(24 392)
	2022	260 844	-	222 823	(695)	-	-	(192 947)	290 025	-
Материалы для капитальных вложений	2023	-	-	14 983	-	-	-	-	14 983	-
	2022	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Незавершенные операции по приобретению основных средств и доходных вложений в материальные ценности	2023	-	-	11 462	-	-	-	(11 462)	-	-
	2022	-	-	36 291	-	-	-	(36 291)	-	-

*Передача оборудования в монтаж, перевод оборудования к установке в состав незавершенного строительства и прочее движение, не связанное с вводом объектов в состав основных средств.

**Авансы, выданные под приобретение и создание основных средств**

Вид задолженности	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Итого по строке 1153 «авансы, выданные под приобретение и создание основных средств», в том числе:	114 908	7 791	68 225
Поставщикам оборудования и прочих внеоборотных активов	-	-	24 503
Подрядчикам по капитальному строительству	114 908	7 791	43 722

Движение сумм обесценения основных средств, прав пользования активами, основных средств, сданных в аренду и капитальных вложений

Наименование показателя	Период	Начисление обесценения	Восстановление обесценения	Амортизация обесценения	Списание обесценения по выбывшим объектам	Прочие движения*	Итого
Основные средства всего, в том числе:	2023	(1 175 644)	-	-	-	-	(1 175 644)
	2022	-	-	-	-	-	-
Машины и оборудование	2023	(780 724)	-	-	-	-	(780 724)
	2022	-	-	-	-	-	-
Сооружения	2023	(230 908)	-	-	-	-	(230 908)
	2022	-	-	-	-	-	-
Здания	2023	(163 985)	-	-	-	-	(163 985)
	2022	-	-	-	-	-	-
Производственный и хозяйственный инвентарь	2023	(27)	-	-	-	-	(27)
	2022	-	-	-	-	-	-
Права пользования активами, в том числе:	2023	(15 797)	-	-	-	-	(15 797)
	2022	-	-	-	-	-	-
Сооружения	2023	(15 797)	-	-	-	-	(15 797)
	2022	-	-	-	-	-	-
Основные средства, сданные в аренду, в том числе:	2023	(2 402 519)	-	145 527	-	-	(2 256 992)
	2022	(6 944 542)	-	-	-	-	(6 944 542)
Сооружения	2023	(2 387 683)	-	145 527	-	-	(2 242 156)
	2022	(6 944 542)	-	-	-	-	(6 944 542)
Машины и оборудование	2023	(14 836)	-	-	-	-	(14 836)
	2022	-	-	-	-	-	-
Незавершенное строительство (строка 1152 баланса), в том числе:	2023	(24 392)	-	-	-	-	(24 392)
	2022	-	-	-	-	-	-
Незавершенное строительство	2023	(24 392)	-	-	-	-	(24 392)
	2022	-	-	-	-	-	-



3.1.3 Прочие внеоборотные активы (строка 1190 Бухгалтерского баланса)

Наименование	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Итого по строке 1190 «Прочие внеоборотные активы», в том числе:	109	198	312
Программное обеспечение	109	198	312

3.2 Оборотные активы (раздел II Бухгалтерского баланса)

3.2.1 Запасы (строка 1210 Бухгалтерского баланса)

Наименование	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Итого по строке 1210 «Запасы», в том числе:	261 022	370 249	355 746
Сырье, материалы, запасные части, и другие аналогичные ценности	259 694	370 160	355 746
Краткосрочные расходы будущих периодов, подлежащие списанию на счета учета затрат в течение 12 месяцев после отчетной даты	1 328	89	-

Запасные части, материалы и другие аналогичные ценности оценены в сумме фактических затрат на приобретение. По состоянию на 31.12.2023 резерв под снижение их стоимости составил 20 тыс. руб. (на 31.12.2022 – 116 460 тыс. руб., на 31.12.2021 – 116 960 тыс. руб.).

Движение запасных частей, материалов и других аналогичных ценностей раскрыто в таблице ниже:

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		Себестоимость	Резерв под обесценение	Поступило	Выбыло		Начисление резерва под обесценение	Себестоимость	Резерв под обесценение
					Себестоимость	Резерв под обесценение			
Сырье, материалы, запасные части, и другие аналогичные ценности	2023	486 620	(116 460)	184 829	(411 735)	116 440	-	259 714	(20)
	2022	472 706	(116 960)	197 312	(183 398)	789	(289)	486 620	(116 460)



3.2.2 Дебиторская задолженность (строка 1230 Бухгалтерского баланса)

(а) Долгосрочная дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты)

Общая величина долгосрочной дебиторской задолженности составила 2 318 399 тыс. руб., 2 701 922 тыс. руб. и 2 623 655 тыс. руб. по состоянию на 31.12.2023, 31.12.2022 и 31.12.2021 соответственно.

В составе долгосрочной дебиторской задолженности отражены:

Вид долгосрочной задолженности	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Долгосрочная дебиторская задолженность, в том числе:	2 318 399	2 701 922	2 623 655
Покупатели и заказчики, в том числе:	1 760 088	2 067 241	1 913 139
Прочие связанные стороны	1 760 088	2 067 241	1 913 139
Беспроцентные займы выданные, в том числе:	1 673	2 138	2 608
Прочие контрагенты	1 673	2 138	2 608
Расчеты по претензиям, в том числе:	556 638	632 543	707 908
Прочие связанные стороны	556 638	632 543	707 908

(б) Краткосрочная дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются менее чем через 12 месяцев после отчетной даты)

Общая величина краткосрочной дебиторской задолженности за вычетом резерва по сомнительным долгам составила 2 338 062 тыс. руб., 275 421 тыс. руб., 478 760 тыс. руб. по состоянию на 31.12.2023, 31.12.2022, 31.12.2021 соответственно.

Вид краткосрочной задолженности	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Итого по строке 1232 «Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются менее чем через 12 месяцев после отчетной даты)», в том числе:	2 338 062	275 421	478 760
Покупатели и заказчики, в том числе:	2 222 560	162 334	167 961
Прочие связанные стороны	2 187 341	98 473	109 213
Прочие контрагенты	35 219	63 861	58 748
Авансы выданные, в том числе:	29 716	31 646	26 442
Прочие связанные стороны	3 495	1 379	1 744
Прочие контрагенты	26 221	30 267	24 698
Беспроцентные займы выданные, в том числе:	480	480	480
Прочие контрагенты	480	480	480
Расчеты по претензиям, в том числе:	79 639	78 993	127 704
Прочие связанные стороны	75 905	75 905	51 144
Прочие контрагенты	3 734	3 088	76 560
Расчеты по налогам и сборам и с государственными внебюджетными фондами	-	90	154 420
Прочие дебиторы, в том числе:	5 667	1 878	1 753
Прочие связанные стороны	1	-	-
Прочие контрагенты	5 666	1 878	1 753



Прочая задолженность прочих дебиторов представлена в основном задолженностью не возмещенного НДС по авансу, выданному по капитальному строительству.

Наличие и движение резерва по краткосрочной дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года	Создание резерва	Восстановление резерва	Списание за счет резерва	На конец года
Резерв по краткосрочной дебиторской задолженности, в том числе:	2023	(19 164)	-	-	-	(19 164)
	2022	(15 459)	(4 065)	360	-	(19 164)
Авансы выданные	2023	(1 424)	-	-	-	(1 424)
	2022	(360)	(1 424)	360	-	(1 424)
Расчеты по претензиям	2023	(17 740)				(17 740)
	2022	(15 099)	(2 641)			(17 740)

Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	На 31.12.2023		На 31.12.2022		На 31.12.2021	
	Учетная по условиям договора	Балансовая стоимость	Учетная по условиям договора	Балансовая стоимость	Учетная по условиям договора	Балансовая стоимость
Просроченная задолженность покупателей и заказчиков более года, в том числе:	19 659	495	19 659	495	15 594	495
мораторная	-	-	-	-	-	-

3.2.3 Денежные средства и денежные эквиваленты (строка 1250 Бухгалтерского баланса)

Наименование показателя	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Итого по строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты», в том числе:	1 837 662	1 639 212	1 098 342
Эквиваленты денежных средств	1 757 000	1 582 300	1 097 000
Денежные средства на банковских счетах	80 662	56 912	1 342

Ограничения по использованию денежных средств на банковских счетах на 31.12.2023, 31.12.2022, 31.12.2021 отсутствуют.



Эквиваленты денежных средств по состоянию на 31.12.2023, 31.12.2022 и 31.12.2021 включают средства на краткосрочных банковских депозитах с первоначальным сроком погашения не более трех месяцев.

Денежные средства и их эквиваленты размещены в следующих кредитных организациях:

Наименование кредитной организации	Рейтинг на 31.12.2023	Рейтинговое агентство	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Банковские депозиты, в том числе:			1 757 000	1 582 300	1 097 000
АО «Россельхозбанк»	AA (RU)	АКРА	1 600 000	1 450 000	980 000
Банк ГПБ (АО)	AA+ (RU)	АКРА	157 000	-	-
Банк ВТБ (ПАО)	AAA (RU)	АКРА	-	132 300	37 000
ПАО РОСБАНК	AAA (RU)	АКРА	-	-	80 000
Денежные средства на банковских счетах, в том числе:			80 662	56 912	1 342
Банк ВТБ (ПАО)	AAA (RU)	АКРА	80 636	56 905	1 330
ПАО РОСБАНК	AAA (RU)	АКРА	16	4	8
АО «Россельхозбанк»	AA (RU)	АКРА	10	3	4

Пояснения к Отчету о движении денежных средств

Величина денежных потоков, необходимых для поддержания существующего объема деятельности Общества, показана в составе текущих операций. Величина денежных потоков, связанных с расширением масштабов деятельности Общества включена в состав инвестиционных операций.

Денежные потоки, направленные на инвестирование в денежные эквиваленты и полученные при погашении денежных эквивалентов (за исключением начисленных процентов), не включаются в Отчет о движении денежных средств.

Расшифровка строк «Прочие поступления» и «Прочие платежи» Отчета о движении денежных средств представлена ниже:

Наименование показателя	За 2023 год	За 2022 год
Прочие поступления по текущей деятельности (строка 4119), в том числе:	79 485	97 188
Поступления штрафов, пеней и неустоек, признанных или по которым получено решение суда об их взыскании	78 956	93 119
Прочие поступления по текущей деятельности	529	4 069
Прочие платежи по текущей деятельности (строка 4129), в том числе:	(416 991)	(304 110)
Налоги и сборы	(316 439)	(297 360)
Налог на добавленную стоимость	(40 614)	-
Выплаты штрафов, пеней, неустойки, возмещение ущерба	(39 160)	(197)
Добровольное медицинское страхование	(3 146)	-
Выплаты на командировочные расходы	(2 578)	(3 867)
Страхование имущества, ответственности	(1 648)	(500)
Выплаты на благотворительные цели	(1 126)	(1 228)
Прочие платежи по текущей деятельности	(12 280)	(958)
Прочие платежи по финансовой деятельности (строка 4329), в том числе:	(3 371)	(7 270)
Платежи по договорам аренды по дисконтированным арендным обязательствам	(3 371)	(7 270)



3.3 Капитал и резервы (раздел III Бухгалтерского баланса)

3.3.1 Уставный капитал (строка 1310 Бухгалтерского баланса)

По состоянию на 31.12.2023 года, 31.12.2022 года и 31.12.2021 года уставный капитал Общества составил 23 169 615 тыс. руб., 23 169 615 тыс. руб., 23 169 615 тыс. руб. соответственно.

По состоянию на 31.12.2023, 31.12.2022, и 31.12.2021 уставный капитал Общества зарегистрирован в установленном порядке и полностью оплачен:

Состав уставного капитала	Количество акций на 31.12.2023, шт.	Количество акций на 31.12.2022, шт.	Количество акций на 31.12.2021, шт.
Обыкновенные акции номинальной стоимостью 1 руб.	23 169 614 961	23 169 614 961	23 169 614 961

В реестре акционеров по состоянию на 31.12.2023 зарегистрированы следующие акционеры:

Наименование акционера	Тип держателя акций	Количество акций на 31.12.2023, шт.	Доля владения, %
ПАО «РусГидро»	фактический	23 169 614 961	100%
Итого		23 169 614 961	100,00

3.3.2 Резервный капитал (строка 1360 Бухгалтерского баланса)

По состоянию на 31.12.2023, 31.12.2022 и 31.12.2021 резервный капитал Общества составил 24 951 тыс. руб., 24 951 тыс. руб., 15 530 тыс. руб., соответственно.

3.4 Долгосрочные обязательства (раздел IV Бухгалтерского баланса)

3.4.1 Долгосрочные заемные средства (строка 1410 Бухгалтерского баланса)

По строке 1410 «Заемные средства» Бухгалтерского баланса отражена сумма задолженности по арендным обязательствам в размере приведенной стоимости будущих арендных платежей:

Наименование	Валюта займа	Год погашения	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Итого по строке 1410 «Заемные средства», в том числе:			72 019	300 099	307 382
Обязательства по аренде	-	-	72 019	300 099	307 382



3.5 Краткосрочные обязательства (раздел V Бухгалтерского баланса)

3.5.1 Краткосрочные заемные средства (строка 1510 Бухгалтерского баланса)

По строке 1510 «Заемные средства» Бухгалтерского баланса отражена сумма задолженности по арендным обязательствам в размере приведенной стоимости будущих арендных платежей:

Наименование	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Итого по строке 1510 «Заемные средства», в том числе:			
Обязательства по аренде	136	7 284	5 560

3.5.2 Кредиторская задолженность (строка 1520 Бухгалтерского баланса)

Общий объем краткосрочной кредиторской задолженности Общества составляет 406 445 тыс. руб., 214 092 тыс. руб., и 260 336 тыс. руб. по состоянию на 31.12.2023, 31.12.2022 и 31.12.2021 соответственно.

По строке 1521 «Поставщики и подрядчики» Бухгалтерского баланса числится следующая задолженность:

Вид задолженности	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Итого по строке 1521 «Поставщики и подрядчики», в том числе:			
Поставщикам оборудования и прочих внеоборотных активов	5 271	5 271	166 774
Задолженность по покупке электроэнергии	1 489	833	-
Прочие	1 935	40 365	1 795

3.5.3 Оценочные обязательства (строка 1540 Бухгалтерского баланса)

По состоянию на 31.12.2023 года сумма оценочных обязательств составляет 141 027 тыс. руб. (на 31.12.2022 года – 128 737 тыс. руб., на 31.12.2021 года – 195 474 тыс. руб.). Оценочные обязательства носят краткосрочный характер.

Наименование показателя	Период	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства, в том числе:	2023	128 737	44 519	(32 091)	(138)	141 027
	2022	195 474	34 685	(37 001)	(64 421)	128 737
на выплату вознаграждений работникам	2023	12 721	23 317	(12 605)	(116)	23 317
	2022	17 263	12 721	(14 534)	(2 729)	12 721
по предстоящей оплате заработанных неиспользованных отпусков работникам	2023	11 747	21 202	(19 486)	(22)	13 441
	2022	12 692	21 964	(22 467)	(442)	11 747
по судебным разбирательствам	2023	104 269	-	-	-	104 269
	2022	165 519	-	-	(61 250)	104 269



3.6 Ценности учитываемые на забалансовых счетах

3.6.1 Обеспечения обязательств и платежей полученные

Наименование контрагента	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Итого обеспечения обязательств и платежей полученные, в том числе:	16 934	470	5 172
Прочие контрагенты, в том числе:	16 934	470	5 172
ООО «Дальстам»	16 934	-	-
ООО «Аудиторская фирма Профи»	-	470	-
ООО «Легион»	-	-	4 716
ООО «Группа Финансы»	-	-	456

3.7 Доходы и расходы по обычным видам деятельности (Отчет о финансовых результатах)

3.7.1 Выручка (строка 2110 Отчета о финансовых результатах)

Наибольший удельный вес в общем объеме доходов Общества в 2023 году занимает выручка от предоставления имущества в аренду 49,99%, производство и передача теплоэнергии 39,4%

Наименование показателя	За 2023 год	За 2022 год
Итого по строке 2110 «Выручка», в том числе:	1 071 649	1 166 722
Предоставление имущества в аренду	535 702	636 792
Производство и передача теплоэнергии	422 187	422 767
Производство электроэнергии	112 465	105 972
Транспортировка воды	1 295	1 191

3.7.2 Себестоимость продаж, управленческие расходы (строка 2120, строка 2220 Отчета о финансовых результатах)

Расшифровка себестоимости по видам деятельности:

Наименование показателя	За 2023 год	За 2022 год
Итого по строке 2120 «Себестоимость продаж», в том числе:	(1 173 135)	(1 194 623)
Предоставление имущества в аренду	(461 939)	(607 003)
Производство и передача теплоэнергии	(486 204)	(409 376)
Производство электроэнергии	(212 274)	(165 143)
Транспортировка воды	(12 718)	(13 101)

Расшифровка себестоимости по видам затрат приведена в таблице:

Наименование показателя	За 2023 год	За 2022 год
Итого по строке 2120 «Себестоимость продаж», в том числе:	(1 173 135)	(1 194 623)
Материальные затраты	(151 808)	(139 353)
Расходы на оплату труда	(99 685)	(85 306)
Отчисления на социальные нужды	(29 265)	(24 127)
Амортизация	(499 434)	(557 213)
Работы и услуги производственного характера	(82 372)	(76 145)
Прочие затраты	(310 571)	(312 479)



Расшифровка управленческих расходов по видам представлена ниже:

Наименование показателя	За 2023 год	За 2022 год
Итого по строке 2220 «Управленческие расходы», в том числе:	(97 609)	(105 339)
Материальные затраты	(1 017)	(2 033)
Расходы на оплату труда	(49 837)	(58 797)
Отчисления на социальные нужды	(13 349)	(16 240)
Амортизация	(10 465)	(9 433)
Работы и услуги производственного характера	(14 720)	(8 153)
Прочие затраты	(8 221)	(10 683)

Структура расходов по обычным видам деятельности в разрезе статей затрат представлена следующим образом:

Наименование показателя	За 2023 год	За 2022 год
Итого расходы по обычным видам деятельности:	(1 270 744)	(1 299 962)
Материальные затраты	(152 825)	(141 386)
Расходы на оплату труда	(149 522)	(144 103)
Отчисления на социальные нужды	(42 614)	(40 367)
Амортизация	(509 899)	(566 646)
Работы и услуги производственного характера	(97 092)	(84 298)
Прочие затраты	(318 792)	(323 162)

3.8 Прочие доходы и расходы (строка 2340 и строка 2350 Отчета о финансовых результатах)

Наименование показателя	За 2023 год		За 2022 год	
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
Итого по строке 2340 «Прочие доходы» и 2350 «Прочие расходы», в том числе:	1 626 646	(5 193 919)	189 277	(7 075 822)
результат обесценения основных средств	-	(3 593 961)	-	(6 944 542)
результат от продажи основных средств	1 343 771	(1 318 946)	88 765	(88 092)
результат от продажи иных активов	122 102	(235 146)	11 198	(7 260)
восстановление, начисление резервов	116 578	-	62 842	(4 355)
восстановление амортизации в связи с пересмотром СПИ	43 280	-	-	-
результат обесценения капитальных вложений	-	(24 392)	-	-
амортизация имущества, не участвующего в основной деятельности	-	(9 697)	-	(10 139)
выплаты социального характера	-	(6 108)	-	(4 777)
медицинское страхование	-	(2 462)	-	-
результат от иного выбытия основных средств, НЗС	-	-	16 844	(5 585)
доходы по признанным и присужденным санкциям	465	-	2388	-
перевозка грузов	-	-	-	(3 292)
выплаты членам Совета директоров	-	(949)	-	(425)
убытки прошлых лет	-	(573)	-	(871)
судебные расходы	-	(488)	-	(752)
иные доходы и расходы	450	(1 197)	7 240	(5732)



3.9 Налоги

Налог на прибыль организации

Величины, объясняющие взаимосвязь между показателем прибыли (убытка) до налогообложения и расходом (доходом) по налогу на прибыль:

Наименование	За 2023 год	За 2022 год
Прибыль (убыток) до налогообложения	(3 600 851)	(6 867 053)
Ставка налога на прибыль, %	20	20
Сумма условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль	720 170	1 373 411
Постоянный налоговый расход (доход)	(3 064)	(3 312)
Изменение отложенных налоговых активов для целей расчета текущего налога на прибыль (из строки 2412)	269 453	1 546 365
Изменение отложенных налоговых обязательств для целей расчета текущего налога на прибыль (из строки 2412)	447 653	(176 266)
Текущий налог на прибыль	-	-

Налог на добавленную стоимость

Общая сумма НДС к уплате, исчисленная с учетом восстановленных сумм налога, в отчетном году составила 474 614 тыс. руб. (191 913 тыс. руб. в 2022). Общая сумма НДС, подлежащая вычету, в отчетном году составила 76 526 тыс. руб. (78 607 тыс. руб. в 2022).

Общество уменьшает исчисленный НДС на сумму налога, предъявленного при приобретении товаров (работ, услуг) на территории Российской Федерации, в соответствии с требованиями налогового законодательства.

3.10 Прибыль на акцию

Базовая прибыль на акцию отражает часть прибыли отчетного периода, которая потенциально может быть распределена среди акционеров – владельцев обыкновенных акций. Она рассчитана как отношение базовой прибыли за отчетный год к средневзвешенному количеству обыкновенных акций в обращении в течение отчетного года. Базовая прибыль равна чистой прибыли отчетного года (строка 2400 Отчета о финансовых результатах).

Наименование показателя	За 2023 год	За 2022 год
Базовая прибыль за отчетный год (тыс. руб.)	(2 883 808)	(5 496 954)
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении в течение отчетного года, штук акций	23 169 614 961	23 169 614 961
Базовая прибыль на акцию, руб.	(0,1244)	(0,2372)

В 2023 и 2022 годах Общество не имело долговых ценных бумаг, которые могут быть конвертированы в акции.

3.11 Связанные стороны

Связанными сторонами Общества являются юридические и (или) физические лица контролирующие или оказывающие значительное влияние на Общество, юридические лица, контролируемые Обществом, а также организации и юридические лица, которые контролируются или на них оказывается значительное влияние (непосредственно или через третьи юридические лица) одним и тем же юридическим и (или) одним и тем же физическим лицом (одной и той же группой лиц).

Общество контролируется Публичным акционерным обществом «Федеральная гидрогенерирующая компания – РусГидро» (ПАО «РусГидро») 660017, Россия, Красноярский Край, г. Красноярск, ул.Дубровинского, д.43, корпус 1, которому принадлежит доля в размере 100% уставного капитала общества. ПАО «РусГидро» контролируется Государством (в лице Федерального агентства по управлению федеральным имуществом), которому принадлежит 62,20% обыкновенных акций. Акции ПАО «РусГидро» допущены к организованным торгам.



На основании п.2 статьи 6.1 Федерального закона от 07.08.2001 № 115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма» Общество не обязано располагать информацией о своих бенефициарных владельцах и принимать обоснованные и доступные в сложившихся обстоятельствах меры по установлению в отношении своих бенефициарных владельцев сведений.

В соответствии с Уставом влияние на деятельность Общества оказывает учредитель и Совет директоров Общества

Перечень связанных сторон

Показатели, отражающие аналогичные по характеру отношения и операции со связанными сторонами, сгруппированы и раскрываются в Пояснениях отдельно для каждой группы связанных сторон в соответствии с информационным сообщением Минфина России от 24.02.2021 № ИС-учет-32

Наименование связанной стороны
Основное общество:
ПАО «РусГидро»
Прочие связанные общества:
АО «ДРСК»
АО «Ленгидропроект»
АО «РусГидро ОЦО»
АО «РусГидро Снабжение»
АО «Сахаэнерго»
АО «Сервисная Компания РусГидро»
АО «Усть-СреднеканГЭСстрой»
АО «Хабаровская энерготехнологическая компания»
ООО «РусГидро ИТ сервис»
ООО «СервисНедвижимость РусГидро»
ПАО «ДЭК»
ПАО «Камчатскэнерго»
ПАО «Магаданэнерго»
ПАО «РАО ЭС Востока»
ПАО «Якутскэнерго»

3.11.1 Головная организация

По состоянию на 31.12.2023 Общество контролируется ПАО «РусГидро», которому принадлежит 100% обыкновенных акций Общества (см. пункт 3.3.1 Пояснений).

3.11.2 Продажи связанным сторонам

Общая величина продаж связанным сторонам составила:

Наименование	За 2023 год	За 2022 год
Итого продажи связанным сторонам, в том числе:	2 103 949	823 473
Прочие связанные стороны	2 103 949	823 473



3.11.3 Закупки у связанных сторон

Стоимость закупок, оказанных связанными сторонами, составила:

Наименование	За 2023 год	За 2022 год
Итого закупки у связанных сторон, в том числе:	42 138	67 555
Покупная электроэнергия, в том числе:	29 043	24 037
Прочие связанные стороны	29 043	24 037
СМР, ПИР, НИР, в том числе:	-	42 105
Прочие связанные стороны	-	42 105
Услуги, оказанные связанными сторонами, в том числе:	13 095	1 413
Основное общество	14	-
Прочие связанные стороны	13 081	1 413

3.11.4 Состояние расчетов со связанными сторонами

По состоянию на 31.12.2023, 31.12.2022 и 31.12.2021 задолженность связанных сторон перед Обществом за вычетом резерва по сомнительным долгам составляет (см. пункт 3.2.2 Пояснений):

Вид задолженности	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Прочие связанные стороны, в том числе:	4 583 467	2 875 541	2 783 148
Расчеты по реализации	3 947 429	2 165 714	2 022 352
Расчеты по претензиям	632 543	708 448	759 052
Авансы выданные	3 495	1 379	1 744

Авансы, выданные под приобретение и создание основных средств, отражены по строке 1153 «Авансы, выданные под приобретение и создание основных средств» бухгалтерского баланса и отражены в пункте 3.1.2 Пояснений.

Резерв по сомнительным долгам в отношении задолженности связанных сторон по состоянию на 31.12.2023, 31.12.2022 и 31.12.2021 не создавался.

По состоянию на 31.12.2023, 31.12.2022 и 31.12.2021 задолженность Общества перед связанными сторонами составляет:

Наименование	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Итого задолженность перед связанными сторонами, в том числе:	7 175	6 356	127 210
Прочие связанные стороны	7 175	6 356	127 210

3.11.5 Вознаграждение основному управленческому персоналу

К основному управленческому персоналу Общество относит членов Совета директоров Общества, Генерального директора Общества,

Вознаграждение основному управленческому персоналу Общества выплачивается за выполнение ими своих обязанностей на занимаемых должностях и складывается из предусмотренной трудовым соглашением заработной платы и премий, определяемых по результатам работы за период на основании ключевых показателей деятельности.

В 2023 и 2022 годах Общество начислило вознаграждение основному управленческому персоналу в пределах сумм, установленных трудовыми соглашениями, на общую сумму 5 887 тыс. руб. и 20 550 тыс. руб. соответственно. Сумма страховых взносов в 2023 году составила 769 тыс. руб. (в 2022 году – 3 662 тыс. руб.). Кроме того, в 2023 году было создано оценочное обязательство по премиям основному управленческому персоналу на сумму 6 269 тыс. руб. (в 2022 году – 3 894 тыс. руб.).

Долгосрочные вознаграждения основному управленческому персоналу Общества отсутствуют.



3.11.6 Денежные потоки между Обществом и ДЗО

Наименование показателя	Код строки	За 2023 год	За 2022 год
Денежные потоки от текущих операций			
Поступления, в том числе:	4110	694 821	754 738
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	113 161	119 308
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	505 357	584 671
прочие поступления	4119	76 303	50 759
Платежи, в том числе:	4120	(42 706)	(24 227)
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(42 706)	(24 227)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	652 115	730 511
Денежные потоки от инвестиционных операций			
Поступления, в том числе:	4210	-	-
Платежи, в том числе:	4220	(188)	(131 321)
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	(188)	(131 321)
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	(188)	(131 321)
Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	651 927	599 190

3.12 Информация по сегментам

В деятельности Общества отчетных сегментов не выделяется. Основным видом хозяйственной деятельности Общества является аренда и управление собственным или арендованным нежилым недвижимым имуществом, продажа которой составляет 49,99% выручки от продажи продукции (услуг). Лица, наделенные в Обществе полномочиями по принятию решений в распределении ресурсов внутри организации и оценке результатов ее деятельности, осуществляют анализ деятельности Общества в целом, как единого сегмента.

3.13 Условные обязательства

Налоговое законодательство Российской Федерации, действующее или вступившее в силу на конец отчетного периода, допускает возможность разных трактовок применительно к сделкам и операциям Общества, при этом налоговый контроль за отдельными сделками и операциями постепенно усиливается. В связи с этим позиция руководства Общества в отношении налогов и документы, обосновывающие эту позицию, могут быть оспорены налоговыми органами, в частности, в отношении порядка учета для целей налогообложения отдельных доходов и расходов Общества, правомерности принятия к вычету НДС, предъявленного поставщиками (подрядчиками), и квалификации имущества в качестве движимого имущества. Влияние такого развития событий не может быть оценено с достаточной степенью надежности, однако может быть значительным с точки зрения финансового положения и (или) хозяйственной деятельности Общества.

С 1 января 2015 года вступили в силу изменения российского налогового законодательства, направленные на противодействие уклонению от уплаты налогов. В частности, в налоговое законодательство были введены правила о контролируемых иностранных компаниях, концепция бенефициарного собственника дохода в целях применения льготных положений международных договоров Российской Федерации по вопросам налогообложения, а также правила определения налогового резидентства иностранных юридических лиц по месту их фактического управления (в случае признания иностранной компании российским налоговым резидентом весь доход такой компании будет подлежать налогообложению в Российской Федерации).



Руководство Общества принимает необходимые меры для соответствия указанным изменениям российского налогового законодательства. Тем не менее, в связи с тем, что в настоящее время еще не успела сформироваться устойчивая практика их применения, достоверно оценить вероятность возникновения претензий со стороны российских налоговых органов в отношении соблюдения Обществом указанных изменений, а также вероятность благоприятного разрешения налоговых споров (в случае их возникновения) на текущий момент не представляется возможным. В случае возникновения налоговых споров возможно влияние на финансовое положение и (или) результаты хозяйственной деятельности Общества.

По мнению руководства Общества, по состоянию на 31 декабря 2023 года соответствующие положения налогового законодательства интерпретированы им корректно, и состояние Общества с точки зрения налогового законодательства является стабильным.

3.14 Управление финансовыми рисками

Основными целями управления финансовыми рисками является обеспечение достаточной уверенности в достижении целей Общества путем разработки методологии по выявлению, анализу и оценке рисков, а также установление лимитов риска и дальнейшее обеспечение соблюдения лимитов риска в установленных пределах, а в случае их превышения – осуществление воздействия на риск.

Рыночные риски

Рыночные риски включают в себя валютный риск, риск изменения процентных ставок и ценовые риски.

Валютный риск. Теплоэнергия и электроэнергия, производимая Обществом, реализуется на внутреннем рынке Российской Федерации по ценам, выраженным в национальной валюте, расчеты с поставщиками ресурсов, начисление и прием платежей от потребителей теплоэнергии и электроэнергии также производятся, в валюте Российской Федерации – рублях. Практически все обязательства Общества выражены в национальной валюте.

В краткосрочной перспективе изменения курсов иностранных валют напрямую не оказывают значительного влияния на финансовое состояние Общества.

Риск изменения процентных ставок. Прибыль и потоки денежных средств от текущей (операционной) деятельности Общества в основном не зависят от изменения рыночных процентных ставок.

Ценовой риск. Общество реализует теплоэнергию и электроэнергию на розничном рынке по ценам, исходя из установленных тарифов с учетом правил применения цен (тарифов), определения стоимости тепловой и электрической энергии, реализуемой на розничном рынке по регулируемым ценам (тарифам).

При регулировании тарифов существует риск, связанный с возможностью замораживания или директивного снижения тарифов, либо утверждение тарифов, не соответствующих затратам Общества. Общество проводит постоянную работу с органами тарифного регулирования с целью утверждения обоснованного уровня тарифов.

3.15 События после отчетной даты

Существенные события, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое положение, движение денежных средств или результаты деятельности Общества, имевшие место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за 2023, отсутствуют.

Начальник управления бухгалтерской,
сводной и статистической отчетности
филиала АО «РусГидро ОЦО» - «Восток»
по доверенности №1198 от 01.04.2023

Т.А. Тарако

15 марта 2024 года

