



**АО «РусГидро ОЦО»**

Бухгалтерская отчетность и  
Аудиторское заключение независимого аудитора

31 декабря 2022 г.

# СОДЕРЖАНИЕ

## АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

### БУХГАЛТЕРСКАЯ ОТЧЕТНОСТЬ

Бухгалтерский баланс .....	5
Отчет о финансовых результатах .....	7
Отчет об изменениях капитала .....	8
Отчет о движении денежных средств .....	10
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах .....	
<b>I. Общие сведения .....</b>	<b>11</b>
1.1 Информация об Обществе .....	11
1.2 Операционная среда Общества .....	11
<b>II. Учетная политика .....</b>	<b>14</b>
2.1 Основа составления .....	14
2.2 Представление активов и обязательств .....	14
2.3 Основные средства и незавершенное строительство .....	14
2.4 Капитальные вложения .....	16
2.5 Финансовые вложения .....	16
2.6 Запасы .....	17
2.7 Расходы будущих периодов .....	17
2.8 Дебиторская задолженность .....	17
2.9 Денежные эквиваленты и представление денежных потоков в Отчете о движении денежных средств .....	18
2.10 Уставный, добавочный и резервный капитал .....	18
2.11 Кредиты и займы полученные .....	18
2.12 Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы .....	19
2.13 Доходы .....	19
2.14 Расходы .....	20
2.15 Изменения в учетной политике Общества .....	21
<b>III. Раскрытие существенных показателей .....</b>	<b>24</b>
3.1 Внеоборотные активы (раздел I Бухгалтерского баланса) .....	24
3.1.1 Основные средства (строка 1151 Бухгалтерского баланса), Незавершенное строительство (строка 1152 Бухгалтерского баланса) .....	24
3.1.2 Долгосрочные финансовые вложения (строка 1170 Бухгалтерского баланса) .....	27
3.1.3 Прочие внеоборотные активы (строка 1190 Бухгалтерского баланса) .....	29
3.2 Оборотные активы (раздел II Бухгалтерского баланса) .....	29
3.2.1 Запасы (строка 1210 Бухгалтерского баланса) .....	29
3.2.2 Дебиторская задолженность (строка 1230 Бухгалтерского баланса) .....	29
3.2.3 Денежные средства и денежные эквиваленты (строка 1250 Бухгалтерского баланса) .....	30
3.2.4 Прочие оборотные активы (строка 1260 Бухгалтерского баланса) .....	31
3.3 Капитал и резервы (раздел III Бухгалтерского баланса) .....	31
3.3.1 Уставный капитал (строка 1310 Бухгалтерского баланса) .....	31
3.3.2 Резервный капитал (строка 1360 Бухгалтерского баланса) .....	32
3.4 Долгосрочные обязательства (раздел IV Бухгалтерского баланса) .....	32
3.4.1 Долгосрочные заемные средства (строка 1410 Бухгалтерского баланса) .....	32
3.5 Краткосрочные обязательства (раздел V Бухгалтерского баланса) .....	32
3.5.1 Краткосрочные заемные средства (строка 1510 Бухгалтерского баланса) .....	32
3.5.2 Кредиторская задолженность (строка 1520 Бухгалтерского баланса) .....	32
3.5.3 Оценочные обязательства (строка 1540 Бухгалтерского баланса) .....	33
3.6 Ценности, учитываемые на забалансовых счетах .....	33
3.6.1 Арендованные основные средства .....	33
3.7 Доходы и расходы по обычным видам деятельности (Отчет о финансовых результатах) .....	34
3.7.1 Выручка (строка 2110 Отчета о финансовых результатах) .....	34
3.7.2 Себестоимость продаж и управленческие расходы (строка 2120 и строка 2220 Отчета о финансовых результатах) .....	34

3.7.3	Прочие доходы и расходы (строка 2340 и строка 2350 Отчета о финансовых результатах) .....	35
3.8	Налоги .....	35
3.9	Прибыль на акцию .....	36
3.10	Связанные стороны.....	36
3.10.1	Продажи связанным сторонам .....	37
3.10.2	Закупки у связанных сторон.....	37
3.10.3	Расчеты с негосударственными пенсионными фондами .....	37
3.10.4	Состояние расчетов со связанными сторонами .....	38
3.10.5	Вознаграждение основному управленческому персоналу.....	38
3.10.6	Денежные потоки между Обществом и связанными сторонами .....	39
3.11	Информация по сегментам .....	39
3.12	Непрерывность деятельности.....	39
3.13	Условные обязательства .....	39
3.14	Управление финансовыми рисками .....	39
3.15	События после отчетной даты .....	39

**АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА**

Акционерам акционерного общества «РусГидро Общий центр обслуживания».

**Мнение**

Мы провели аудит прилагаемой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности акционерного общества «РусГидро Общий центр обслуживания» (ОГРН 1057813314525), состоящей из бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2022 года, отчета о финансовых результатах за 2022 год, приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, в том числе отчета об изменениях капитала и отчета о движении денежных средств за 2022 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 «РусГидро Общий центр обслуживания» по состоянию на 31 декабря 2022 года, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств за 2022 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.

  
**АУДИТОР**  
Звездин Андрей Леонидович  
ОРНЗ: 22006056993

### Прочие сведения

Аудит годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности акционерного общества «РусГидро Общий центр обслуживания» за год, закончившийся 31 декабря 2021 года, был проведен другим аудитором, который выразил немодифицированное мнение о данной отчетности 01 марта 2022 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



А.Л. Звездин

ОРНЗ: 22006056993

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

Уполномоченное лицо

ОРНЗ: 22006011712

Действующий на основании доверенности № 307 от 28.11.2022

10 марта 2023 года



А.В. Кишмерешкин

АУДИТОР  
Звездин Андрей Леонидович  
ОРНЗ: 22006056993

## БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС на 31 декабря 2022 г.

Организация Акционерное общество «РусГидро Общий центр обслуживания» (АО «РусГидро ОЦО»)

Идентификационный номер налогоплательщика

Вид деятельности Деятельность по оказанию услуг в области бухгалтерского учета, по проведению финансового аудита, по налоговому консультированию

Организационно-правовая форма / форма собственности  
Непубличные акционерные общества/Частная собственность

Единица измерения: тыс. руб.

Местонахождение: 117393, г. Москва, ул. Архитектора Власова, д.51

Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту  ДА  НЕТ

Наименование аудиторской организации Общество с ограниченной ответственностью «Группа Финансы» (ООО «Группа Финансы»)

Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской организации

Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации

Форма по ОКУД

Дата (число, месяц, год)

по ОКПО

ИНН

по ОКВЭД 2

по ОКОПФ / ОКФС

по ОКЕИ

КОДЫ

0710001

31.12.2022

79720677

7804328940

69.2

12267/16

384

ИНН 2312145943

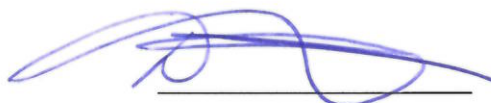
ОГРН 1082312000110

Пояснения	Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
1	2	3	4	5	6
	<b>АКТИВ</b>				
	<b>I. Внеоборотные активы</b>				
3.1.1	Основные средства, в том числе:	1150	134 798	116 497	46 827
	основные средства	1151	130 123	110 083	24 549
	незавершенное строительство	1152	4 675	6 414	22 278
	Отложенные налоговые активы	1180	11 240	12 970	4 638
3.1.3	Прочие внеоборотные активы	1190	4 363	5 820	202
	<b>Итого по разделу I</b>	<b>1100</b>	<b>150 401</b>	<b>135 287</b>	<b>51 667</b>
	<b>II. Оборотные активы</b>				
3.2.1	Запасы	1210	34 840	18 101	-
3.2.2	Дебиторская задолженность, в том числе:	1230	117 870	142 561	119 382
	Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты), в том числе:	1231	-	39 836	39 836
	прочие дебиторы	1231.5	-	39 836	39 836
	Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются менее чем через 12 месяцев после отчетной даты), в том числе:	1232	117 870	102 725	79 546
	покупатели и заказчики	1232.1	59 088	67 827	63 933
	авансы выданные	1232.2	5 368	4 486	204
	прочие дебиторы	1232.5	53 414	30 412	15 409
3.2.3	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	103 194	60 386	30 636
3.2.4	Прочие оборотные активы	1260	2 040	2 601	103
	<b>Итого по разделу II</b>	<b>1200</b>	<b>257 944</b>	<b>223 649</b>	<b>150 121</b>
	<b>БАЛАНС</b>	<b>1600</b>	<b>408 345</b>	<b>358 936</b>	<b>201 788</b>



Пояснения	Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
1	2	3	4	5	6
	<b>ПАССИВ</b>				
	<b>III. Капитал и резервы</b>				
3.3.1	Уставный капитал	1310	107 723	107 723	107 723
3.3.2	Резервный капитал	1360	3 023	2 616	2 154
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток), в том числе:	1370	35 911	(140)	7 213
	нераспределенная прибыль прошлых лет	1371	(546)	6 750	(2 036)
	нераспределенная прибыль отчетного года	1372	36 457	(6 890)	9 249
	<b>Итого по разделу III</b>	<b>1300</b>	<b>146 657</b>	<b>110 199</b>	<b>117 090</b>
	<b>IV. Долгосрочные обязательства</b>				
3.4.1	Заемные средства, в том числе:	1410	78 944	67 419	-
	обязательства по аренде	1411	78 944	67 419	-
	<b>Итого по разделу IV</b>	<b>1400</b>	<b>78 944</b>	<b>67 419</b>	<b>-</b>
	<b>V. Краткосрочные обязательства</b>				
3.5.1	Заемные средства, в том числе:	1510	47 144	35 762	-
	обязательства по аренде	1511	47 144	35 762	-
3.5.2	Кредиторская задолженность, в том числе:	1520	79 839	76 571	42 179
	поставщики и подрядчики	1521	375	9 833	658
	задолженность перед персоналом организации	1522	-	4 359	2 966
	задолженность перед государственными внебюджетными фондами	1523	26 450	15 401	16 102
	задолженность по налогам и сборам	1524	41 091	34 300	21 978
	прочие кредиторы	1527	11 923	15 186	475
3.5.3	Оценочные обязательства	1540	55 761	66 477	42 519
	<b>Итого по разделу V</b>	<b>1500</b>	<b>182 744</b>	<b>181 318</b>	<b>84 698</b>
	<b>БАЛАНС</b>	<b>1700</b>	<b>408 345</b>	<b>358 936</b>	<b>201 788</b>

Генеральный директор



Д.В. Финкель

10 марта 2023 года

## ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ за 2022 год

Организация Акционерное общество «РусГидро Общий центр обслуживания» (АО «РусГидро ОЦО»)

Идентификационный номер налогоплательщика

Вид деятельности Деятельность по оказанию услуг в области бухгалтерского учета, по проведению финансового аудита, по налоговому консультированию

Организационно-правовая форма / форма собственности

Непубличные акционерные общества/Частная собственность

Единица измерения: тыс. руб.

Форма по ОКУД

Дата (число, месяц, год)

по ОКПО

ИНН

по ОКВЭД 2

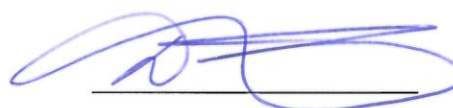
по ОКОПФ / ОКФС

по ОКЕИ

КОДЫ
0710002
31.12.2022
79720677
7804328940
69.2
12267/16
384

Пояснения	Наименование показателя	Код строки	За 2022 г.	За 2021 г.
1	2	3	4	5
3.7.1	Выручка	2110	1 011 990	813 883
3.7.2	Себестоимость продаж	2120	(901 723)	(746 755)
	<b>Валовая прибыль</b>	<b>2100</b>	<b>110 267</b>	<b>67 128</b>
3.7.2	Управленческие расходы	2220	(43 796)	(43 612)
	<b>Прибыль от продаж</b>	<b>2200</b>	<b>66 471</b>	<b>23 516</b>
	Проценты к получению	2320	3 459	318
3.5.1	Проценты к уплате	2330	(11 777)	-
3.7.3	Прочие доходы	2340	6 471	1 447
3.7.3	Прочие расходы	2350	(15 553)	(11 991)
	<b>Прибыль до налогообложения</b>	<b>2300</b>	<b>49 071</b>	<b>13 290</b>
3.8	Налог на прибыль, в том числе:	2410	(12 614)	(5 167)
	текущий налог на прибыль	2411	(10 884)	(9 744)
	отложенный налог на прибыль	2412	(1 730)	4 578
	Прочее	2460	-	-
	<b>Чистая прибыль</b>	<b>2400</b>	<b>36 457</b>	<b>8 123</b>
	<b>СПРАВОЧНО</b>			
	Совокупный финансовый результат периода	2500	36 457	8 123
3.9	Базовая прибыль на акцию, руб.	2900	0,015906	0,003544

Генеральный директор



Д.В. Финкель

10 марта 2023 года

## ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ КАПИТАЛА за 2022 год

Организация Акционерное общество «РусГидро Общий центр обслуживания» (АО «РусГидро ОЦО»)

Идентификационный номер налогоплательщика

Вид деятельности Деятельность по оказанию услуг в области бухгалтерского учета, по проведению финансового аудита, по налоговому консультированию

Организационно-правовая форма / форма собственности

Непубличные акционерные общества/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
31.12.2022
79720677
7804328940
69.2
12267/16
384

### I. Движение капитала

Наименование показателя	Код строки	Уставный капитал	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль	Итого
1	2	3	4	5	6	7
<b>Величина капитала на 31 декабря 2020 г.</b>	<b>3100</b>	<b>107 723</b>	<b>-</b>	<b>2 154</b>	<b>7 213</b>	<b>117 090</b>
<b>За 2021 г.</b>						
Увеличение капитала, в том числе:	3210	-	-	-	8 123	8 123
чистая прибыль	3211	x	x	x	8 123	8 123
дополнительный выпуск акций	3214	-	-	x	x	-
прочие	3217	-	-	-	-	-
Уменьшение капитала, в том числе:	3220	-	-	-	(15 013)	(15 103)
дивиденды	3227	x	x	x	-	-
прочие	3228	-	-	-	(15 013)	(15 103)
Изменение добавочного капитала	3230	x	-	x	-	x
Изменение резервного капитала	3240	x	x	463	(463)	x
<b>Величина капитала на 31 декабря 2021 г.</b>		<b>107 723</b>	<b>-</b>	<b>2 616</b>	<b>14 873</b>	<b>125 212</b>
Эффект упрощенного перехода на новые ФСБУ		-	-	-	(15 013)	(15 013)
<b>Величина капитала на 31 декабря 2021 г. (с учетом корректировок)</b>	<b>3200</b>	<b>107 723</b>	<b>-</b>	<b>2 616</b>	<b>(140)</b>	<b>110 199</b>
<b>За 2022 г.</b>						
Увеличение капитала, в том числе:	3310	-	-	-	36 457	36 457
чистая прибыль	3311	-	-	-	36 457	36 457
дополнительный выпуск акций	3314	-	-	x	x	x
прочие	3317	-	-	-	-	-
Уменьшение капитала, в том числе:	3320	-	-	-	-	-
дивиденды	3327	x	x	x	-	-
прочие	3328	-	-	-	-	-
Изменение добавочного капитала	3330	x	-	x	-	x
Изменение резервного капитала	3340	x	x	406	(406)	x
<b>Величина капитала на 31 декабря 2022 г.</b>	<b>3300</b>	<b>107 723</b>	<b>-</b>	<b>3 022</b>	<b>35 911</b>	<b>146 657</b>

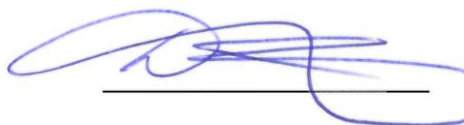
## II. Корректировки в связи с изменением учетной политики и исправлением ошибок

Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2020 г.	Изменения капитала за 2021 г.		На 31 декабря 2021 г.
			за счет чистой прибыли (убытка)	за счет иных факторов	
1	2	3	4	5	6
<b>Капитал – всего</b>					
до корректировок	3400	117 090	8 123	-	125 212
корректировка в связи с изменением учетной политики	3410	-	(15 013)	-	-
после корректировок	3500	117 090	(6 890)	-	110 199
<b>в том числе:</b>					
<b>Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)</b>					
до корректировок	3401	7 213	8 123	(463)	14 873
корректировка в связи с изменением учетной политики	3411	-	(15 013)	-	-
после корректировок	3501	7 213	(6 890)	(463)	(140)

## III. Чистые активы

Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
1	2	3	4	5
Чистые активы	3600	146 657	110 199	117 090

Генеральный директор



Д.В. Финкель

10 марта 2023 года

## ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ за 2022 год

Организация Акционерное общество «РусГидро Общий центр обслуживания» (АО «РусГидро ОЦО»)  
Идентификационный номер налогоплательщика  
Вид деятельности Деятельность по оказанию услуг в области бухгалтерского учета, по проведению финансового аудита, по налоговому консультированию  
Организационно-правовая форма / форма собственности  
Непубличные акционерные общества/Частная собственность  
Единица измерения: тыс. руб.

Дата (число, месяц, год) **31.12.2022**  
Форма по ОКУД **0710005**  
по ОКПО **79720677**  
ИНН **7804328940**  
по ОКВЭД 2 **12267/16**  
по ОКОПФ / ОКФС **384**  
по ОКЕИ

КОДЫ
0710005
31.12.2022
79720677
7804328940
69.2
12267/16
384

Пояснения	Наименование показателя	Код строки	За 2022 г.	За 2021 г.
1	2	3	4	5
	<b>Денежные потоки от текущих операций</b>			
	Поступления, в том числе:	4110	1 054 221	834 268
	от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	1 016 414	823 117
3.2.3	прочие поступления	4119	37 807	11 151
	Платежи, в том числе:	4120	(972 704)	(797 865)
	поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(132 429)	(177 560)
	в связи с оплатой труда работников	4122	(806 190)	(570 468)
	процентов по долговым обязательствам	4123	-	-
	налога на прибыль организаций	4124	(14 787)	(24 121)
	в связи с выплатами членам СД и РК, секретарю СД	4125	(512)	(407)
	прочие налоги и сборы	4126	-	-
	выдача подотчетных сумм	4127	(3 571)	(9 393)
3.2.3	прочие платежи	4129	(15 215)	(15 916)
	<b>Сальдо денежных потоков от текущих операций</b>	<b>4100</b>	<b>81 517</b>	<b>36 703</b>
	<b>Денежные потоки от инвестиционных операций</b>			
	Поступления, в том числе:	4210	-	-
3.2.3	прочие поступления	4219	-	-
	Платежи, в том числе:	4220	(891)	(6 652)
3.2.3	прочие платежи	4229	-	-
	<b>Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций</b>	<b>4200</b>	<b>(891)</b>	<b>(6 652)</b>
	<b>Денежные потоки от финансовых операций</b>			
	Поступления, в том числе:	4310	-	-
	Прочие поступления	4319	-	-
	Платежи, в том числе:	4320	(37 818)	-
3.2.3	прочие платежи	4329	(37 818)	-
	<b>Сальдо денежных потоков от финансовых операций</b>	<b>4300</b>	<b>(37 818)</b>	<b>-</b>
	<b>Сальдо денежных потоков за отчетный период</b>	<b>4400</b>	<b>42 808</b>	<b>29 751</b>
	Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	60 386	30 636
	Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	103 194	60 386
	Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	-	-

Генеральный директор

Д.В. Финкель

10 марта 2023 года

## I. Общие сведения

### 1.1 Информация об Обществе

Основной деятельностью Акционерного общества «РусГидро Общий центр обслуживания» (АО «РусГидро ОЦО», далее по тексту – «Общество») является

- деятельность по оказанию услуг в области бухгалтерского учета, по проведению финансового аудита, по налоговому консультированию;
- деятельность по оказанию услуг в области бухгалтерского учета;
- деятельность в области налогового консультирования;
- консультирование по вопросам управления;
- деятельность в области права;
- деятельность по оказанию консультационных и информационных услуг;
- деятельность по экономическому планированию.

Адрес (место нахождения) Общества: 117393, г. Москва, ул. Архитектора Власова, 51.

Акции Общества не обращаются на рынке.

Численность работников Общества по состоянию на 31.12.2022 составила 552 человека (на 31.12.2021 – 438 человек, на 31.12.2020 – 287 человек).

По состоянию на 31.12.2022 в состав Общества входят 2 филиала, зарегистрированные на территории Российской Федерации, включая: Филиал АО «РусГидро ОЦО» - «Запад», Филиал АО «РусГидро ОЦО» - «Восток».

Состав Совета директоров АО «РусГидро ОЦО» избран решением годового Общего собрания акционеров Общества (протокол №1387пр от 16.05.2022) в количестве 5 членов.

Принимая во внимание введенные меры ограничительного характера (санкции), в соответствии с постановлением Правительства РФ от 12.03.2022 № 351 информация о персональном составе органов управления и Ревизионной комиссии АО «РусГидро ОЦО» не раскрывается.

### 1.2 Операционная среда Общества

В 2022 году продолжается эскалация геополитической напряженности и ужесточение санкций по отношению к юридическим и физическим лицам Российской Федерации, усиливается влияние факторов, которые увеличивают устойчивую инфляцию.

Экономика страны особенно чувствительна к ценам на нефть и газ. Правовая, налоговая и нормативная система продолжают развиваться и подвержены часто вносимым изменениям, а также допускают возможность разных толкований.

Все вышеизложенное оказывает негативное влияние на экономику Российской Федерации. Одновременно в течение отчетного года наблюдалась структурная перестройка экономики, ряд законодательных мер позволили сохранить устойчивость экономики Российской Федерации и адаптироваться к происходящим изменениям.

В 2022 году и далее продолжает сохраняться высокая неопределенность влияния со стороны внешних и внутренних факторов для экономики Российской Федерации, волатильность финансовых показателей.

Руководство Общества принимает все необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Общества и оказания поддержки своим клиентам и сотрудникам. Будущие последствия сложившейся экономической ситуации сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

Деятельность Общества характеризуется финансовыми, правовыми, страновыми, региональными, репутационными и другими рисками.

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 изменений процентных ставок.

### **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 и / или зарегистрирована в качестве налогоплательщика.

Внешние условия для российской экономики остаются сложными и значительно ограничивают экономическую деятельность под влиянием санкционного давления, в том числе заморозка активов и блокировка денежных средств за пределами Российской Федерации. Это привело к прекращению сотрудничества со стороны многих иностранных компаний, прекращению экспортно-импортных операций по множеству позиций, отзыву рейтингов международных рейтинговых агентств.

Кроме того, в условиях кризисных явлений на мировом финансовом рынке и сокращения промышленного производства существует риск уменьшения спроса на электроэнергию, что может повлечь за собой сокращение продаж и уменьшение выручки Общества, а также риск роста дебиторской задолженности вследствие неплатежей потребителями электроэнергии.

Руководство Общества полагает, что им осуществляются все необходимые действия, направленные на снижение влияния таких событий на деятельность Общества: оптимизация кредитного плеча, оптимизация использования полученных заемных средств, повышение оборачиваемости оборотных активов, оценка платежеспособности покупателей, диверсификация направлений использования ресурсов и т.д.

Регионы России, в которых 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. В случае дестабилизации ситуации в России или отдельных регионах Российской Федерации руководство Общества будет принимать комплекс мер по антикризисному управлению с целью максимального снижения негативного воздействия ситуации на Общество.

### **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.

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.

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.

***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», 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 активов, по которым в установленном порядке созданы резервы под снижение их стоимости (обесценение).

### 2.2 Представление активов и обязательств

В бухгалтерском балансе финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, задолженность по кредитам и займам 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.

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 развернуто по строкам 1260 «Прочие оборотные активы», 1450 «Прочие обязательства» и 1550 «Прочие обязательства» соответственно.

В бухгалтерском балансе отражается сальдированная (свернутая) сумма отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства.

### 2.3 Основные средства и незавершенное строительство

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

Объекты основных средств принимаются к учету по первоначальной стоимости, равной фактическим затратам на приобретение (сооружение, изготовление).

Приобретенные объекты первоначальной стоимостью до 100 тыс. руб., (за исключением бывших в эксплуатации зданий, сооружений, силовых и рабочих машин и оборудования, недвижимости) 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. 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 Общества приведены ниже.

Группа основных средств	Сроки полезного использования (число лет) объектов, принятых на баланс
Сооружения	от 3 до 100
Машины и оборудование	от 1 до 40
Здания	от 7 до 75
Другие	от 1 до 20

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 свернуто.

### **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.

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.

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.

## 2.4 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».

Проценты по заемным средствам, полученным на цели, непосредственно связанные с приобретением, сооружением и/или изготовлением инвестиционных активов, начисленные до начала использования соответствующих объектов, включаются в их первоначальную стоимость, а начисленные после начала использования – отражаются в отчете о финансовых результатах в составе прочих расходов.

Проценты по заемным средствам, полученным на цели, не связанные с приобретением, сооружением и/или изготовлением инвестиционных активов, но фактически израсходованным на приобретение инвестиционных активов, включены в стоимость инвестиционных активов пропорционально доле указанных средств в общей сумме заемных средств, полученных на цели, не связанные с приобретением, сооружением, изготовлением инвестиционных активов.

### **Обесценение капитальных вложений**

Общество проверяет капитальные вложения на обесценение, за исключением проектов нового строительства в составе Инвестиционной программы Общества, и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов». Объекты нового строительства тестируются на обесценение после ввода их в эксплуатацию и получения тарифных решений.

## 2.5 Финансовые вложения

Бухгалтерский учет финансовых вложений осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» (ПБУ 19/02), с учетом принятых в Обществе правил отражения финансовых вложений в дочерние компании, имеющие текущую рыночную стоимость на отчетную дату либо ранее.

К финансовым вложениям относятся:

- вклады в уставные капиталы других организаций (в том числе дочерних обществ);
- долговые ценные бумаги (в том числе процентные (дисконтные) облигации и векселя);
- депозитные вклады в кредитных организациях, за исключением краткосрочных депозитных вкладов, классифицируемых в качестве денежных эквивалентов;
- процентные займы, предоставленные другим организациям;
- государственные и муниципальные ценные бумаги, другие финансовые вложения.

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат Общества на их приобретение.

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

Разница между первоначальной стоимостью и номинальной стоимостью по долговым ценным бумагам, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражается в учете равномерно в течение срока их обращения и относится на финансовые результаты Общества в составе прочих доходов (расходов). При выбытии финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, они оцениваются по учетной стоимости каждой единицы данного вида финансовых вложений за исключением эмиссионных ценных бумаг (акций, облигаций) при выбытии которых применяется метод ФИФО; при выбытии финансовых вложений, по которым в установленном порядке определяется текущая рыночная стоимость, – исходя из последней оценки.

Доходы и расходы по финансовым вложениям отражаются в составе прочих доходов и расходов. В бухгалтерском балансе проценты по выданным займам и другие права требования в связи с доходами по финансовым вложениям отражаются по строке 1230 «Дебиторская задолженность».

Финансовые вложения, по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость, отражаются в бухгалтерском балансе по состоянию на конец каждого отчетного периода (ежеквартально) по текущей рыночной стоимости. Разница между оценкой таких финансовых вложений на текущую отчетную дату и их предыдущей оценкой относится на прочие доходы или расходы.

## 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

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, добавочный и резервный капитал**

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

При увеличении уставного капитала путем размещения дополнительных акций операции по формированию уставного капитала отражаются в учете после регистрации соответствующих изменений, внесенных в учредительные документы Общества.

Добавочный капитал Общества включает сумму эмиссионного дохода, полученного в результате размещения акций Общества по цене, превышающей их номинальную стоимость, а также сумму добавочных капиталов дочерних и зависимых обществ, присоединенных к Обществу в рамках реорганизации 2008 года.

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).

Задолженность по полученным займам и кредитам показывается с учетом причитающихся на конец отчетного периода к уплате процентов согласно условиям договоров.

Проценты начисляются ежемесячно по окончании каждого отчетного периода. В случае получения от заимодавца расчета процентов, приходящегося на разные отчетные периоды, сумма процентов подлежит распределению и включению в сумму задолженности отдельно по каждому месяцу.

Дополнительные затраты, произведенные в связи с получением займов и кредитов, относятся на расходы будущих периодов с последующим равномерным включением в прочие расходы в течение периода погашения заемных обязательств.

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. 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 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 (не наступления) 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 основных средств, финансовых вложений и иных активов;

- проценты, полученные за предоставление в пользование денежных средств Общества, проценты за использование банком денежных средств, находящихся на счете Общества в этом банке;
- 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 участием в уставных капиталах других организаций;
- расходы, связанные с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств и иных активов;
- проценты, уплачиваемые Обществом за предоставление ему в пользование денежных средств (кредитов, займов), права пользования активами;
- расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями (кроме комиссий, связанных со сбором денежных средств с населения; такие комиссии отражаются в составе расходов по обычным видам деятельности на счете 20 «Основное производство»);
- суммы исчисленных прочих налогов (местных), сборов и государственной пошлины;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- возмещение причиненных Обществом убытков;
- убытки прошлых лет, признанные в отчетном году;
- суммы дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, других долгов, нереальных для взыскания;
- расходы социального характера: социально-оздоровительные мероприятия, финансирование объектов социальной сферы и другие социальные расходы, зафиксированные в Положении о корпоративных льготах либо утвержденные уполномоченным органом управления Общества;
- страховые взносы во внебюджетные фонды, начисляемые на денежные выплаты работникам в составе прочих расходов;
- благотворительность;
- отчисления в резерв по сомнительным долгам;
- отчисления в резерв под обесценение финансовых вложений;
- другие расходы согласно ПБУ 10/99.

## 2.15 Изменения в учетной политике Общества

Существенные изменения в Учетной политике Общества за 2022 год обусловлены началом применения Обществом следующих федеральных стандартов бухгалтерского учета: ФСБУ 6/2020 «Основные средства»; ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» и ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

### **ФСБУ 6/2020 «Основные средства»**

В связи с вступлением в силу ФСБУ 6/2020 «Основные средства» произошли следующие основные изменения по сравнению с порядком учета и представления в отчетности основных средств, действовавшим до 2022 года:

#### **(а) Определение малоценных активов**

ФСБУ 6/2020 установил общий подход к определению малоценных активов, имеющих признаки основных средств, но которые могут не учитываться в качестве основных средств: объекты рассматриваются для целей учета в качестве малоценных исходя из существенности информации о них (до 2022 года – стоимость таких активов не превышала 40 000 рублей за единицу). На основе этого подхода организация самостоятельно устанавливает лимит стоимости малоценных активов.

#### **(б) Изменения порядка начисления амортизации основных средств**

Начисление амортизации не приостанавливается в случаях простоя или временного прекращения использования основных средств (до 2022 года – приостанавливалось при консервации объекта на срок более трех месяцев, а также на период восстановления объекта, продолжительность которого превышала 12 месяцев).

#### **(в) Пересмотр элементов амортизации**

Согласно ФСБУ 6/2020 элементы амортизации объекта основных средств (способ начисления амортизации, срок полезного использования, ликвидационная стоимость) подлежат проверке на соответствие условиям использования этого объекта. Такая проверка проводится в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации. По результатам проверки при необходимости принимается решение об изменении соответствующих элементов амортизации (до 2022 года – способ начисления амортизации и срок полезного использования изменению, как правило, не подлежали);

#### **(г) Расчет суммы амортизации**

Изменена основа для расчета суммы амортизации за отчетный период: такая сумма рассчитывается на основе балансовой стоимости основного средства, оставшегося срока полезного использования, уточненной ликвидационной стоимости (ранее – на основе первоначальной стоимости основного средства и общего срока полезного использования).

Сумма амортизации объекта основных средств за отчетный период определяется таким образом, чтобы к концу срока амортизации балансовая стоимость этого объекта стала равной его ликвидационной стоимости (до 2022 года – равной нулю).

#### **(д) Обесценение основных средств**

ФСБУ 6/2020 требует обязательную проверку основных средств на обесценение и учет изменения их балансовой стоимости вследствие обесценения. Эти проверка и учет ведутся в порядке, предусмотренном МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов» (до 2022 года – обесценение основных средств не предусматривалось нормативными актами по бухгалтерскому учету).

### **ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»**

В связи с вступлением в силу ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» произошли следующие основные изменения по сравнению с порядком учета и представления в отчетности основных средств, действовавшим до 2022 года:

Исключена зависимость порядка бухгалтерского учета объектов у одной стороны договора аренды от порядка учета у другой стороны этого же договора. Каждая сторона договора аренды организует и ведет бухгалтерский учет соответствующих объектов самостоятельно в порядке, установленном ФСБУ 25/2018.

ФСБУ 25/2018 установлены критерии, соответствие которым определяет объект учета аренды. Объекты бухгалтерского учета, не отвечающие этим критериям, учитываются по правилам других



федеральных стандартов бухгалтерского учета. Идентификация объектов учета аренды производится на раннюю из двух дат: дату предоставления предмета аренды или дату заключения договора аренды.

Арендатор отражает в бухгалтерском учете право пользования активом и обязательство по аренде. Право пользования активом амортизируется (за исключением случаев, когда схожие по характеру использования активы не амортизируются). Обязательство по аренде представляет собой обязательство по уплате арендных платежей в будущем и оценивается как суммарная приведенная стоимость этих платежей на дату оценки.

Арендатор может применить упрощенный порядок учета договоров аренды, который допустим в отношении краткосрочной аренды и аренды малоценных объектов. Он не предполагает отражение в бухгалтерском учете арендатора права пользования активом и обязательства по аренде, ограничиваясь признанием расхода по арендным платежам (аналогично применяемому до 2022 года подходу – когда предмет аренды учитывался на балансе арендодателя).

Последствия изменения учетной политики Общества отражены в бухгалтерской отчетности за 2022 год в порядке, установленном вышеуказанными федеральными стандартами бухгалтерского учета, а именно:

- основные средства - путем единовременной корректировки балансовой стоимости основных средств на начало отчетного периода (конец периода, предшествующего отчетному);
- аренда – путем проведения единовременной корректировки по признанию прав пользования активами и обязательства по аренде по состоянию на начало отчетного периода (конец периода, предшествующего отчетному).

**Пояснения по корректировкам:**

1. Выполнен пересчет сумм накопленной амортизации на 31.12.2021 исходя из экспертной оценки оставшегося срока полезного использования. Совокупная сумма уменьшения амортизации составила 772 тыс. руб.;
2. Отражено признание прав пользования активами и соответствующих им арендных обязательств на сумму 103 181 тыс. руб.;
3. Отражено списание с баланса малоценных основных средств в связи с увеличением лимита стоимости, применяемого с 01 января 2022 года (повышен с 40 тыс. руб. до 100 тыс. руб.) на общую сумму 19 538 тыс. руб. (в том числе 28 209 тыс. руб. первоначальная стоимость, 8 671 тыс. руб. амортизация);
4. Выполнен перенос малоценных вложений в необоротные активы в материалы в связи с увеличением лимита стоимости, применяемого с 01 января 2022 года (повышен с 40 тыс. руб. до 100 тыс. руб.) на общую сумму 18 101 тыс. руб.

В связи с проведением указанных корректировок сопоставимая информация в соответствующих пунктах Пояснений была изменена. Представление сопоставимых данных по связанным сторонам было изменено в соответствии с информационным сообщением Минфина России от 24.02.2022 №ИС-учет-32

(1) Бухгалтерский баланс:

Строка	На 31.12.2021			
	До корректировки	После корректировки	Изменение	
			Сумма	Номер изменения
1150 «Основные средства», в т.ч.	50 183	116 497	66 314	1, 2, 3
1151 «Основные средства в организации»	25 668	6 902	(18 766)	1, 3
1152 «Незавершенное строительство»	24 515	6 414	(18 101)	4
1153 «Право пользования активом»	-	103 181	103 181	2
1180 «Отложенные налоговые активы»	13 305	12 970	(335)	1, 2, 3
1210 «Запасы»	-	18 101	18 101	4
1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»	14 873	(140)	(15 013)	1, 2, 3
1372 «Нераспределенная прибыль отчетного года»	8 123	(6 890)	(15 013)	1, 2, 3
1410 «Заемные средства, в т.ч.:»	-	67 419	67 419	2
1411 «Обязательства по аренде»	-	67 419	67 419	2
1420 «Отложенные налоговые обязательства»	4 008	-	(4 008)	1, 2, 3
1510 «Заемные средства, в т.ч.:»	-	35 762	35 762	2
1511 «Обязательства по аренде»	-	35 762	35 762	2

(2) Чистые активы:

Строка	На 31.12.2021			
	До корректировки	После корректировки	Изменение	
			Сумма	Номер изменения
3600 «Чистые активы»	125 212	110 199	(15 013)	1, 2, 3

### III. Раскрытие существенных показателей

#### 3.1 Внеоборотные активы (раздел I Бухгалтерского баланса)

##### 3.1.1 Основные средства (строка 1151 Бухгалтерского баланса), Незавершенное строительство (строка 1152 Бухгалтерского баланса)

Наименование группы основных средств	Остаточная стоимость		
	На 31.12.2022	На 31.12.2021	На 31.12.2020
<b>Строка 1151 «Основные средства», в том числе:</b>	<b>130 123</b>	<b>110 083</b>	<b>24 549</b>
Машины и оборудование (кроме офисного)	65	130	307
Офисное оборудование	5 793	6 772	24 242
Активы в форме права пользования	124 265	103 181	-

**Наличие и движение основных средств**

Наименование показателя	Период	На начало года		Поступило	Изменения за период			На конец года		Единовременная корректировка при переходе на ФСБУ 6/2020
		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		Выбыло объектов		Начислено амортизации	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	
					Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация				
Основные средства всего, в том числе:	2022	9 522	(2 620)	1 641	-	-	(2 685)	11 163	(5 305)	-
	2021	26 654	(2 105)	11 077	-	-	(9 958)	37 731	(12 063)	(18 766)
Машины и оборудование, кроме офисного	2022	201	(71)	-	-	-	(65)	201	(136)	-
	2021	316	(9)	-	-	-	(102)	316	(111)	(75)
Офисное оборудование	2022	9 321	(2 549)	1 641	-	-	(2 620)	10 962	(5 169)	-
	2021	26 338	(2 096)	11 077	-	-	(9 856)	37 415	(11 952)	(18 691)

**Движение активов в форме прав пользования**

Наименование показателя	Период	На начало года		Поступило	Изменения за период			На конец года		Единовременная корректировка при переходе на ФСБУ 25/2018
		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		Выбыло объектов		Начислено амортизации	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	
					Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация				
Права пользования активами всего, в том числе:	2022	103 181	-	65 449	(544)	-	(43 821)	168 086	(43 821)	-
	2021	-	-	-	-	-	-	-	-	103 181
Здания	2022	103 181	-	65 449	(544)	-	(43 821)	168 086	(43 821)	-
	2021	-	-	-	-	-	-	-	-	103 181

Обществом не признаны предметы аренды в качестве права пользования активом в соответствии с п.11 ФСБУ 25/2018 по договорам аренды:

- с ООО «СНРГ» аренда имущества для использования в целях организации рабочих мест и офисного пространства Филиала АО «РусГидро ОЦО» - «Восток» на общую сумму договора 26 945 тыс. руб.
- с ООО «СНРГ» субаренда нежилого помещения на общую сумму договора 16 929 тыс. руб.

**Незавершенное строительство и операции по приобретению основных средств**

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период					Принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	На конец года	Единовременная корректировка при переходе на ФСБУ 6/2020
			Затраты за период	Списано	Обесценение	Прочее движение*				
Незавершенное строительство и операции по приобретению основных средств и доходных вложений в материальные ценности, в том числе:	2022	6 414	70	-	-	(168)	(1 641)	4 675	-	
	2021	22 278	21 731	-	-	(8 417)	(11 077)	24 515	(18 101)	
Незавершенные операции по приобретению основных средств и доходных вложений в материальные ценности	2022	6 414	70	-	-	(168)	(1 641)	4 675	-	
	2021	22 278	21 731	-	-	(8 417)	(11 077)	24 515	(18 101)	

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

### 3.1.2 Долгосрочные финансовые вложения (строка 1170 Бухгалтерского баланса)

В 2022 году Обществом заключен договор дарения (пожертвования) акций, по которому акции АО «КРЕС» безвозмездно переданы АНО «КРЕС» в полном объеме.

#### (а) Вклады в дочерние, зависимые общества и прочие организации

В составе строки 1170 «Финансовые вложения» Бухгалтерского баланса числятся следующие вклады в дочерние, зависимые общества и прочие организации:

Наименование Общества	На 31.12.2022		На 31.12.2021		На 31.12.2020	
	Балансо- вая стоимость	Доля в уставном капитале, %	Балансо- вая стоимость	Доля в уставном капитале, %	Балансо- вая стоимость	Доля в уставном капитале, %
<b>Зависимые общества, в том числе:</b>	-	-	-	<b>25,00%</b>	-	<b>25,00%</b>
АО «КРЕС»	-	-	-	25,00%	-	25,00%
<b>Итого:</b>	-	-	-	<b>25,00%</b>	-	<b>25,00%</b>

По состоянию на 31.12.2021 по статье «Финансовые вложения» отражены вклады в уставные капиталы зависимых обществ в сумме 30 000 тыс. руб. (на 31.12.2020 – 30 000 тыс. руб.) за минусом резерва под обесценение финансовых вложений в сумме 30 000 тыс. руб. (на 31.12.2020 – 30 000 тыс. руб.).

**Наличие и движение долгосрочных финансовых вложений**

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
		Первоначальная стоимость	Накопленная корректировка*	Поступило	Изменение текущей рыночной стоимости	Выбыло (погашено)		Изменение резерва под обесценение	Первоначальная стоимость	Накопленная корректировка*
						Первоначальная стоимость	Накопленная корректировка*			
Долгосрочные финансовые вложения, в том числе:	2022	30 000	(30 000)	-	-	(30 000)	30 000	-	-	-
	2021	30 000	(30 000)	-	-	-	-	-	30 000	(30 000)
Вклады в зависимые общества	2022	30 000	(30 000)	-	-	(30 000)	30 000	-	-	-
	2021	30 000	(30 000)	-	-	-	-	-	30 000	(30 000)

\* Сумма накопленной корректировки включает в себя величину резерва под обесценение финансовых вложений.

### 3.1.3 Прочие внеоборотные активы (строка 1190 Бухгалтерского баланса)

По состоянию на 31.12.2022 по статье «Прочие внеоборотные активы» отражены расходы будущих периодов со сроком списания более 12 месяцев после отчетной даты.

Наименование	На 31.12.2022	На 31.12.2021	На 31.12.2020
<b>Итого по строке 1190 «Прочие внеоборотные активы»</b>	<b>4 363</b>	<b>5 820</b>	<b>202</b>
Расходы будущих периодов	4 363	5 820	202

## 3.2 Оборотные активы (раздел II Бухгалтерского баланса)

### 3.2.1 Запасы (строка 1210 Бухгалтерского баланса)

Наименование	На 31.12.2022	На 31.12.2021	На 31.12.2020
<b>Итого по строке 1210 «Запасы»</b>	<b>34 840</b>	<b>18 101</b>	<b>-</b>
Запасные части, материалы и другие аналогичные ценности	26 603	18 101	-
Краткосрочные расходы будущих периодов, подлежащие списанию на счета учета затрат в течение 12 месяцев после отчетной даты	8 237	-	-

Запасные части, материалы и другие аналогичные ценности оценены в сумме фактических затрат на приобретение. По состоянию на 31.12.2022 резерв под снижение их стоимости не создавался.

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			
Запасные части, материалы и другие аналогичные ценности	2022	18 101	-	20 788	(12 286)	-	-	26 603	-
	2021	-	-	21 912	(3 811)	-	-	18 101	-

### 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 0 руб., 39 836 тыс. руб., 39 836 тыс. руб. по состоянию на 31.12.2022, 31.12.2021 и 31.12.2020 соответственно.



В составе долгосрочной дебиторской задолженности отражены:

Эмитент	На 31.12.2022	На 31.12.2021	На 31.12.2020
<b>Итого по строке 1231 «Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты)», в том числе:</b>	-	<b>39 836</b>	<b>39 836</b>
Прочие связанные стороны, в том числе:	-	39 836	39 836
ПАО «РусГидро»	-	39 836	39 836

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

Расшифровка краткосрочной дебиторской задолженности за вычетом резерва по сомнительным долгам представлена ниже:

Вид краткосрочной задолженности	На 31.12.2022	На 31.12.2021	На 31.12.2020
<b>Итого по строке 1232 «Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются менее чем через 12 месяцев после отчетной даты)», в том числе:</b>	<b>117 870</b>	<b>102 725</b>	<b>79 546</b>
Покупатели и заказчики	59 088	67 827	63 933
Авансы выданные	5 368	4 486	204
Прочие дебиторы, в том числе:	53 414	30 412	15 409
Задолженность по налогам и сборам	7 112	21 405	7 020
Расходы будущих периодов	-	2 493	1 531
Прочие	46 302	6 514	6 858

Прочая задолженность прочих дебиторов представлена в основном задолженностью ПАО «РусГидро» по договору купли-продажи векселя.

**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
<b>Резерв по краткосрочной дебиторской задолженности, в том числе по:</b>	<b>2022</b>	<b>48</b>	-	-	<b>48</b>	-
	<b>2021</b>	-	<b>48</b>	-	-	<b>48</b>
Авансам выданным	2022	47	-	-	47	-
	2021	-	47	-	-	47
Прочим дебиторам	2022	1	-	-	1	-
	2021	-	1	-	-	1

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

Наименование показателя	На 31.12.2022	На 31.12.2021	На 31.12.2020
<b>Итого по строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты»</b>	<b>103 194</b>	<b>60 386</b>	<b>30 636</b>
Эквиваленты денежных средств	100 000	60 000	30 000
Денежные средства на банковских счетах	3 194	386	636

Ограничения по использованию денежных средств на банковских счетах на 31.12.2022, 31.12.2021, 31.12.2020 отсутствуют.

Эквиваленты денежных средств по состоянию на 31.12.2022, 31.12.2021 и 31.12.2020 включают средства на краткосрочных банковских депозитах с первоначальным сроком погашения не более трех месяцев.

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

Наименование показателя	За 2022 год	За 2021 год
<b>Итого по строке 4119 «Прочие поступления по текущей деятельности», в том числе:</b>	<b>37 806</b>	<b>11 151</b>
Возврат налога на прибыль	23 555	-
Налог на добавленную стоимость	10 336	10 852
Проценты к получению по депозитам	3 466	299
Прочие поступления по текущей деятельности	449	-
<b>Итого по строке 4129 «Прочие платежи по текущей деятельности», в том числе:</b>	<b>(15 216)</b>	<b>(15 916)</b>
Взносы по страхованию	(14 272)	(8 480)
Платежи по исполнительным документам работников	(778)	-
Комиссия банка	(113)	(275)
Агентское вознаграждение	-	(5 697)
Взносы в НПФ	-	(1 017)
Выплаты штрафов, пеней, неустойки, возмещение ущерба	-	(123)
Прочие платежи по текущей деятельности	(53)	(324)
<b>Итого по строке 4329 «Прочие платежи по финансовой деятельности», в том числе:</b>	<b>(37 818)</b>	<b>-</b>
Арендные платежи	(37 818)	-

### 3.2.4 Прочие оборотные активы (строка 1260 Бухгалтерского баланса)

Наименование показателя	На 31.12.2022	На 31.12.2021	На 31.12.2020
<b>Итого по строке 1260 «Прочие оборотные активы»</b>	<b>2 040</b>	<b>2 601</b>	<b>102</b>
НДС по авансам и предоплатам	1 964	2 508	-
Денежные документы (почтовые марки)	76	93	102

### 3.3 Капитал и резервы (раздел III Бухгалтерского баланса)

#### 3.3.1 Уставный капитал (строка 1310 Бухгалтерского баланса)

По состоянию на 31.12.2022, 31.12.2021 и 31.12.2020 уставный капитал Общества зарегистрирован в установленном порядке и полностью оплачен:

Состав уставного капитала	Количество акций на 31.12.2022, шт.	Количество акций на 31.12.2021, шт.	Количество акций на 31.12.2020, шт.
Обыкновенные акции номинальной стоимостью 0,047 рубль	2 291 979 300	2 291 979 300	2 291 979 300

В реестре акционеров по состоянию на 31.12.2022 зарегистрированы следующие акционеры:

Наименование акционера	Тип держателя акций	Количество акций	Доля владения, %
ПАО «РусГидро»	фактический	2 291 979 300	100
<b>Итого</b>	-	<b>2 291 979 300</b>	<b>100</b>

### 3.3.2 Резервный капитал (строка 1360 Бухгалтерского баланса)

По состоянию на 31.12.2022, 31.12.2021 и 31.12.2020 резервный капитал Общества составил 3 023 тыс. руб., 2 616 тыс. руб., 2 154 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 отражены арендные обязательства в размере приведенной стоимости будущих арендных платежей

Наименование займодавца / кредитора	На 31.12.2022	На 31.12.2021	На 31.12.2020
<b>Итого по строке 1410 «Заемные средства»</b>	<b>78 944</b>	<b>67 419</b>	-
Обязательства по аренде	78 944	67 419	-

#### Анализ заемных средств по срокам погашения

Срок погашения	На 31.12.2022	На 31.12.2021	На 31.12.2020
<b>Итого по строке 1410 «Заемные средства»</b>	<b>78 944</b>	<b>67 419</b>	-
От одного года до двух лет	-	67 419	-
От двух до трех лет	69 219	-	-
От трех до четырех лет	9 725	-	-

### 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 отражены арендные обязательства в размере приведенной стоимости будущих арендных платежей:

Наименование займодавца / кредитора	На 31.12.2022	На 31.12.2021	На 31.12.2020
<b>Итого по строке 1510 Заемные средства»</b>	<b>47 144</b>	<b>35 762</b>	-
Арендные обязательства	47 144	35 762	-

#### Проценты по арендным обязательствам

Сумма процентов по арендным обязательствам в 2022 году составила 11 777 тыс. руб.

#### 3.5.2 Кредиторская задолженность (строка 1520 Бухгалтерского баланса)

Общий объем краткосрочной кредиторской задолженности Общества составляет 79 839 тыс. руб., 79 079 тыс. руб., и 42 179 тыс. руб. по состоянию на 31.12.2022, 31.12.2021, и 31.12.2020 соответственно.

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

Вид задолженности	На 31.12.2022	На 31.12.2021	На 31.12.2020
<b>Итого по строке 1521 «Поставщики и подрядчики»</b>	<b>375</b>	<b>9 833</b>	<b>658</b>
Прочие услуги	375	1 677	658
Поставщикам оборудования и прочих внеоборотных активов	-	8 156	-

### 3.5.3 Оценочные обязательства (строка 1540 Бухгалтерского баланса)

По состоянию на 31.12.2022 сумма оценочных обязательств составляет 55 761 тыс. руб. (на 31.12.2021 – 66 477 тыс. руб., на 31.12.2020 – 42 519 тыс. руб.). Оценочные обязательства носят краткосрочный характер.

Наименование показателя	Период	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
<b>Оценочные обязательства,</b> в том числе:	<b>2022</b>	<b>66 477</b>	<b>96 446</b>	<b>(105 926)</b>	<b>(1 236)</b>	<b>55 761</b>
	<b>2021</b>	<b>42 519</b>	<b>96 617</b>	<b>(71 217)</b>	<b>(1 442)</b>	<b>66 477</b>
по предстоящей оплате заработанных неиспользованных отпусков работникам	2022	19 966	70 392	(59 820)	(831)	29 707
	2021	10 122	50 106	(39 525)	(737)	19 966
по предстоящей оплате вознаграждения	2022	46 511	26 054	(46 106)	(405)	26 054
	2021	32 397	46 511	(31 692)	(705)	46 511

### 3.6 Ценности, учитываемые на забалансовых счетах

#### 3.6.1 Арендованные основные средства

По состоянию на 31.12.2022 стоимость арендованных основных средств составляет 32 588 тыс. руб. (на 31.12.2021 – 21 459 тыс. руб., на 31.12.2020 – 220 948 тыс. руб.).

Обществом были арендованы объекты основных средств у следующих организаций:

Арендованные основные средства	На 31.12.2022*	На 31.12.2021	На 31.12.2020
<b>Арендованные основные средства, в том числе:</b>	<b>32 588</b>	<b>21 459</b>	<b>220 948</b>
Имущество в целях организации рабочих мест и офисного пространства по адресу: Приморский край, г. Владивосток, ул. Октябрьская, д. 8	26 945	15 816	15 801
Нежилые помещения по адресу: г. Москва, ул. Архитектора Власова, д. 51	5 643	5 643	7 464
Нежилые помещения по адресу: г. Нижний Новгород, Мотальный пер., д. 8	-	-	152 967
Нежилые помещения по адресу: Приморский край, г. Владивосток, ул. Октябрьская, д. 8	-	-	44 716

\*кроме предметов аренды, в отношении которых признаны активы в форме прав пользования в соответствии с ФСБУ 25/2018.

### 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 2022 занимает выручка от продажи услуг в области бухгалтерского учета и налогового консультирования (ОКВЭД 69.2)

Наименование показателя	За 2022 год	За 2021 год
<b>Итого по строке 2110 «Выручка»</b>	<b>1 011 990</b>	<b>813 883</b>
Выручка от оказания услуг в области бухгалтерского учета и налогового консультирования (ОКВЭД 69.2)	1 006 395	808 580
Выручка от оказания услуг по экономическому планированию	3 525	4 725
Выручка от оказания услуг в области кадрового делопроизводства	2 070	578

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

Наименование показателя	За 2022 год	За 2021 год
<b>Итого по строке 2120 «Себестоимость продаж»</b>	<b>901 723</b>	<b>746 755</b>
Вознаграждения работникам	750 001	556 156
Амортизация объектов основных средств	46 506	9 961
ИТ услуги	37 027	30 789
Материальные затраты	11 480	2 704
Транспортные услуги	7 390	7 032
Аренда помещений	5 135	44 220
Услуги по ремонту	17	59 345
Прочие расходы	44 167	36 548

Расшифровка управленческих расходов по видам представлена ниже:

Наименование показателя	За 2022 год	За 2021 год
<b>Итого по строке 2220 «Управленческие расходы»</b>	<b>43 796</b>	<b>43 612</b>
Вознаграждения работникам	37 700	34 579
Транспортные услуги	2 903	4 206
Прочие расходы	3 193	4 827

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

Наименование показателя	За 2022 год	За 2021 год
<b>Итого расходы по обычным видам деятельности</b>	<b>945 519</b>	<b>790 367</b>
Расходы на оплату труда	787 701	590 735
Амортизация	46 506	9 961
Материальные затраты	11 480	2 704
Прочие затраты	99 832	186 967

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

Наименование показателя	За 2022 год		За 2021 год	
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
<b>Итого по строке 2340 «Прочие доходы» и 2350 «Прочие расходы»</b>	<b>6 471</b>	<b>(15 553)</b>	<b>1 447</b>	<b>(11 991)</b>
Возврат налогов	5 231	-	-	-
Оценочные обязательства по предстоящим отпускам	1 236	-	1 441	-
Компенсационные выплаты работникам	-	(8 953)	-	(6 606)
Налоги и сборы	-	(2 218)	-	(1 500)
Расходы на осуществление корпоративных и иных мероприятий	-	(1 433)	-	(1 546)
Страхование ДМС	-	(526)	-	(451)
Расходы на управление капиталом	-	(526)	-	-
Расходы по передаче материальных ценностей безвозмездно	-	(448)	-	-
Расходы на услуги банков	-	(113)	-	(275)
Прочие	4	(1 336)	6	(1 613)

### 3.8 Налоги

#### Налог на прибыль организации

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

Наименование	За 2022 год	За 2021 год
<b>Прибыль до налогообложения</b>	<b>49 071</b>	<b>13 290</b>
Ставка налога на прибыль, %	20	20
Сумма условного расхода по налогу на прибыль	9 814	2 658
Постоянный налоговый расход	2 800	2 508
Изменение отложенных налоговых активов для целей расчета текущего налога на прибыль (из строки 2412)	4 228	4 801
Изменение отложенных налоговых обязательств для целей расчета текущего налога на прибыль (из строки 2412)	(5 958)	(223)
<b>Текущий налог на прибыль</b>	<b>(10 884)</b>	<b>(9 744)</b>

Величина отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств составила:

Наименование показателя	На 31.12.2022	На 31.12.2021	На 31.12.2020
<b>Итого по строке 1180 «Отложенные налоговые активы»</b>	<b>11 240</b>	<b>12 970</b>	<b>4 638</b>
Отложенные налоговые активы	40 244	36 016	8 503
Отложенные налоговые обязательства	(29 005)	(23 046)	(3 865)

#### Налог на добавленную стоимость

Общая сумма НДС к уплате, исчисленная с учетом восстановленных сумм налога, в отчетном году составила 329 434 тыс. руб. (252 397 тыс. руб. в 2021). Общая сумма НДС, подлежащая вычету, в отчетном году составила 153 952 тыс. руб. (124 117 тыс. руб. в 2021).

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

### 3.9 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 2022 год	За 2021 год
Базовая прибыль за отчетный год	36 457	8 123
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении в течение отчетного года, штук акций	2 291 979 300	2 291 979 300
<b>Базовая прибыль на акцию, руб.</b>	<b>0,015906</b>	<b>0,003544</b>

### 3.10 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).

Компания входит в группу компаний ПАО «РусГидро».

Общество контролируется Публичным акционерным обществом «Федеральная гидрогенерирующая компания – РусГидро» (ПАО «РусГидро»), 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 организованному 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.

#### 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 24.02.2022 № ИС- учет-32.

Наименование связанной стороны
<b>Основное общество</b>
ПАО «РусГидро»
<b>Прочие связанные общества</b>
АО «Гидроинвест»
АО «Гидроремонт-ВКК»
АО «ДГК»
АО «ДРСК»
ПАО «ДЭК»
ПАО «Камчатскэнерго»
ПАО «Красноярскэнергосбыт»
ПАО «Магаданэнерго»
АО «Нижне-Бурейская ГЭС»

Наименование связанной стороны
АО «РГ Логистика»
АО «РГС»
ООО «РусГидро ИТ сервис»
ПАО «РЭСК»
ПАО «Сахалинэнерго»
АО «СК РусГидро»
ООО «СНРГ»
АО «ТК РусГидро»
АО «Холдинговая компания БоА3»
АО «Холдинговая компания БоГЭС»
АО «ХЭТК»
АО «ЭЭС РусГидро»
АО «ЭСК РусГидро»
АО «ЮЭСК»
ПАО «Якутскэнерго»
HYDROOGK ALUMINIUM COMPANY LIMITED

### 3.10.1 Продажи связанным сторонам

Общая величина выручки от продаж связанным сторонам составила:

Наименование покупателя	За 2022 год	За 2021 год
<b>Итого продажи связанным сторонам</b>	<b>1 011 990</b>	<b>813 883</b>
Выручка от продаж основному обществу	333 616	408 804
Выручка от продаж прочим связанным сторонам	678 374	405 079

### 3.10.2 Закупки у связанных сторон

Стоимость услуг, оказанных связанными сторонами, составила:

Наименование поставщика	За 2022 год	За 2021 год
<b>Итого закупки у связанных сторон</b>	<b>64 615</b>	<b>153 762</b>
Услуги, оказанные прочими связанными сторонами	64 615	153 762

### 3.10.3 Расчеты с негосударственными пенсионными фондами

Негосударственным пенсионным фондом для реализации программы негосударственного пенсионного обеспечения работников Общества является АО «НПФ ВТБ Пенсионный фонд». Пенсионный план для работников Общества является пенсионным планом с установленными взносами.

Расходы по взносам Общества в негосударственные пенсионные фонды отражаются в составе расходов по обычным видам деятельности. Общая сумма отчислений в фонды составила 1 338 тыс. руб. и 1 017 тыс. руб. за 2022 и 2021 соответственно.



### 3.10.4 Состояние расчетов со связанными сторонами

По состоянию на 31.12.2022, 31.12.2021 и 31.12.2020 задолженность связанных сторон перед Обществом составляет 110 130 тыс. руб., 118 426 тыс. руб., 110 174 тыс. руб. соответственно.

Вид задолженности	На 31.12.2022	На 31.12.2021	На 31.12.2020
<b>Итого задолженность связанных сторон</b>	<b>110 130</b>	<b>118 426</b>	<b>110 174</b>
Основное общество, в том числе:	74 241	71 811	104 038
Задолженность покупателей и заказчиков	28 000	45 570	57 797
Прочие расчеты	46 241	46 241	46 241
Прочие связанные стороны, в том числе:	35 889	26 615	6 139
Задолженность покупателей и заказчиков	31 088	22 257	6 136
Авансы выданные	4 801	4 358	-

Резерв по сомнительным долгам в отношении задолженности связанных сторон по состоянию на 31.12.2022 не создавался.

По состоянию на 31.12.2022, 31.12.2021 и 31.12.2020 задолженность Общества перед связанными сторонами составляет:

Наименование	На 31.12.2022	На 31.12.2021	На 31.12.2020
<b>Итого задолженность перед связанными сторонами</b>	<b>12 233</b>	<b>16 672</b>	<b>236</b>
Прочие связанные стороны	12 233	16 672	236

### 3.10.5 Вознаграждение основному управленческому персоналу

К ключевому управленческому персоналу Общество относит членов Совета директоров, Генерального директора и Заместителя генерального директора.

Вознаграждение членам Совета директоров Общества рассчитывается в соответствии с «Положением о выплате членам Совета директоров АО «РусГидро ОЦО вознаграждений и компенсаций», утвержденным годовым Общим собранием акционеров от 16.05.2022 (протокол № 1387пр от 16.05.2022).

Вознаграждение другому 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 2022 и 2021 годах Общество начислило вознаграждение основному управленческому персоналу в пределах сумм, установленных положением и трудовыми соглашениями, на общую сумму 19 318 тыс. руб. и 16 915 тыс. руб. соответственно. Сумма страховых взносов в 2022 году составила 3 487 тыс. руб. (в 2021 году – 4 730 тыс. руб.). Кроме того, в 2022 году было создано оценочное обязательство по премиям основному управленческому персоналу на сумму 6 788 тыс. руб. (в 2021 году – 5 883 тыс. руб.).

**3.10.6 Денежные потоки между Обществом и связанными сторонами**

Наименование показателя	Код строки	За 2022 год	За 2021 год
<b>Денежные потоки от текущих операций</b>			
<b>Поступления, в том числе:</b>	<b>4110</b>	<b>1 015 638</b>	<b>1 510 728</b>
от продажи продукции, товаров, работ и услуг, в том числе:	4111	1 015 638	1 510 728
<b>Платежи, в том числе:</b>	<b>4120</b>	<b>(81 920)</b>	<b>(225 326)</b>
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги, в том числе:	4121	(81 920)	(225 326)
<b>Сальдо денежных потоков от текущих операций</b>	<b>4100</b>	<b>933 718</b>	<b>1 285 402</b>
<b>Денежные потоки от финансовых операций</b>			
<b>Платежи, в том числе:</b>	<b>4320</b>	<b>(37 818)</b>	-
прочие платежи	4329	(37 818)	-
<b>Сальдо денежных потоков от финансовых операций</b>	<b>4300</b>	<b>(37 818)</b>	-
<b>Сальдо денежных потоков за отчетный период</b>	<b>4400</b>	<b>895 900</b>	<b>1 285 402</b>

**3.11 Информация по сегментам**

В деятельности Общества отчетных сегментов не выделяется. Основным видом хозяйственной деятельности Общества является оказание услуг в области бухгалтерского учета и налогового консультирования, продажа которых составляет 100% 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.

**3.12 Непрерывность деятельности**

Отчетность Общества сформирована исходя из допущения непрерывности деятельности. В отчетном периоде Обществом не принимались решения по прекращению деятельности. Общество будет продолжать осуществлять свою финансово-хозяйственную деятельность в обозримом будущем и не имеет намерения или потребности в ликвидации.

**3.13 Условные обязательства**

Факты хозяйственной деятельности, которые могут оказать влияние на Общество и существенно изменить его финансовое положение по сравнению с тем, которое отражено в финансовой (бухгалтерской) отчетности за 2022 год, по условным активам и обязательствам отсутствуют.

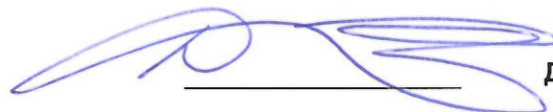
**3.14 Управление финансовыми рисками**

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.

**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 2022, отсутствуют.

Генеральный директор



Д.В. Финкель

10 марта 2023 года