



АО «ЭСК РусГидро»

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	
I. Общие сведения.....	11
1.1 Информация об Обществе.....	11
1.2 Операционная среда Общества	11
II. Учетная политика	14
2.1 Основа составления	14
2.2 Представление активов и обязательств	14
2.3 Основные средства и незавершенное строительство	14
2.4 Финансовые вложения	15
2.5 Запасы.....	16
2.6 Расходы будущих периодов.....	16
2.7 Дебиторская задолженность.....	16
2.8 Денежные эквиваленты и представление денежных потоков в Отчете о движении денежных средств.....	16
2.9 Уставный, добавочный и резервный капитал	17
2.10 Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы.....	17
2.11 Доходы	18
2.12 Расходы	19
2.13 Изменения в учетной политике Общества	19
III. Раскрытие существенных показателей.....	22
3.1 Внеоборотные активы (раздел I Бухгалтерского баланса)	22
3.1.1 Нематериальные активы	22
3.1.2 Основные средства (строка 1151 Бухгалтерского баланса), Незавершенное строительство (строка 1152 Бухгалтерского баланса).....	22
3.1.3 Долгосрочные финансовые вложения (строка 1170 Бухгалтерского баланса)	26
3.1.4 Прочие внеоборотные активы (строка 1190 Бухгалтерского баланса)	28
3.2 Оборотные активы (раздел II Бухгалтерского баланса).....	28
3.2.1 Запасы (строка 1210 Бухгалтерского баланса).....	28
3.2.2 Дебиторская задолженность (строка 1230 Бухгалтерского баланса).....	29
3.2.3 Денежные средства и денежные эквиваленты (строка 1250 Бухгалтерского баланса)	30
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)	31
3.4 Долгосрочные обязательства (раздел IV Бухгалтерского баланса)	31
3.4.1 Долгосрочные заемные средства (строка 1410 Бухгалтерского баланса).....	31
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)	32
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)	33
3.7.1	Выручка (строка 2110 Отчета о финансовых результатах)	33
3.7.2	Себестоимость продаж (строка 2120 Отчета о финансовых результатах)	33
3.7.3	Управленческие расходы (строка 2220 Отчета о финансовых результатах)	33
3.7.4	Прочие доходы и расходы (строка 2340 и строка 2350 Отчета о финансовых результатах)	34
3.8	Налоги	34
3.9	Прибыль на акцию	35
3.10	Связанные стороны	35
3.10.1	Продажи связанным сторонам	36
3.10.2	Закупки у связанных сторон	36
3.10.3	Состояние расчетов со связанными сторонами	36
3.10.4	Задолженность связанных сторон в составе финансовых вложений	37
3.10.5	Доходы от участия в других организациях (связанных сторонах)	37
3.10.6	Вознаграждение основному управленческому персоналу	37
3.10.7	Денежные потоки между Обществом и связанными сторонами	38
3.11	Информация по сегментам	38
3.12	Условные обязательства	38
3.13	Управление финансовыми рисками	38
3.14	Непрерывность деятельности	38
3.15	События после отчетной даты	39

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Акционерам акционерного общества «Энергосбытовая компания РусГидро».

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Акционерного общества «Энергосбытовая компания РусГидро» (ОГРН 1089848039973), 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 «Энергосбытовая компания РусГидро» 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**
Булгаков Дмитрий Евгеньевич
ОРНЗ: 22006022117

Существенная неопределенность в отношении непрерывности деятельности

Мы обращаем внимание на информацию, изложенную в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 год, в разделе 3 «Чистые активы» отчета об изменениях капитала, а именно на тот факт, что стоимость чистых активов меньше уставного капитала. Также обращаем внимание на информацию об отрицательных денежных потоках от операционной деятельности, отраженных в отчете о движении денежных средств. В пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах содержатся сведения по устранению данных фактов.

Информация, раскрытая в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности, о наличии существенной неопределенности в отношении непрерывности деятельности, является адекватной.

Мы не выражаем модифицированного мнения в связи с этим обстоятельством.

Прочие сведения

Аудит годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности акционерного общества «Энергосбытовая компания РусГидро» за год, закончившийся 31 декабря 2021 года, был проведен другим аудитором, который выразил немодифицированное мнение о данной отчетности 9 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

ОРНЗ: 22006022117

Д.Е. Булгаков

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

15 марта 2023 года



А.В. Кишмерешкин

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС

на 31 декабря 2022 г.

Организация **Акционерное общество «Энергосбытовая компания РусГидро» (ОА «ЭСК РусГидро»)**

Идентификационный номер налогоплательщика

Вид деятельности **Торговля электроэнергией**

Организационно-правовая форма / форма собственности

Непубличные акционерные общества / Частная собственность

Единица измерения: тыс. руб.

Местонахождение: **117939, Москва г, Архитектора Власова ул, д. № 51, каб. 46**

Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту ДА НЕТ

Наименование аудиторской организации **Общество с ограниченной ответственностью «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 ОКПОФ / ОКФС

по ОКЕИ

КОДЫ
0710001
31.12.2022
87441773
7804403972
35.14
12267 / 16
384

ИНН

ОГРН

2312145943
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
	АКТИВ				
	I. Внеоборотные активы				
3.1.1	Нематериальные активы	1110	32	800	1 941
3.1.2	Основные средства, в том числе:	1150	21 542	41 062	2 251
	основные средства	1151	21 542	41 062	2 251
3.1.3	Финансовые вложения, в том числе:	1170	7 072 991	6 754 171	5 143 185
	вклады в дочерние, зависимые и прочие общества	1171	6 964 612	6 645 792	5 035 557
3.1.4	Прочие внеоборотные активы	1190	19 991	15 156	18 123
	Итого по разделу I	1100	7 114 556	6 811 189	5 165 500
	II. Оборотные активы				
3.2.1	Запасы	1210	2 756	2 341	1 638
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	-	13	6 274
3.2.2	Дебиторская задолженность, в том числе:	1230	2 399 493	1 559 499	827 950
	Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты), в том числе:	1231	2 077 910	1 292 332	464 157
	займы выданные	1231.4	2 077 910	1 292 332	464 157
	Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются менее чем через 12 месяцев после отчетной даты), в том числе:	1232	321 583	267 167	363 793
	покупатели и заказчики	1232.1	310 570	258 243	342 849
	авансы выданные	1232.2	7 202	1 985	10 718
	прочие дебиторы	1232.5	3 811	6 939	10 226
3.2.3	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	268 385	280 487	164 470
	Прочие оборотные активы	1260	11 670	11 248	5 993
	Итого по разделу II	1200	2 682 304	1 853 588	1 006 325
	БАЛАНС	1600	9 796 860	8 664 777	6 171 825

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
	ПАССИВ				
	III. Капитал и резервы				
3.3.1	Уставный капитал	1310	11 981 227	11 981 227	11 981 227
3.3.2	Резервный капитал	1360	329 032	220 695	150 625
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток), в том числе:	1370	(3 965 409)	(4 952 616)	(7 054 335)
	нераспределенная прибыль прошлых лет	1371	(5 061 822)	(7 119 218)	(8 455 743)
	нераспределенная прибыль отчетного года	1372	1 096 413	2 166 602	1 401 408
	Итого по разделу III	1300	8 344 850	7 249 306	5 077 517
	IV. Долгосрочные обязательства				
3.4.1	Заемные средства	1410	-	17 389	-
3.8	Отложенные налоговые обязательства	1420	1 020 049	945 373	617 126
	Итого по разделу IV	1400	1 020 049	962 762	617 126
	V. Краткосрочные обязательства				
3.5.1	Заемные средства	1510	17 389	15 603	-
3.5.2	Кредиторская задолженность, в том числе:	1520	353 560	365 584	410 249
	поставщики и подрядчики	1521	262 835	271 193	350 606
	авансы полученные	1522	70 018	67 477	35 961
	задолженность перед персоналом организации	1523	-	-	21
	задолженность перед государственными внебюджетными фондами	1524	-	3 048	2 714
	задолженность по налогам и сборам	1525	20 706	23 865	20 917
	прочие кредиторы	1527	1	1	30
3.5.3	Оценочные обязательства	1540	61 012	71 522	66 933
	Итого по разделу V	1500	431 961	452 709	477 182
	БАЛАНС	1700	9 796 860	8 664 777	6 171 825

Генеральный директор



В.А. Кимерин

«15» марта 2023 года

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ за 2022 год

Организация **Акционерное общество «Энергосбытовая компания РусГидро» (ОА «ЭСК РусГидро»)**

Идентификационный номер налогоплательщика

Вид деятельности **Торговля электроэнергией**

Организационно-правовая форма / форма собственности

Непубличные акционерные общества / Частная собственность

Единица измерения: тыс. руб.

	КОДЫ
Форма по ОКУД	0710002
Дата (число, месяц, год)	31.12.2022
по ОКПО	87441773
ИНН	7804403972
по ОКВЭД 2	35.14
	12267 / 16
по ОКOPФ / ОКФС по ОКЕИ	384

Пояснения	Наименование показателя	Код строки	За 2022 г.	За 2021 г.
1	2	3	4	5
3.7.1	Выручка	2110	7 062 128	6 200 308
3.7.2	Себестоимость продаж	2120	(6 752 103)	(5 851 785)
	Валовая прибыль	2100	310 025	348 523
3.7.3	Управленческие расходы	2220	(278 036)	(296 923)
	Прибыль от продаж	2200	31 989	51 600
3.10.5	Доходы от участия в других организациях	2310	785 577	528 175
	Проценты к получению	2320	46 825	22 073
	Проценты к уплате	2330	(2 825)	-
3.7.4	Прочие доходы	2340	1 766 380	2 296 924
3.7.4	Прочие расходы	2350	(1 448 953)	(391 628)
	Прибыль до налогообложения	2300	1 178 993	2 507 144
3.8	Налог на прибыль, в том числе:	2410	(81 940)	(340 291)
	текущий налог на прибыль	2411	(7 264)	(11 301)
	отложенный налог на прибыль	2412	(74 676)	(328 990)
	Прочее	2460	(640)	(130)
	Чистая прибыль	2400	1 096 413	2 166 723
	СПРАВОЧНО			
	Совокупный финансовый результат периода	2500	1 096 413	2 166 723
3.9	Базовая прибыль на акцию, руб.	2900	0,11	0,21

Генеральный директор



В.А. Кимерин

«15» марта 2023 года

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ КАПИТАЛА за 2022 год

Организация **Акционерное общество «Энергосбытовая компания РусГидро» (ОА «ЭСК РусГидро»)**
 Идентификационный номер налогоплательщика
 Вид деятельности **Торговля электроэнергией**
 Организационно-правовая форма / форма собственности
Непубличные акционерные общества / Частная собственность
 Единица измерения: тыс. руб.

Форма по ОКУД	0710004
Дата (число, месяц, год)	31.12.2022
по ОКПО	87441773
ИНН	7804403972
по ОКВЭД 2	35.14
по ОКОПФ / ОКФС	12267 / 16
по ОКЕИ	384

I. Движение капитала

Наименование показателя	Код строки	Уставный капитал	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль	Итого
1	2	3	4	5	6	7
Величина капитала на 31 декабря 2020 г.	3100	11 981 227	-	150 625	(7 054 335)	5 077 517
За 2021 г.						
Увеличение капитала, в том числе:	3210	-	-	-	2 166 723	2 166 723
чистая прибыль	3211	x	x	x	2 166 723	2 166 723
дополнительный выпуск акций	3214	-	-	x	x	-
прочие	3217	-	-	-	-	-
Уменьшение капитала, в том числе:	3220	-	-	-	-	-
дивиденды	3227	x	x	x	-	-
прочие	3228	-	-	-	-	-
Изменение добавочного капитала	3230	x	x	x	-	x
Изменение резервного капитала	3240	x	x	70 070	(70 070)	x
Величина капитала на 31 декабря 2021 г.	3200	11 981 227	-	220 695	(4 957 682)	7 244 240
Эффект упрощенного перехода на новые ФСБУ		-	-	-	5 066	5 066
Величина капитала на 31 декабря 2021 г. (с учетом корректировок)	3200	11 981 227	-	220 695	(4 952 616)	7 249 306
За 2022 г.						
Увеличение капитала, в том числе:	3310	-	-	-	1 096 413	1 096 413
чистая прибыль	3311	x	x	x	1 096 413	1 096 413
дополнительный выпуск акций	3314	-	-	x	-	-
прочие	3317	-	-	-	-	-
Уменьшение капитала, в том числе:	3320	-	-	-	(869)	(869)
дивиденды	3327	x	x	x	-	-
прочие	3328	-	-	-	(869)	(869)
Изменение добавочного капитала	3330	x	x	-	-	x
Изменение резервного капитала	3340	x	x	108 337	(108 337)	x
Величина капитала на 31 декабря 2022 г.	3300	11 981 227	-	329 032	(3 965 409)	8 344 850

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
Капитал – всего					
до корректировок	3400	5 077 517	2 096 653	70 070	7 244 240
корректировка в связи с: изменением учетной политики	3410	-	5 066	-	5 066
после корректировок	3500	5 077 517	2 101 719	70 070	7 249 306
в том числе:					
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)					
до корректировок	3401	(7 054 335)	2 096 653	-	(4 957 682)
корректировка в связи с: изменением учетной политики	3411	-	5 066	-	5 066
после корректировок	3501	(7 054 335)	2 101 719	-	(4 952 616)

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	8 344 850	7 249 306	5 077 517

Генеральный директор



В.А. Кимерин

«15» марта 2023 года

ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

за 2022 год

Организация **Акционерное общество «Энергосбытовая компания РусГидро» (ОА «ЭСК РусГидро»)**
 Идентификационный номер налогоплательщика
 Вид деятельности **Торговля электроэнергией**
 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
0710005
31.12.2022
87441773
7804403972
35.14
12267 / 16
384

Пояснения	Наименование показателя	Код строки	За 2022 г.	За 2021 г.
1	2	3	4	5
	Денежные потоки от текущих операций			
	Поступления, в том числе:	4110	7 077 623	6 350 856
	от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	7 023 457	6 293 765
	арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	-	633
3.2.3	прочие поступления	4119	54 166	56 458
	Платежи, в том числе:	4120	(7 089 725)	(6 233 651)
	поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(6 846 017)	(5 991 194)
	в связи с оплатой труда работников	4122	(219 857)	(211 054)
	налога на прибыль организаций	4124	(4 048)	(14 846)
	выплаты вознаграждений членам СД и РК	4125	(431)	-
	расчеты с подотчетными лицами	4127	(5 763)	-
3.2.3	прочие платежи	4129	(13 609)	(16 557)
	Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	(12 102)	117 205
	Денежные потоки от инвестиционных операций			
	Поступления, в том числе:	4210	785 577	829 603
	от продажи акций других организаций (долей участия)	4212	-	300 000
	дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	785 577	528 175
3.2.3	прочие поступления	4219	-	1 428
	Платежи, в том числе:	4220	(785 577)	(830 791)
	в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	-	(2 616)
	в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	(785 577)	(828 175)
	Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	-	(1 188)
	Денежные потоки от финансовых операций			
	Поступления, в том числе:	4310	-	-
	прочие платежи	4319	-	-
	Платежи, в том числе:	4320	-	-
3.2.3	прочие платежи	4329	-	-
	Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	-	-
	Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	(12 102)	116 017
3.2.3	Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	280 487	164 470
3.2.3	Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	268 385	280 487
6	Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	-	-

Генеральный директор

«15» марта 2023 года



В.А. Кимерин

I. Общие сведения

1.1 Информация об Обществе

Основной деятельностью Акционерного общества «Энергосбытовая компания РусГидро» (АО «ЭСК РусГидро», далее по тексту – «Общество») является реализация электрической энергии различным потребителям. Также Общество оказывало услуги по обеспечению участия в торговле электрической энергией и мощностью на оптовом рынке электроэнергии и мощности (далее ОРЭМ) и розничном рынке электроэнергии (далее РРЭ), услуги по сдаче имущества в аренду и услуги по единичному исполнительному органу, работы по созданию автоматизированных информационно-измерительных систем коммерческого учета электроэнергии (АИИС КУЭ).

Адрес (место нахождения) Общества: ул. Архитектора Власова, д.51, каб.46, г. Москва, 117393.

Численность работников Общества по состоянию на 31.12.2022 составила 49 человек (на 31.12.2021 – 50 человек, на 31.12.2020 – 51 человек).

Состав Совета директоров АО «ЭСК РусГидро» избран решением годового Общего собрания акционеров Общества (протокол №1387пр от 16.05.2022):

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 ПАО «РЭСК» не раскрывается.

Ревизионная комиссия в Обществе не избрана.

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 РФ. Одновременно в течение отчетного года наблюдалась структурная перестройка экономики, ряд законодательных мер позволили сохранить устойчивость экономики РФ и адаптироваться к происходящим изменениям.

В 2022 году и далее продолжает сохраняться высокая неопределенность влияния со стороны внешних и внутренних факторов для экономики РФ, 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.

Информация о подверженности Общества финансовым рискам, причинах их возникновения и механизмах управления рисками раскрыта в пункте 3.13 Пояснений.

Правовые риски

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

Правовые риски на внутреннем рынке в области регулирования сбыта электрической энергии, которые являются основным видом деятельности Общества, могут существенно сказаться на финансовом положении Общества.

В рамках управления данными рисками Обществом проводятся необходимые мероприятия для формирования благоприятной для Общества правовой базы функционирования рынка электрической энергии и мощности. Для реализации данной задачи Общество принимает участие в качестве эксперта в процессах разработки нормативно-правовых актов в области электроэнергетики, осуществляемых Минэнерго России, Ассоциацией «НП Совет рынка» и Федеральной антимонопольной службой, а также ведет постоянный мониторинг изменений законодательства.

Правовые риски на внешнем рынке в области валютного и таможенного регулирования являются незначительными в связи с незначительным объемом внешнеэкономических сделок с участием Общества, которые управляются путем юридического сопровождения и контроля этих сделок, а также страхования ответственности.

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 России. Это привело к прекращению сотрудничества со стороны многих иностранных компаний, прекращению экспортно-импортных операций по множеству позиций, снижению 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.

Кроме того, в связи с ужесточением контроля со стороны органов государственного регулирования энергетической отрасли, Общество уделяет большое внимание обеспечению прозрачности и надежности процедур контроля за расходованием средств в рамках реализации инвестиционной программы Общества и его дочерних компаний.

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.

В целях управления рисками реализуется комплексный план по усилению защищенности объектов Общества, в том числе строящихся электростанций.

Репутационные риски

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

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

В целях управления рисками Обществом осуществляется анализ репутационных рисков на основе регулярного мониторинга публичного пространства и упоминаний Общества в СМИ, контроль соблюдения производственной дисциплины, активное взаимодействие со всеми заинтересованными сторонами для поддержания высокой деловой репутации. Общество организует совместно с заинтересованными сторонами публичные мероприятия, специальные мероприятия для СМИ, аналитиков и инвесторов, регулярно обновляет информацию на официальных интернет-ресурсах Общества, готовит официальные комментарии по ключевым вопросам деятельности.

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

В рамках контроля за противодействием коррупции и мошенничеству Общество тесно взаимодействует с Минэнерго России, ФНС России, Росфинмониторингом России.

Другие риски

В целях управления рисками в Обществе уделяется большое внимание иным операционным рискам, в том числе отраслевым, производственным, рискам, связанным с соблюдением законодательства в области охраны труда, 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 учетной политики, утвержденной приказом от 09.08.2021 № 77 с учетом изменений.

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.

2.3 Основные средства и незавершенное строительство

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

В составе основных средств отражены земельные участки, здания, сооружения, машины, оборудование, транспортные средства, затраты на капитализированные ремонты, а также другие соответствующие объекты со сроком полезного использования более 12 месяцев.

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.

Завершенные строительством, принятые в эксплуатацию и фактически используемые объекты недвижимости, права собственности на которые не зарегистрированы в установленном законодательством порядке, учитываются в составе основных средств обособленно.

В составе основных средств отражены также активы в виде права пользования арендованными основными средствами, которые признаются в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Бухгалтерский учет аренды» (ФСБУ 25/2018) с учетом освобождений в отношении краткосрочных и малоценных договоров аренды, предусмотренных пп. а) и пп. б) п. 11 ФСБУ 25/2018.

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

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

Сроки полезного использования для объектов основных средств в виде затрат на капитализированные ремонты устанавливаются на основании Классификатора основных фондов Общества исходя из ожидаемой продолжительности межремонтного интервала. Сроки полезного использования активов в форме права пользования определяются исходя из сроков аренды, а в случае, если предполагается переход права собственности на предмет аренды к Обществу, на основании Классификатора основных фондов Общества.

Начисление амортизации по объектам основных средств производится линейным способом.

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

Отражаемые за балансом арендованные объекты основных средств оцениваются по стоимости, указанной в договоре аренды определенной в соответствии с актом приема-передачи. В случае отсутствия стоимости арендованного имущества в договоре аренды или в акте приема-передачи, учет арендованных основных средств на забалансовых счетах производится в следующей оценке:

- в отношении земельных участков, имеющих кадастровую стоимость – по их кадастровой стоимости;
- в отношении иных объектов основных средств – в сумме арендных платежей с учетом НДС по договору аренды.

2.4 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, за исключением вкладов в уставные капиталы дочерних компаний, 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.

2.5 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.

2.6 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».

2.7 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.

2.8 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.

2.9 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.

2.10 Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Оценочные обязательства

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

Общество создает оценочные обязательства:

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

Условные обязательства и условные активы

- условные обязательства и условные активы не отражаются в бухгалтерском балансе, но раскрываются в Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах;
- условное обязательство (условный актив) возникает вследствие прошлых событий хозяйственной жизни, когда существование у Общества обязательства (актива) на отчетную дату зависит от наступления (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.

2.11 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, связанные с участием в уставных капиталах других организаций;
- поступления от продажи основных средств и иных активов;
- прибыль, полученная в результате совместной деятельности (по договору простого товарищества);
- 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. Штрафы, пени, неустойки за нарушения условий договоров, а также возмещения причиненных Обществу убытков принимаются к бухгалтерскому учету в суммах, присужденных судом или признанных должником. Доходы, которые Общество получает в случае неисполнения или ненадлежащего исполнения обязательств, приводящих к убыткам (ухудшению) договорных показателей классифицируются как штрафные санкции. Указанные штрафные санкции также относятся к прочим доходам;
- безвозмездное получение активов;
- прибыль прошлых лет;
- суммы кредиторской и депонентской задолженности, по которой истек срок исковой давности;
- курсовые разницы;
- доходы от операций с производными финансовыми инструментами после закрытия соответствующих торговых позиций;
- поступления, возникающие как последствия чрезвычайных обстоятельств хозяйственной деятельности (стихийного бедствия, пожара, аварии, национализации и т.п.): стоимость материальных ценностей, остающихся от списания непригодных к восстановлению и дальнейшему использованию активов, и др.;
- другие поступления (доходы) согласно Положению по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99) (в том числе доходы в виде страхового возмещения).

2.12 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);
- суммы исчисленных прочих налогов (местных), сборов и государственной пошлины;
- курсовые разницы;
- 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 на социальное потребление: социально-оздоровительные мероприятия, доплаты к пенсиям, финансирование объектов социальной сферы и другие социальные расходы, зафиксированные в Коллективном договоре 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; под обесценение финансовых вложений;
- расходы от операций с производными финансовыми инструментами после закрытия соответствующих торговых позиций;
- расходы, возникающие как последствия чрезвычайных обстоятельств хозяйственной деятельности (стихийного бедствия, пожара, аварии, и т.п.);
- другие расходы согласно ПБУ 10/99.

2.13 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».

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

- основные средства – в порядке, предусмотренном п. 49 ФСБУ 6/2020;
- капитальные вложения – в порядке, предусмотренном п. 26 ФСБУ 26/2020;
- аренда – в порядке, предусмотренном п. 50 ФСБУ 25/2018.

При этом, на дату начала применения ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» отражено обесценение основных средств и капитальных вложений Общества путем корректировки показателей балансовой стоимости основных средств, капитальных вложений, нераспределенной прибыли и отложенных налоговых обязательств по состоянию на 31.12.2021 в отчетности 2022 года.

Дополнительное обесценение финансовых вложений Общества в связи со снижением чистых активов подконтрольных обществ по причине отражения ими обесценения объектов основных средств и капитальных вложений на дату начала применения ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 списано на нераспределенную прибыль.

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 6 384 тыс. руб.;
2. Отражено признание прав пользования активами и соответствующих им арендных обязательств на сумму 32 992 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 2 061 тыс. руб. (первоначальная стоимость – 6 951 тыс. руб., накопленная амортизация – 4 890 тыс. руб.).

(1) Бухгалтерский баланс:

Строка	На 31.12.2021			
	До корректировки	После корректировки	Изменение	
			Сумма	Номер изменения
1150 «Основные средства»	3 747	41 062	37 315	1,2,3
1180 «Отложенные налоговые активы»	384 177	-	(384 177)	1,2,3
1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»	(4 957 682)	(4 952 616)	5 066	1,2,3
1410 «Заемные средства», в т.ч. арендные обязательства	-	17 389	17 389	2
1420 «Отложенные налоговые обязательства»	1 330 293	945 373	(384 920)	1,2,3
1510 «Заемные средства», в т.ч. арендные обязательства	-	15 603	15 603	2

(2) Чистые активы:

Строка	На 31.12.2021			
	До корректировки	После корректировки	Изменение	
			Сумма	Номер изменения
3600 «Чистые активы»	7 244 240	7 249 306	5 066	1,2,3

III. Раскрытие существенных показателей

3.1 Внеоборотные активы (раздел I Бухгалтерского баланса)

3.1.1 Нематериальные активы

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период		На конец года	
		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Поступило	Начислено амортизации	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация
Нематериальные активы – всего	2022	3 637	2 837	-	769	3 637	3 605
	2021	3 637	1 696	-	1 141	3 637	2 837
Товарный знак "Надежный партнер"	2022	193	137	-	24	193	161
	2021	193	114	-	24	193	138
АИС "Личный кабинет клиента"	2022	831	651	-	180	831	831
	2021	831	381	-	270	831	651
Корпоративный сайт АО "ЭСК РусГидро"	2022	2 613	2 048	-	565	2 613	2 613
	2021	2 613	1 201	-	847	2 613	2 048

Амортизация нематериальных активов

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

3.1.2 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
Строка 1151 «Основные средства», в том числе:	21 542	41 062	2 251
Машины и оборудование	5 023	8 035	2 180
Производственный и хозяйственный инвентарь	23	35	71
Активы в форме права пользования	16 496	32 992	-

Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец года		Единовременная корректировка при переходе на ФСБУ 6/2020
		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Поступило	Выбыло объектов		Начислено амортизации	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	
					Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация				
Основные средства, в том числе:	2022	60 839	(19 777)	-	-	-	(19 520)	60 839	(39 297)	-
	2021	32 155	(29 904)	2 700	(56)	56	(1 204)	34 798	(31 052)	37 315
Машины и оборудование	2022	27 695	(19 660)	-	-	-	(3 012)	27 695	(22 672)	-
	2021	31 633	(29 453)	2 700	(56)	56	(1 175)	34 277	(30 572)	4 331
Производственный и хозяйственный инвентарь	2022	152	(117)	-	-	-	(12)	152	(129)	-
	2021	522	(451)	-	-	-	(29)	522	(480)	(8)
Право пользования активами	2022	32 992	-	-	-	-	(16 496)	32 992	(16 496)	-
	2021	-	-	-	-	-	-	-	-	32 992

Движение активов в форме прав пользования

Наименование показателя	Период	На начало года			Изменения за период				На конец года			Единовременная корректировка при переходе на ФСБУ 25/2018	
		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Накопленное обесценение	Поступило	Выбыло объектов		Начислено амортизации	Обесценение	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		Накопленное обесценение
						Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация						
Права пользования активами всего, в том числе:	2022	32 992	-	-	-	-	-	(16 496)	-	32 992	(16 496)	-	-
	2021	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	32 992
Здания	2022	32 992	-	-	-	-	-	(16 496)	-	32 992	(16 496)	-	-
	2021	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	32 992

Обществом не признаны предметы аренды в качестве права пользования активом в соответствии с п.11 ФСБУ 25/2018 по договору аренды на сумму 207 тыс. руб.

Незавершенное строительство и операции по приобретению основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период					На конец года
			Затраты за период	Списано	Обесценение	Прочее движение*	Принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и операции по приобретению основных средств и доходных вложений в материальные ценности, в том числе:	2022	-	-	-	-	-	-	-
	2021	-	2 700	-	-	-	(2 700)	-
Незавершенные операции по приобретению основных средств и доходных вложений в материальные ценности	2022	-	-	-	-	-	-	-
	2021	-	2 700	-	-	-	(2 700)	-

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

3.1.3 Долгосрочные финансовые вложения (строка 1170 Бухгалтерского баланса)

По строке 1170 «Финансовые вложения» отражены вклады в уставные капиталы дочерних, зависимых и прочих организаций, долговые ценные бумаги и долгосрочные займы, предоставленные дочерним и зависимым обществам:

Наименование актива	На 31.12.2022	На 31.12.2021	На 31.12.2020
Итого по строке 1170 «Финансовые вложения»	7 072 991	6 754 171	5 143 185
Вклады в дочерние общества	6 964 613	6 645 793	5 035 557
Вклады в прочие организации	108 378	108 378	107 628

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	15 959 971	(9 205 800)	-	318 820	-	-	-	16 278 791	(9 205 800)
	2021	14 998 985	(9 855 800)	-	1 610 986	(650 000)	650 000	-	15 959 971	(9 205 800)
Вклады в дочерние общества	2022	6 645 793	-	-	318 820	-	-	-	6 964 613	-
	2021	5 685 557	(650 000)	-	1 610 236	(650 000)	650 000	-	6 645 793	-
Вклады в зависимые общества	2022	9 205 800	(9 205 800)	-	-	-	-	-	9 205 800	(9 205 800)
	2021	9 205 800	(9 205 800)	-	-	-	-	-	9 205 800	(9 205 800)
Облигации	2022	108 378	-	-	-	-	-	-	108 378	-
	2021	107 628	-	-	750	-	-	-	108 378	-

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

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	
	Балансовая стоимость	Доля в уставном капитале, %	Балансовая стоимость	Доля в уставном капитале, %	Балансовая стоимость	Доля в уставном капитале, %
Вклады в дочерние и зависимые общества, в том числе:	6 964 613	-	6 645 792	-	5 035 557	-
Дочерние общества, в том числе:	6 964 613	-	6 645 792	-	5 035 557	-
ПАО «Красноярскэнергосбыт»	3 409 074	51,57	3 330 037	51,57	3 210 955	51,57
ПАО "РЭСК"	3 555 539	90,52	3 315 755	90,52	1 824 602	90,52
АО «Чувашская энергосбытовая компания»	-	-	-	-	-	100
Зависимые общества, в том числе:	-	-	-	-	-	-
АО "Гидроинвест"	-	21,23	-	21,23	-	21,23

Акции ПАО «Красноярскэнергосбыт», ПАО «РЭСК» отражаются в бухгалтерской (финансовой) отчетности по текущей рыночной стоимости, определенной в установленном порядке по стоимости его последней оценки (на 31.12.2022, на 31.12.2021, на 31.12.2020).

В отношении финансовых вложений в акции АО «Чувашская энергосбытовая компания» был создан резерв под обесценения финансовых вложений в размере 650 000 тыс. руб. В 2021 году акции АО «Чувашская энергосбытовая компания» были реализованы.

Акции АО «Гидроинвест» переданы в доверительное управление в адрес ПАО «РусГидро». В отношении финансовых вложений в акции АО «Гидроинвест» был создан резерв под обесценения финансовых вложений в размере 9 205 800 тыс. руб.

3.1.4 Прочие внеоборотные активы (строка 1190 Бухгалтерского баланса)

Наименование	На 31.12.2022	На 31.12.2021	На 31.12.2020
Итого по строке 1190 «Прочие внеоборотные активы»	19 991	15 156	18 123
Расходы будущих периодов	19 991	15 156	18 123

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

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
Итого по строке 1210 «Запасы»	2 756	2 341	1 638
Запасные части, материалы и другие аналогичные ценности	382	590	1 207

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Наименование	На 31.12.2022	На 31.12.2021	На 31.12.2020
Краткосрочные расходы будущих периодов, подлежащие списанию на счета учета затрат в течение 12 месяцев после отчетной даты	2 287	1 751	431
Товары	87	-	-

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	590	-	1 846	(2 054)	-	-	382	-
	2021	1 207	-	2 215	(2 832)	-	-	590	-
Товары	2022	-	-	282	(195)	-	-	87	-
	2021	-	-	1 481	(1 481)	-	-	-	-

3.2.2 Дебиторская задолженность (строка 1230 Бухгалтерского баланса)

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

Общая величина долгосрочной дебиторской задолженности составила 2 077 910 тыс. руб., 1 292 332 тыс. руб. и 464 157 тыс. руб. по состоянию на 31.12.2022, 31.12.2021 и 31.12.2020 соответственно.

В составе долгосрочной дебиторской задолженности отражены беспроцентные займы, выданные основному обществу.

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

Общая величина краткосрочной дебиторской задолженности за вычетом резерва по сомнительным долгам составила 321 583 тыс. руб., 267 167 тыс. руб., 363 793 тыс. руб. по состоянию на 31.12.2022, 31.12.2021, 31.12.2020 соответственно:

Вид краткосрочной задолженности	На 31.12.2022	На 31.12.2021	На 31.12.2020
Итого по строке 1232 «Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются менее чем через 12 месяцев после отчетной даты)»	321 583	267 167	363 793
Покупатели и заказчики	310 570	258 243	342 849
Авансы выданные	7 202	1 985	10 718
Прочие дебиторы, в том числе:	3 811	6 939	10 226

Вид краткосрочной задолженности	На 31.12.2022	На 31.12.2021	На 31.12.2020
задолженность по налогам и сборам	1 944	5 277	1 772
Прочие	1 867	1 662	8 454

Прочая задолженность прочих дебиторов представлена в основном задолженностью АО «СОГАЗ» по договору страхования ДМС.

Наличие и движение резерва по краткосрочной дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года	Создание резерва	Восстановление резерва	Списание за счет резерва	Накопленная корректировка	На конец года
Резерв по краткосрочной дебиторской задолженности, в том числе по:	2022	25 751	4 707	(6)	(1 967)	-	28 485
	2021	5 099	11 095	(1 445)	-	11 002	25 751
Покупателям и заказчикам	2022	779	455	(6)	(618)	-	610
	2021	796	-	(17)	-	-	779
Прочим дебиторам	2022	24 972	4 252	-	(1 349)	-	27 875
	2021	4 303	11 095	(1 428)	-	11 002	24 972

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
Итого по строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты»	268 385	280 487	164 470
Эквиваленты денежных средств	267 000	274 000	160 000
Денежные средства на банковских счетах	1 380	6 482	4 002
Прочие специальные счет	5	5	468

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.

Денежные средства и их эквиваленты размещены в следующих кредитных организациях:

Наименование кредитной организации	На 31.12.2022	На 31.12.2021	На 31.12.2020
Банковские депозиты, в том числе:	267 000	274 000	160 000
АО «Россельхозбанк»	91 000	-	-
АО «Газпромбанк»	176 000	262 000	160 000
АО «ЮниКредит банк»	-	12 000	-

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

Наименование показателя	За 2022 год	За 2021 год
Итого по строке 4119 «Прочие поступления по текущей деятельности», в том числе:	54 166	56 457
Поступление процентов, начисленных по краткосрочным банковским депозитам до трех месяцев, на остаток денежных средств на расчетных счетах	42 358	17 347
Поступления штрафов, пеней и неустоек	11 421	10 079
Возврат от поставщиков	-	10 179
Прочие поступления по текущей деятельности	387	18 852
Итого по строке 4129 «Прочие платежи по текущей деятельности», в том числе:	(9 957)	(16 557)
Налоги и сборы	(42)	-
Выплаты на членские взносы в Фонды	-	(5 544)
Выплаты на командировочные расходы	-	(4 003)
Комиссия банка	(123)	-
Оплата расходов по страхованию	(3 402)	-
Выплаты штрафов, пеней, неустойки, возмещение ущерба	-	(4 006)
Прочие платежи по текущей деятельности	(6 390)	(3 004)
Итого по строке 4219 «Прочие поступления по инвестиционной деятельности», в том числе:	-	1 428
Прочие поступления по инвестиционной деятельности	-	1 428

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 1 рубль	11 981 227 368	11 981 227 368	11 981 227 368

В реестре акционеров по состоянию на 31.12.2022 зарегистрированы следующие акционеры:

Наименование акционера	Тип держателя акций	Количество акций	Доля владения, %
ПАО «РусГидро»	фактический	11 981 227 367	100 % - 1 акция
АО «Гидроинвест»	фактический	1	1 акция
Итого		11 981 227 368	

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 329 032 тыс. руб., 220 695 тыс. руб., 150 625 тыс. руб. соответственно.

3.4 Долгосрочные обязательства (раздел IV Бухгалтерского баланса)

3.4.1 Долгосрочные заемные средства (строка 1410 Бухгалтерского баланса)

По строке 1410 «Заемные средства» Бухгалтерского баланса отражена сумма задолженности по долгосрочным займам и кредитам, а также арендные обязательства в размере приведенной стоимости будущих арендных платежей

Наименование займодавца / кредитора	На 31.12.2022	На 31.12.2021	На 31.12.2020
Итого по строке 1410 «Заемные средства»	-	17 389	-
Арендные обязательства	-	17 389	-

3.5 Краткосрочные обязательства (раздел V Бухгалтерского баланса)

3.5.1 Краткосрочные заемные средства (строка 1510 Бухгалтерского баланса)

По строке 1510 «Заемные средства» Бухгалтерского баланса отражена сумма задолженности по краткосрочным займам и кредитам сроком менее 12 месяцев, а также арендные обязательства в размере приведенной стоимости будущих арендных платежей:

Наименование займодавца / кредитора	На 31.12.2022	На 31.12.2021	На 31.12.2020
Итого по строке 1510 Заемные средства»	17 389	15 603	-
Арендные обязательства	17 389	15 603	-

Проценты по арендным обязательствам

Сумма процентов по арендным обязательствам в 2022 году составила 2 825 тыс. руб.

3.5.2 Кредиторская задолженность (строка 1520 Бухгалтерского баланса)

Общий объем краткосрочной кредиторской задолженности Общества составляет 353 560 тыс. руб., 365 584 тыс. руб., и 410 249 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
Итого по строке 1521 «Поставщики и подрядчики»	262 835	271 193	350 606
Задолженность по покупке мощности	148 364	139 862	197 936
Задолженность по покупке электроэнергии	93 704	76 710	80 934
Поставщики услуг на передачу электроэнергии	16 575	49 954	63 247
Поставщики услуг по ЕЭС и функционированию оптового рынка	1 068	916	1 230
Прочие	3 124	3 751	7 259

3.5.3 Оценочные обязательства (строка 1540 Бухгалтерского баланса)

По состоянию на 31.12.2022 года сумма оценочных обязательств составляет 61 012 тыс. руб. (на 31.12.2021 года – 71 522 тыс. руб., на 31.12.2020 года – 66 933 тыс. руб.). Оценочные обязательства носят краткосрочный характер.

Наименование показателя	Период	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства, в том числе:	2022	71 521	66 702	(75 391)	(1 820)	61 012
	2021	66 932	82 410	(72 140)	(5 681)	71 521
Резерв ежегодных отпусков	2022	8 871	14 484	(12 570)	(1 448)	9 337
	2021	8 403	19 760	(15 539)	(3 753)	8 871
Резерв на выплату премий	2022	62 650	52 218	(62 821)	(372)	51 675
	2021	58 529	62 650	(56 601)	(1 928)	62 650

3.6 Ценности, учитываемые на забалансовых счетах

3.6.1 Арендованные основные средства

По состоянию на 31.12.2022 стоимость арендованных основных средств составляет 207 тыс. руб. (на 31.12.2021 – 18 332 тыс. руб., на 31.12.2020 – 22 113 тыс. руб.).

Обществом были арендованы объекты основных средств у следующих организаций:

Наименование арендодателя	На 31.12.2022*	На 31.12.2021	На 31.12.2020
Арендованные основные средства, в том числе:	207	18 332	22 113
ИП Колганова Анна Борисовна	207	169	-
ООО «РусГидро ИТ сервис»	-	1 271	-
ООО «СНРГ»	-	16 892	22 113

*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 электроэнергии розничным потребителям.

Наименование показателя	За 2022 год	За 2021 год
Итого по строке 2110 «Выручка»	7 062 128	6 200 308
Доходы от реализации электроэнергии	6 763 458	5 873 609
Доходы от оказания услуг управления	266 827	291 474
Прочие услуги, в том числе:	31 843	35 224
оказание услуг энерготрейдинга	29 033	30 117

3.7.2 Себестоимость продаж (строка 2120 Отчета о финансовых результатах).

Наименование показателя	За 2022 год	За 2021 год
Итого по строке 2120 «Себестоимость продаж»	(6 752 103)	(5 851 785)
Затраты на покупку электроэнергии	(4 830 470)	(4 331 627)
Затраты на транспортировку электроэнергии	(1 921 633)	(1 520 158)

3.7.3 Управленческие расходы (строка 2220 Отчета о финансовых результатах).

Расшифровка управленческих расходов по видам представлена ниже:

Наименование показателя	За 2022 год	За 2021 год
Итого по строке 2220 «Управленческие расходы»	(278 036)	(296 923)
Затраты на оплату труда	(170 657)	(183 970)
Отчисления на социальные нужды	(36 950)	(36 128)
ИТ-услуги и лицензии	(32 658)	(29 500)
Амортизация	(20 288)	(2 322)
Командировочные и представительские расходы	(5 314)	(4 680)
Материальные затраты	(1 705)	(2 772)
Аренда зданий и прочего имущества	(313)	(28 361)
Прочие	(10 151)	(9 190)

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

Наименование показателя	За 2022 год	За 2021 год
Итого расходы по обычным видам деятельности	7 030 139	6 148 708
Материальные затраты	4 832 175	4 334 399
Амортизация ОС, НМА	20 288	2 322
Вознаграждения работникам	207 607	220 098
Налоги (кроме налога на прибыль)	-	-
Прочие затраты	1 970 069	1 591 889

3.7.4 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
Итого по строке 2340 «Прочие доходы» и строке 2350 «Прочие расходы»	1 766 380	(1 448 953)	2 296 924	(391 628)
Доход полученный в результате ликвидации дочернего общества	-	-	1 428	-
Доход полученный в результате продажи дочернего общества	-	-	300 000	-
Прибыль (убыток) от переоценки акций	1 751 077	(1 432 257)	1 979 085	(368 099)
Доходы (расходы) по признанным и присужденным санкциям	11 391	(1)	8 329	(693)
Резерв по сомнительным долгам и оценочным обязательствам	1 825	(4 707)	5 698	(7 205)
Услуги банка	-	(128)	-	(121)
Членские взносы, вступительные и прочие взносы	-	(6 013)	-	(6 754)
Выплаты согласно Положению о материальном стимулировании	-	(1 774)	-	(1 643)
Прочие операции	2 087	(4 073)	2 384	(7 113)

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
Прибыль до налогообложения	1 178 993	2 507 144
Ставка налога на прибыль, %	20	20
Сумма условного дохода по налогу на прибыль	235 799	501 429
Постоянный налоговый расход	(153 859)	(161 138)
Изменение отложенных налоговых активов для целей расчета текущего налога на прибыль (из строки 2412)	(19 528)	(1 959)
Изменение отложенных налоговых обязательств для целей расчета текущего налога на прибыль (из строки 2412)	(55 148)	(327 031)
Текущий налог на прибыль	7 264	11 301

Величина отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств составила:

Наименование показателя	На 31.12.2022	На 31.12.2021	На 31.12.2022
Итого по строке 1420 «Отложенные налоговые обязательства»	1 020 049	945 373	617 126
Отложенные налоговые активы	377 496	391 548	391 615
Отложенные налоговые обязательства	(1 397 545)	(1 336 921)	(1 008 741)

Налог на добавленную стоимость

Общая сумма НДС к уплате, исчисленная с учетом восстановленных сумм налога, в отчетном году составила 2 314 884 тыс. руб. (2 009 451 тыс. руб. в 2021 году). Общая сумма НДС, подлежащая вычету, в отчетном году составила 2 262 261 тыс. руб. (1 952 939 тыс. руб. в 2021 году).

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 (тыс. руб.)	1 096 413	2 166 723
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении в течение отчетного года, штук акций	11 981 227 368	11 981 227 368
Базовая прибыль на акцию, руб.	0,0915	0,1808

3.10 Связанные стороны

Связанными сторонами Общества являются его дочерние и зависимые общества, включая организации, над которыми Общество косвенно осуществляет контроль или оказывает существенное влияние, а также основной управленческий персонал и негосударственные пенсионные фонды, действующие в интересах работников Общества.

Общество контролируется Публичным акционерным обществом «Федеральная гидрогенерирующая компания – РусГидро» (ПАО «РусГидро») 660017, Россия, Красноярский Край, г. Красноярск, ул.Дубровинского, д.43, корпус 1, которому принадлежит доля в размере 100% - 1 акция уставного капитала общества.

ПАО «РусГидро» контролируется Государством (в лице Федерального агентства по управлению федеральным имуществом), которому принадлежит 62,20% обыкновенных акций. Акции ПАО «РусГидро» допущены к организованным торгам. На основании п.2 статьи 6.1 Федерального закона от 07.08.2001 № 115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма» Общество не обязано располагать информацией о своих бенефициарных владельцах и принимать обоснованные и доступные в сложившихся обстоятельствах меры по установлению в отношении своих бенефициарных владельцев сведений.

АО «ЭСК РусГидро» входит в группу компаний ПАО «РусГидро».

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

Перечень связанных сторон

Показатели, отражающие аналогичные по характеру отношения и операции со связанными сторонами, сгруппированы и раскрываются в Пояснениях отдельно для каждой группы связанных

сторон в соответствии с информационным сообщением Минфина России от 24.02.2022 № ИС-учет-32

Наименование связанной стороны
Головная организация
ПАО «РусГидро»
Дочерние общества
ПАО «РЭСК»
ПАО «Красноярскэнергообл»
Прочие связанные стороны
АО «Гидроинвест»
АО «РусГидро ОЦО»
ПАО «Передвижная энергетика»
АО «РГС»
ООО "РусГидро ИТ сервис"
ООО «СНРГ»
АО «ТК РусГидро»
ПАО «ДЭК»

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.

Перечень обществ, сгруппированных как дочерние, зависимые и прочие связанные стороны представлен в пункте 3.1.3 III Пояснений.

3.10.1 Продажи связанным сторонам

Общая величина выручки от продаж связанным сторонам составила:

Наименование покупателя	За 2022 год	За 2021 год
Итого продажи связанным сторонам	312 541	282 918
Выручка от продаж дочерним обществам	219 771	193 159
Выручка от продаж прочим связанным сторонам	92 770	89 759

3.10.2 Закупки у связанных сторон

Стоимость услуг, оказанных связанными сторонами, составила:

Наименование поставщика	За 2022 год	За 2021 год
Итого закупки у связанных сторон	552 377	500 430
Услуги, оказанные связанными сторонами, в том числе:	45 201	46 125
Прочие связанные стороны	45 201	46 125
Покупная электроэнергия, в том числе:	507 176	454 305
Головная организация	436 078	351 261
Дочерние общества	70 459	102 787
Прочие связанные стороны	639	257

3.10.3 Состояние расчетов со связанными сторонами

По состоянию на 31.12.2022, 31.12.2021 и 31.12.2020 задолженность связанных сторон перед Обществом составляет 2 120 128 тыс. руб., 1 299 850 тыс. руб., 50 800 тыс. руб. соответственно.

Вид задолженности	На 31.12.2022	На 31.12.2021	На 31.12.2020
Итого задолженность связанных сторон, в том числе:	2 120 128	1 299 850	500 800
Головная организация	2 077 910	1 292 431	464 168
Дочерние общества	13 237	6 281	9 314
Прочие связанные стороны	28 095	-	26 169
Авансы, в том числе:	886	1 138	1 149
Головная организация	-	-	25
Дочерние общества	-	1 138	1 124
Прочие расчеты со связанными сторонами	886	-	-

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:

Вид задолженности	На 31.12.2022	На 31.12.2021	На 31.12.2020
Итого задолженность перед связанными сторонами	29 531	32 248	80 902
Головная организация	20 606	22 062	69 764
Дочерние общества	3 989	4 549	4 721
Прочие расчеты со связанными сторонами	1 843	2 663	3 557
Авансы, в том числе:	3 093	2 974	2 860
Дочерние общества	3 093	2 974	2 860

3.10.4 Задолженность связанных сторон в составе финансовых вложений

Задолженность связанных сторон в составе финансовых вложений Общества по состоянию на 31.12.2022, 31.12.2021 и 31.12.2020 отражена в пунктах 3.1.3 Пояснений.

По состоянию на 31.12.2022 общая сумма долевого и долгового финансовых вложений Общества в дочерние компании и прочие связанные стороны составила 16 278 791 тыс. руб. (на 31.12.2021 – 15 959 971 тыс. руб., на 31.12.2020 – 14 998 985 тыс. руб.). Резерв под обесценение данных финансовых вложений по состоянию на 31.12.2022 составил 9 205 800 тыс. руб. (на 31.12.2021 – 9 205 800 тыс. руб., на 31.12.2020 – 9 855 800 тыс. руб.).

3.10.5 Доходы от участия в других организациях (связанных сторонах)

Доходы от участия в других организациях включают доходы от участия в дочерних обществах в размере 785 577 тыс. руб. за 2022 год (528 175 тыс. руб. за 2021 год).

3.10.6 Вознаграждение основному управленческому персоналу

К основному управленческому персоналу Общество относит членов Совета директоров, а также руководителей структурных подразделений Общества и их заместителей.

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

Вознаграждение членам Правления и 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 положениями и трудовыми соглашениями, на общую сумму 177 770 тыс. руб. и 174 016 тыс. руб. соответственно. Сумма страховых взносов в 2022 году

составила 38 566 тыс. руб. (в 2021 году – 36 992 тыс. руб.). Кроме того, в 2022 году было создано оценочное обязательство по премиям основному управленческому персоналу на сумму 52 218 тыс. руб. (в 2021 году – 62 650 тыс. руб.). Выплаты по долгосрочным договорам пенсионного и иного страхования отсутствуют. В расчет оценочного обязательства по премиям включено ожидаемое по результатам 2022 года вознаграждение в рамках Программы долгосрочной мотивации высшего руководства Общества.

3.10.7 Денежные потоки между Обществом и связанными сторонами

Наименование показателя	Код строки	За 2022 год	За 2021 год
Денежные потоки от текущих операций			
Поступления, в том числе:	4110	283 602	307 568
от продажи продукции, товаров, работ и услуг, в т.ч.:	4111	283 431	306 935
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей, в т.ч.:	4112	-	633
прочие поступления, в т.ч.:	4119	171	-
Платежи, в том числе:	4120	(550 160)	(533 390)
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги, в т.ч.:	4121	(550 160)	(533 390)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	(266 558)	(225 822)
Денежные потоки от инвестиционных операций			
Поступления, в том числе:	4210	785 577	528 175
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	785 577	528 175
Платежи, в том числе:	4220	(785 577)	(828 175)
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	(785 577)	(828 175)
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	-	(300 000)
Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	(266 558)	(525 822)

3.11 Информация по сегментам

В деятельности Общества отчетных сегментов не выделяется. Основным видом хозяйственной деятельности Общества является реализация электрической энергии различным потребителям. 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 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.

3.13 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.

3.14 Непрерывность деятельности

Отчетность Общества сформирована исходя из допущения непрерывности деятельности.

События и условия, которые могут вызвать сомнения в способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность могут выражаться в следующих факторах: стоимость чистых

активов Общества на 31.12.2022 ниже уставного капитала и составляют 8 344 850 тыс. руб. (по состоянию на 31.12.2021 и 31.12.2020 г. чистые активы также меньше уставного капитала и составляют 7 249 306 тыс. руб. и 5 077 517 тыс. руб. соответственно).

Снижение чистых активов Общества в предыдущие периоды также связано с существенным снижением рыночных котировок акций и реализацией крупных пакетов акций. В 2016 году произошло существенное снижение стоимости чистых активов за счет создания резерва под обесценение акций АО «Гидроинвест» и списания отложенного налогового актива.

Подтверждаем, что способность Общества продолжать свою непрерывную деятельность оценивается как надежная. Компания будет продолжать осуществлять свою финансово-хозяйственную деятельность в течение 12 месяцев года, следующего за отчетным, и не имеет намерения или потребности в ликвидации, прекращении финансово-хозяйственной деятельности или обращении за защитой от кредиторов. Активы и обязательства учитываются на том основании, что Общество сможет выполнить свои обязательства и реализовать свои активы в ходе своей деятельности.

В настоящее время у Общества действуют долгосрочные договоры с покупателями товаров (работ, услуг), обеспечивающие непрерывность деятельности компании, текущее финансовое положение компании контролируется акционерами, у которых отсутствуют намерения прекращать деятельность компании.

События или условия, которые выходят за рамки периода в 12 месяцев со дня отчетной даты и которые могут обуславливать значительные сомнения в способности компании продолжать свою деятельность непрерывно, отсутствуют.

Отрицательное сальдо денежных потоков за 2022 год сформировалось в связи с существенным ростом дебиторской задолженности за период. Указанное обстоятельство не несет риска в способности компании продолжать свою деятельность непрерывно.

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



В.А. Кимерин

«15» марта 2023 года