



АО «ЭСК РусГидро»

Бухгалтерская отчетность и
Аудиторское заключение независимого аудитора

31 декабря 2023 г.

СОДЕРЖАНИЕ

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

БУХГАЛТЕРСКАЯ ОТЧЕТНОСТЬ

Бухгалтерский баланс	9
Отчет о финансовых результатах	11
Отчет об изменениях капитала	12
Отчет о движении денежных средств	15
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах	
I. Общие сведения	17
1.1 Информация об Обществе	17
1.2 Операционная среда Общества	18
II. Учетная политика	21
2.1 Основа составления	21
2.2 Представление активов и обязательств	21
2.3 Основные средства и незавершенное строительство	21
2.4 Нематериальные активы	23
2.5 Финансовые вложения	24
2.6 Запасы	25
2.7 Расходы будущих периодов	25
2.8 Дебиторская задолженность	25
2.9 Денежные эквиваленты и представление денежных потоков в Отчете о движении денежных средств	26
2.10 Уставный, добавочный и резервный капитал	26
2.11 Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы	27
2.12 Доходы	27
2.13 Расходы	28
2.14 Изменения в учетной политике Общества	29
III. Раскрытие существенных показателей	30
3.1 Внеоборотные активы (раздел I Бухгалтерского баланса)	30
3.1.1 Нематериальные активы	30
3.1.2 Основные средства (строка 1150 Бухгалтерского баланса)	30
3.1.3 Долгосрочные финансовые вложения (строка 1170 Бухгалтерского баланса)	35
3.1.4 Прочие внеоборотные активы (строка 1190 Бухгалтерского баланса)	37
3.2 Оборотные активы (раздел II Бухгалтерского баланса)	37
3.2.1 Запасы (строка 1210 Бухгалтерского баланса)	37
3.2.2 Дебиторская задолженность (строка 1230 Бухгалтерского баланса)	38
3.2.3 Денежные средства и денежные эквиваленты (строка 1250 Бухгалтерского баланса)	39
3.3 Капитал и резервы (раздел III Бухгалтерского баланса)	41
3.3.1 Уставный капитал (строка 1310 Бухгалтерского баланса)	41
3.3.2 Резервный капитал (строка 1360 Бухгалтерского баланса)	41
3.4 Долгосрочные обязательства (раздел IV Бухгалтерского баланса)	41
3.4.1 Долгосрочные заемные средства (строка 1410 Бухгалтерского баланса)	41
3.5 Краткосрочные обязательства (раздел V Бухгалтерского баланса)	41
3.5.1 Краткосрочные заемные средства (строка 1510 Бухгалтерского баланса)	41
3.5.2 Кредиторская задолженность (строка 1520 Бухгалтерского баланса)	42
3.5.3 Оценочные обязательства (строка 1540 Бухгалтерского баланса)	42
3.6 Ценности учитываемые на забалансовых счетах	42
3.6.1 Арендованные основные средства	42
3.7 Доходы и расходы по обычным видам деятельности (Отчет о финансовых результатах)	43
3.7.1 Выручка (строка 2110 Отчета о финансовых результатах)	43
3.7.2 Себестоимость продаж, коммерческие расходы и управленческие расходы (строка 2120, строка 2210 и строка 2220 Отчета о финансовых результатах)	43
3.8 Прочие доходы и расходы (строка 2340 и строка 2350 Отчета о финансовых результатах)	44
3.9 Налоги	44
3.10 Дивиденды	45
3.11 Прибыль на акцию	45
3.12 Связанные стороны	45
3.12.1 Головная организация	46

3.12.2	Продажи связанным сторонам	46
3.12.3	Закупки у связанных сторон	47
3.12.4	Состояние расчетов со связанными сторонами	47
3.12.5	Задолженность связанных сторон в составе финансовых вложений	47
3.12.6	Доходы от участия в других организациях (связанных сторонах)	48
3.12.7	Вознаграждение основному управленческому персоналу	48
3.12.8	Денежные потоки между Обществом и связанными сторонами	48
3.13	Информация по сегментам	49
3.14	Условные обязательства	49
3.15	Управление финансовыми рисками	49
3.16	События после отчетной даты	50

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 2023 года, отчета о финансовых результатах за 2023 год, приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, в том числе отчета об изменениях капитала и отчета о движении денежных средств за 2023 год, пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, включая основные положения учетной политики.

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

Основание для выражения мнения

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

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

РУКОН ГФ

результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.

Руководитель аудита
ОРНЗ: 22006017224

Берг Анатолий Борисович

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

Кишмерешкин Андрей Витальевич

Действующий на основании доверенности № 307 от 28.11.2022

11 марта 2024 года

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС на 31 декабря 2023 г.

Организация Акционерное общество «Энергосбытовая компания РусГидро»
(АО «ЭСК РусГидро»)

Идентификационный номер налогоплательщика

Вид экономической деятельности Торговля электроэнергией

Организационно-правовая форма / форма собственности

Непубличные акционерные общества / Частная собственность

Единица измерения: тыс. руб.

Местонахождение (адрес): 117939, Москва г, Архитектора Власова ул, д. № 51, каб. 46

Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту ДА НЕТ

Наименование аудиторской организации/фамилия, имя, отчество (при наличии)

индивидуального аудитора Общество с ограниченной ответственностью «Группа Финансы»

Идентификационный номер налогоплательщика

аудиторской организации/индивидуального аудитора

Основной государственный регистрационный номер

аудиторской организации/индивидуального аудитора

Форма по ОКУД

Дата (число, месяц, год)

по ОКПО

ИНН

по ОКВЭД 2

по ОКОПФ / ОКФС

по ОКЕИ

КОДЫ		
0710001		
31	12	2023
87441773		
7804403972		
35.14		
12267	16	
384		

ИНН

2312145943

ОГРН/ОГРНИП

1082312000110

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
	АКТИВ				
	I. Внеоборотные активы				
3.1.1	Нематериальные активы	1110	1 608	32	800
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
3.1.2	Основные средства, в том числе:	1150	16 417	21 542	41 062
	основные средства	1151	4 561	5 046	8 070
	права пользования активами	1154	11 856	16 496	32 992
3.1.3	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
	Финансовые вложения, в том числе:	1170	12 476 485	7 072 991	6 754 171
	вклады в дочерние, зависимые и прочие общества	1171	12 403 962	6 964 612	6 645 792
	долговые ценные бумаги	1173	72 523	108 379	108 379
	Отложенные налоговые активы	1180	-	-	-
3.1.4	Прочие внеоборотные активы	1190	32 017	19 991	15 156
	Итого по разделу I	1100	12 526 527	7 114 556	6 811 189
	II. Оборотные активы				
3.2.1	Запасы	1210	8 487	2 756	2 341
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	-	-	13
3.2.2	Дебиторская задолженность, в том числе:	1230	385 699	2 399 493	1 559 499
	Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты), в том числе:	1231	-	2 077 910	1 292 332
	беспроцентные займы выданные	1231.4	-	2 077 910	1 292 332
	Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются менее чем через 12 месяцев после отчетной даты), в том числе:	1232	385 699	321 583	267 167
	покупатели и заказчики	1232.1	360 561	310 570	258 243
	авансы выданные	1232.2	19 458	7 202	1 985
	переплата по налогу	1232.5	-	1 944	4 611
	прочие дебиторы	1232.9	5 680	1 867	2 328
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов), в том числе:	1240	-	-	-
3.2.3	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	273 735	268 385	280 487
	Прочие оборотные активы	1260	5 073	11 670	11 248
	Итого по разделу II	1200	672 994	2 682 304	1 853 588
	БАЛАНС	1600	13 199 521	9 796 860	8 664 777

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
	ПАССИВ				
	III. Капитал и резервы				
3.3.1	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	10 243 949	11 981 227	11 981 227
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	-	-	-
	Переоценка внеоборотных активов	1340	-	-	-
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	-	-	-
3.3.2	Резервный капитал	1360	383 852	329 032	220 695
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	70 967	(3 965 409)	(4 952 616)
	Итого по разделу III	1300	10 698 768	8 344 850	7 249 306
	IV. Долгосрочные обязательства				
3.4.1	Заемные средства, в том числе:	1410	-	-	17 389
	обязательства по аренде	1412	-	-	17 389
3.9	Отложенные налоговые обязательства	1420	2 115 383	1 020 049	945 373
	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
	Прочие обязательства	1450	-	-	-
	Итого по разделу IV	1400	2 115 383	1 020 049	962 762
	V. Краткосрочные обязательства				
3.5.1	Заемные средства, в том числе:	1510	7 106	17 389	15 603
	обязательства по аренде	1512	7 106	17 389	15 603
3.5.2	Кредиторская задолженность, в том числе:	1520	318 294	353 560	365 584
	задолженность перед поставщиками и подрядчиками	1521	266 383	262 835	271 193
	задолженность перед персоналом организации	1522	-	-	-
	задолженность по налогам и сборам и перед государственными внебюджетными фондами	1523	21 459	20 706	26 913
	авансы полученные	1525	30 442	70 018	67 477
	прочая кредиторская задолженность	1529	10	1	1
	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
3.5.3	Оценочные обязательства	1540	59 970	61 012	71 522
	Прочие обязательства	1550	-	-	-
	Итого по разделу V	1500	385 370	431 961	452 709
	БАЛАНС	1700	13 199 521	9 796 860	8 664 777

Генеральный директор

«11» марта 2024 года



В.А. Кимерин

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ за январь - декабрь 2023 г.

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

Идентификационный номер налогоплательщика

Вид экономической 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

0710002

31 | 12 | 2023

87441773

7804403972

35.14

12267

16

384

Пояснения	Наименование показателя	Код	За январь - декабрь 2023 г.	За январь - декабрь 2022 г.
3.7.1	Выручка	2110	9 194 010	7 062 128
3.7.2	Себестоимость продаж	2120	(8 819 446)	(6 752 103)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	374 564	310 025
	Коммерческие расходы	2210	-	-
3.7.2	Управленческие расходы	2220	(294 202)	(278 036)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	80 362	31 989
3.12.6	Доходы от участия в других организациях	2310	1 122 430	785 577
	Проценты к получению	2320	59 657	46 825
	Проценты к уплате	2330	(1 040)	(2 825)
3.8	Прочие доходы	2340	8 207 813	1 766 380
3.8	Прочие расходы	2350	(2 804 834)	(1 448 953)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	6 664 388	1 178 993
3.9	Налог на прибыль, в том числе:	2410	(1 109 491)	(81 940)
	текущий налог на прибыль	2411	(14 157)	(7 264)
	отложенный налог на прибыль	2412	(1 095 334)	(74 676)
	Прочее	2460	(638)	(640)
	Чистая прибыль (убыток)	2400	5 554 259	1 096 413
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	-	-
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	-	-
	Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода	2530	-	-
	Совокупный финансовый результат периода	2500	5 554 259	1 096 413
	СПРАВОЧНО			
3.11	Базовая прибыль (убыток) на акцию, руб.	2900	0,46	0,09
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-

Генеральный директор

«11» марта 2024 года



В.А. Кимерин

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ КАПИТАЛА за 2023 год

Организация Акционерное общество «Энергосбытовая компания РусГидро»
(АО «ЭСК РусГидро»)

Идентификационный номер налогоплательщика

Вид экономической 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		
0710004		
31	12	2023
87441773		
7804403972		
35.14		
12267	16	
384		

1. Движение капитала

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Величина капитала на 31 декабря 2021 г.	3100	11 981 227	-	-	220 695	(4 952 616)	7 249 306
За 2022 г.							
Увеличение капитала - всего,							
в том числе:	3210	-	-	-	-	1 096 413	1 096 413
чистая прибыль	3211	X	X	X	X	1 096 413	1 096 413
переоценка имущества	3212	X	X	-	X	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3213	X	X	-	X	-	-
дополнительный выпуск акций	3214	-	-	-	X	X	-
увеличение номинальной стоимости акций	3215	-	-	-	X	-	X
реорганизация юридического лица	3216	-	-	-	-	-	-
Уменьшение капитала - всего,							
в том числе:	3220	-	-	-	-	(869)	(869)
убыток	3221	X	X	X	X	-	-
переоценка имущества	3222	X	X	-	X	-	-
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3223	X	X	-	X	(869)	(869)
уменьшение номинальной стоимости акций	3224	-	-	-	X	-	-
уменьшение количества акций	3225	-	-	-	X	-	-
реорганизация юридического лица	3226	-	-	-	-	-	-
дивиденды	3227	X	X	X	X	-	-
Изменение добавочного капитала	3230	X	X	-	-	-	X
Изменение резервного капитала	3240	X	X	X	108 337	(108 337)	X

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Величина капитала на 31 декабря 2022 г.	3200	11 981 227	-	-	329 032	(3 965 409)	8 344 850
За 2023 г.							
Увеличение капитала - всего, в том числе:	3310	-	-	-	-	7 291 537	7 291 537
чистая прибыль	3311	X	X	X	X	5 554 259	5 554 259
переоценка имущества	3312	X	X	-	X	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3313	X	X	-	X	1 737 278	1 737 278
дополнительный выпуск акций	3314	-	-	-	X	X	-
увеличение номинальной стоимости акций	3315	-	-	-	X	-	X
реорганизация юридического лица	3316	-	-	-	-	-	-
Уменьшение капитала - всего, в том числе:	3320	(1 737 278)	-	-	-	(3 200 341)	(4 937 619)
убыток	3321	X	X	X	X	-	-
переоценка имущества	3322	X	X	-	X	-	-
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3323	X	X	-	X	-	-
уменьшение номинальной стоимости акций	3324	(1 737 278)	-	-	X	-	(1 737 278)
уменьшение количества акций	3325	-	-	-	X	-	-
реорганизация юридического лица	3326	-	-	-	-	-	-
дивиденды	3327	X	X	X	X	(3 200 341)	(3 200 341)
Изменение добавочного капитала	3330	X	X	-	-	-	X
Изменение резервного капитала	3340	X	X	X	54 820	(54 820)	X
Величина капитала на 31 декабря 2023 г.	3300	10 243 949	-	-	383 852	70 967	10 698 768

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

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.	Изменения капитала за 2022 г.		На 31 декабря 2022 г.
			за счет чистой прибыли (убытка)	за счет иных факторов	
Капитал – всего					
до корректировок	3400	-	-	-	-
корректировка в связи с: изменением учетной политики	3410	-	-	-	-
исправлением ошибок	3420	-	-	-	-
после корректировок	3500	-	-	-	-
в том числе:					
нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)					
до корректировок	3401	-	-	-	-
корректировка в связи с: изменением учетной политики	3411	-	-	-	-
исправлением ошибок	3421	-	-	-	-
после корректировок	3501	-	-	-	-

3. Чистые активы

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Чистые активы	3600	10 698 768	8 344 850	7 249 306

Генеральный директор

«11» марта 2024 года



В.А. Кимерин

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

Организация Акционерное общество «Энергосбытовая компания РусГидро»
(АО «ЭСК РусГидро»)

Идентификационный номер налогоплательщика

Вид экономической 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 | 2023

87441773

7804403972

35.14

12267 | 16

384

Пояснения	Наименование показателя	Код	За 2023 г.	За 2022 г.
	Денежные потоки от текущих операций			
	Поступления - всего, в том числе:	4110	9 176 733	7 077 623
	от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	9 119 139	7 023 457
	арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	-	-
	от перепродажи финансовых вложений	4113	-	-
3.2.4	прочие поступления	4119	57 594	54 166
	Платежи - всего, в том числе:	4120	(9 149 206)	(7 071 297)
	поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(8 903 813)	(6 827 589)
	в связи с оплатой труда работников	4122	(203 852)	(219 857)
	процентов по долговым обязательствам	4123	-	-
	налога на прибыль организаций	4124	(12 737)	(4 048)
	выплаты вознаграждений членам СД и РК	4125	(582)	(431)
	расчеты с подотчетными лицами	4126	(6 906)	(5 763)
3.2.4	прочие платежи	4129	(21 316)	(13 609)
	Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	27 527	6 326
	Денежные потоки от инвестиционных операций			
	Поступления - всего, в том числе:	4210	1 122 430	785 577
	от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	-	-
	от продажи акций других организаций (долей участия)	4212	-	-
	от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213	-	-
	дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	1 122 430	785 577
3.2.4	прочие поступления	4219	-	-
	Платежи - всего, в том числе:	4220	(1 122 430)	(785 577)
	в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	-	-
	в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	4222	-	-
	в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	(1 122 430)	(785 577)
	процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224	-	-
3.2.4	прочие платежи	4229	-	-
	Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	-	-

Пояснения	Наименование показателя	Код	За 2023 г.	За 2022 г.
	Денежные потоки от финансовых операций			
	Поступления - всего, в том числе:	4310	-	-
	получение кредитов и займов	4311	-	-
	денежных вкладов собственников (участников)	4312	-	-
	от выпуска акций, увеличения долей участия	4313	-	-
	от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг и др.	4314	-	-
	прочие поступления	4319	-	-
	Платежи - всего, в том числе:	4320	(22 177)	(18 428)
	собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или их выходом из состава участников	4321	-	-
	на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	4322	-	-
	в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	-	-
3.2.4	прочие платежи	4329	(22 177)	(18 428)
	Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	(22 177)	(18 428)
	Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	5 350	(12 102)
3.2.4	Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	268 385	280 487
3.2.4	Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	273 735	268 385
	Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	-	-

Генеральный директор

«11» марта 2024 года



В.А. Кимерин

I. Общие сведения

1.1 Информация об Обществе

Акционерное общество «Энергосбытовая компания РусГидро» (АО «ЭСК РусГидро», далее по тексту – «Общество») было создано в октябре 2008 года двумя учредителями - ОАО «РусГидро» и Фондом развития возобновляемых источников энергии «Новая Энергия» (протокол № 1 Учредительного собрания ОАО «ЭСК РусГидро» от 30.10.2008г.) в целях консолидации энергосбытовых активов.

Свидетельство о государственной регистрации юридического лица при создании АО «ЭСК РусГидро» от 10 ноября 2008 года серия 78 № 006973992 Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы №15 по г. Санкт-Петербургу, ОГРН 1089848039973.

Основной деятельностью АО «ЭСК РусГидро» 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 единоличному исполнительному органу, работы по созданию автоматизированных информационно-измерительных систем коммерческого учета электроэнергии (АИИС КУЭ).

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

Численность работников Общества по состоянию на 31.12.2023 составила 45 человек (на 31.12.2022 – 48 человек, на 31.12.2021 – 50 человек).

Органами управления Общества являются:

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

Состав Совета директоров АО «ЭСК РусГидро» избран решением годового Общего собрания акционеров Общества (протокол № 1444пр от 16.05.2023).

Ревизионная комиссия в Обществе не избрана.

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

1.2 Операционная среда Общества

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

В 2023 году валютные курсы к рублю значительно выросли по сравнению с курсами, действовавшими по состоянию на 31 декабря 2022 г. 24 июля 2023 года Банк России повысил ключевую ставку с 7,5% до 8,5%, 15 августа 2023 года – с 8,5% до 12%, 18 сентября 2023 года – с 12% до 13%, 30 октября 2023 года – с 13% до 15%, а с 18 декабря 2023 года - с 15% до 16%. Ожидаются дальнейшие санкции и ограничения в отношении зарубежной деловой активности российских организаций, а также дальнейшие негативные последствия для российской экономики в целом, но оценить в полной мере степень и масштаб возможных последствий не представляется возможным. Невозможно определить, как долго продлится эта повышенная волатильность или на каком уровне вышеуказанные финансовые показатели в конечном итоге стабилизируются.

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

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

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

Финансовые риски

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

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

Информация о подверженности Общества финансовым рискам, причинах их возникновения и механизмах управления рисками раскрыта в пункте 3.15 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 производства и купли-продажи 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.

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.

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, выполнении работ или оказания услуг, соблюдении производственной и платежной дисциплины и т.д.

Подверженность этим рискам оценивается Обществом как низкая вследствие того, что Общество реализует электроэнергию на оптовом 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 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 основных средств дочерних и зависимых обществ (далее по тексту – «ДЗО»), полученных в 2008 году в связи с присоединением ДЗО к Обществу; финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость; активов, по которым в установленном порядке созданы резервы под снижение их стоимости (обесценение); валютно-процентного свопа, который отражается по справедливой стоимости, определенной в соответствии с МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты».

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. При этом срок обращения (погашения) задолженности по процентным и беспроцентным займам и векселям (включая сумму процентного дохода) подконтрольных организаций перед Обществом, которые в соответствии с договорными условиями являются краткосрочными, определяется исходя из текущих намерений и ожиданий руководства Общества. Остальные указанные активы и обязательства представлены как долгосрочные.

Проценты по займам выданным и другим финансовым вложениям отражаются в бухгалтерском балансе по строке 1230 «Дебиторская задолженность», по займам и кредитам полученным – по строке 1510 «Заемные средства».

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

Иные выданные авансы, а также авансы полученные, отражаются в бухгалтерском балансе с учетом НДС. Сумма НДС, подлежащая уплате в бюджет с полученных авансов, и сумма НДС, принятая к вычету с иных выданных авансов, представлены 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).

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

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 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.

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.

Обесценение основных средств

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

Проверка на обесценение осуществляется при наличии признаков обесценения.

В целях проверки на обесценение Общество группирует основные средства в единицы, генерирующие денежные средства (далее генерирующая единица).

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 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.

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 Нематериальные активы

В составе нематериальных активов отражены исключительные права на корпоративный сайт. Амортизация нематериальных активов начисляется линейным способом, исходя из фактической (первоначальной) стоимости нематериального актива равномерно в течение срока полезного использования этого актива. Срок полезного использования нематериального актива определяется Обществом при принятии его к бухгалтерскому учету исходя из:

- срока действия прав организации на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над активом;
- ожидаемого срока использования актива, в течение которого организация предполагает получать экономические выгоды.

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

Корректировки, возникшие в связи с изменением срока полезного использования, способа начисления амортизации, отражаются в учете и отчетности как изменения в оценочных значениях.

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

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

Обесценение нематериальных активов не производится.

Нематериальные активы, полученные в пользование, учитываются за балансом на счете 013 «Неисключительные права на программные продукты» по стоимости приобретения.

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 (см. пункт 2.10 Пояснений);
- 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.

Первоначальной стоимостью финансовых вложений в виде вкладов в уставный капитал, полученных в результате конвертации принадлежащих Обществу акций (долей) компаний, реорганизованных в форме слияния, присоединения и преобразования, признается сумма учетных стоимостей акций (долей) таких компаний по данным бухгалтерского учета на дату завершения реорганизации.

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.

Текущая рыночная стоимость ценных бумаг, допущенных к обращению у организатора торгов, определяется по рыночным ценам, установленным на Московской бирже (<http://moex.com>).

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражаются в бухгалтерском балансе по их первоначальной стоимости, за исключением вложений, в отношении которых по состоянию на отчетную дату существуют условия устойчивого существенного снижения стоимости (обесценения).

Обесценение финансовых вложений

Проверка на обесценение финансовых вложений производится раз в год по состоянию на 31 декабря отчетного года при наличии признаков обесценения.

По финансовым вложениям, по которым проверка подтверждает наличие устойчивого существенного снижения стоимости, Общество начисляет резерв под обесценение на величину разницы между учетной стоимостью и расчетной стоимостью данных финансовых вложений. Расчетная стоимость финансовых вложений определяется на основе данных о величине чистых активов, данных об объеме выручки, составе имущества и расходов, графиках финансирования проектов и других факторов.

Несмотря на то, что при оценке расчетной стоимости финансовых вложений используются обоснованные суждения, существуют неизбежные ограничения, как и в любой методике оценки. Поэтому расчетная стоимость представляет собой наилучшую оценку руководства Общества, исходя из всей имеющейся на отчетную дату информации. Будущие события также будут оказывать влияние на оценку расчетной стоимости, и влияние таких событий может быть существенным для бухгалтерской отчетности Общества.

2.6 Запасы

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

Запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости.

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

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

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

2.7 Расходы будущих периодов

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

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

2.8 Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков учитывается в сумме оказанных услуг, выполненных работ, отгруженной продукции по обоснованным ценам и установленным

тарифам. Расчеты с прочими дебиторами отражаются в учете и отчетности исходя из цен, предусмотренных договорами.

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.

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 Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Оценочные обязательства

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

Общество создает оценочные обязательства:

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

Условные обязательства и условные активы

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

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

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

2.12 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;
- прибыль от продажи основных средств;
- проценты, полученные за предоставление в пользование денежных средств Общества;
- проценты за использование банком денежных средств, находящихся на счете Общества в этом банке;
- 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).

2.13 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;
- убыток, связанный с выбытием и прочим списанием основных средств;
- 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.

2.14 Изменения в учетной политике Общества

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

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

Положительное сальдо ЕНС на 31 декабря 2023 года отражается по строке 1232.9 «Прочие дебиторы», отрицательное сальдо – по строке 1523 «задолженность по налогам и сборам и перед государственными внебюджетными фондами». Для обеспечения сопоставимости показателей бухгалтерской отчетности и для повышения качества представления информации по данному виду расчетов ретроспективно было выполнено объединение строк 1523 «задолженность перед государственными внебюджетными фондами» и 1524 «задолженность по налогам и сборам» в новую строку 1523 «задолженность по налогам и сборам и перед государственными внебюджетными фондами».

Строка	На 31.12.2022			На 31.12.2021		
	До корректировки	После корректировки	Изменение	До корректировки	После корректировки	Изменение
1524 задолженность перед государственными внебюджетными фондами	-	-	-	3 048	-	(3 048)
1525 задолженность по налогам и сборам	20 706	-	(20 706)	23 865	-	(23 865)
1523 задолженность по налогам и сборам и перед государственными внебюджетными фондами	-	20 706	20 706	-	26 913	26 913

Существенные изменения в учетной политике Общества с 2024 года.

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

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

III. Раскрытие существенных показателей

3.1 Внеоборотные активы (раздел I Бухгалтерского баланса)

3.1.1 Нематериальные активы

Наименование показателя	Период	На начало года		Поступило	Изменения за период			На конец года	
		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		Выбыло объектов		Начислено амортизации	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация
					Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация			
Нематериальные активы, в том числе:	2023	3 637	(3 605)	1 600	-	-	(24)	5 237	(3 629)
	2022	3 637	(2 836)	-	-	-	(769)	3 637	(3 605)
Товарный знак "Надежный партнер"	2023	193	(161)	-	-	-	(24)	193	(185)
	2022	193	(137)	-	-	-	(24)	193	(161)
АИС "Личный кабинет клиента"	2023	831	(831)	-	-	-	-	831	(831)
	2022	831	(651)	-	-	-	(180)	831	(831)
Корпоративный сайт АО "ЭСК РусГидро"	2023	2 613	(2 613)	-	-	-	-	2 613	(2 613)
	2022	2 613	(2 048)	-	-	-	(565)	2 613	(2 613)
Программа для ЭВМ «1С-Битрикс: Управление сайтом, редакция Стандарт»	2023	-	-	1 600	-	-	-	1 600	-
	2022	-	-	-	-	-	-	-	-

Амортизация нематериальных активов:

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

Нематериальные активы, стоимость которых погашена полностью:

Наименование	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Нематериальные активы, стоимость которых погашена полностью, в том числе:	3 444	3 444	2 699
АИС "Личный кабинет клиента"	831	831	651
Корпоративный сайт АО "ЭСК РусГидро"	2 613	2 613	2 048

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

3.1.2 Основные средства (строка 1150 Бухгалтерского баланса)

Наименование группы основных средств	Остаточная стоимость		
	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Строка 1151 «Основные средства», в том числе:	4 561	5 046	8 070
Машины и оборудование	4 549	5 023	8 035
Производственный и хозяйственный инвентарь	12	23	35

Наименование группы основных средств	Остаточная стоимость		
	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Строка 1154 «Права пользования активами», в том числе:	11 856	16 496	32 992
Здания	11 856	16 496	32 992

Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года			Изменения за период				На конец года			
		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Накопленное обесценение	Поступило	Выбыло объектов		Начислено амортизации первоначальной стоимости	Движение обесценения, нетто	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Накопленное обесценение
						Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация					
Основные средства, в том числе:	2023	27 847	(22 801)	-	1 906	-	-	(2 391)	-	29 753	(25 192)	-
	2022	27 847	(19 777)	-	-	-	-	(3 024)	-	27 847	(22 801)	-
Машины и оборудование	2023	27 695	(22 672)	-	1 906	-	-	(2 380)	-	29 601	(25 052)	-
	2022	27 695	(19 660)	-	-	-	-	(3 012)	-	27 695	(22 672)	-
Производственный и хозяйственный инвентарь	2023	152	(129)	-	-	-	-	(11)	-	152	(140)	-
	2022	152	(117)	-	-	-	-	(12)	-	152	(129)	-

Наличие и движение прав пользования активами

Наименование показателя	Период	На начало года			Изменения за период					На конец года		
		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Накопленное обесценение	Поступило	Выбыло объектов		Начислено амортизации первоначальной стоимости	Движение обесценения, нетто	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Накопленное обесценение
						Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация					
Права пользования активами всего, в том числе:	2023	32 992	(16 496)	-	16 937	(32 992)	16 496	(5 081)	-	16 937	(5 081)	-
	2022	32 992	-	-	-	-	-	(16 496)	-	32 992	(16 496)	-
Здания	2023	32 992	(16 496)	-	16 937	(32 992)	16 496	(5 081)	-	16 937	(5 081)	-
	2022	32 992	-	-	-	-	-	(16 496)	-	32 992	(16 496)	-

32

Незавершенное строительство и операции по приобретению основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период					На конец года	
		Первоначальная стоимость	Накопленное обесценение	Затраты за период	Списано	Обесценение	Прочее движение*	Принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	Первоначальная стоимость	Накопленное обесценение
Незавершенное строительство и операции по приобретению основных средств и доходных вложений в материальные ценности, в том числе:	2023	-	-	1 906	-	-	-	(1 906)	-	-
	2022	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Незавершенные операции по приобретению основных средств и доходных вложений в материальные ценности	2023	-	-	1 906	-	-	-	(1 906)	-	-
	2022	-	-	-	-	-	-	-	-	-

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

33

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 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Итого по строке 1170 «Финансовые вложения», в том числе:	12 476 485	7 072 991	6 754 171
Вклады в дочерние общества	12 403 962	6 964 612	6 645 792
Вклады в прочие организации	72 523	108 379	108 379

Информация о подверженности долгосрочных финансовых вложений финансовым рискам приведена в пункте 3.15 Пояснений.

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:	2023	11 197 965	(4 124 974)	-	5 403 494	-	-	-	11 197 965	1 278 520
	2022	11 197 965	(4 443 794)	-	318 820	-	-	-	11 197 965	(4 124 974)
Вклады в дочерние общества	2023	1 653 613	5 311 000	-	5 439 349	-	-	-	1 653 613	10 750 349
	2022	1 653 613	4 992 180	-	318 820	-	-	-	1 653 613	5 311 000
Вклады в зависимые общества	2023	9 205 800	(9 205 800)	-	-	-	-	-	9 205 800	(9 205 800)
	2022	9 205 800	(9 205 800)	-	-	-	-	-	9 205 800	(9 205 800)
Облигации	2023	338 552	(230 174)	-	(35 855)	-	-	-	338 552	(266 029)
	2022	338 552	(230 174)	-	-	-	-	-	338 552	(230 174)

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

(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 организаций	На 31.12.2023		На 31.12.2022		На 31.12.2021	
	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:	12 403 962	-	6 964 612	-	6 645 792	-
Дочерние общества, в том числе:	12 403 962	-	6 964 612	-	6 645 792	-
ПАО «Красноярскэнергосбыт»	6 533 015	51,57	3 409 074	51,57	3 330 037	51,57
ПАО «РЭСК»	5 870 947	90,52	3 555 538	90,52	3 315 755	90,52
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 31.12.2023, на 31.12.2022, на 31.12.2021).

Акции АО «Гидроинвест» переданы в доверительное управление в адрес ПАО «РусГидро». В отношении финансовых вложений в акции АО «Гидроинвест» в 2018 г. 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 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Итого по строке 1190 «Прочие внеоборотные активы», в том числе:	32 017	19 991	15 156
Расходы будущих периодов	32 017	19 991	15 156

3.2 Оборотные активы (раздел II Бухгалтерского баланса)**3.2.1 Запасы (строка 1210 Бухгалтерского баланса)**

Наименование	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Итого по строке 1210 «Запасы», в том числе:	8 487	2 756	2 341
Запасные части, материалы и другие аналогичные ценности	728	382	590
Краткосрочные расходы будущих периодов, подлежащие списанию на счета учета затрат в течение 12 месяцев после отчетной даты	7 759	2 287	1 751
Товары	-	87	-

Запасные части, материалы и другие аналогичные ценности оценены в сумме фактических затрат на приобретение. По состоянию на 31.12.2023 резерв под снижение их стоимости 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	2023	382	-	1 369	(1 023)	-	-	728	-
	2022	590	-	1 846	(2 054)	-	-	382	-
Товары	2023	87	-	263	(350)	-	-	-	-
	2022	-	-	282	(195)	-	-	87	-

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., 2 077 910 тыс. руб. и 1 292 332 тыс. руб. по состоянию на 31.12.2023, 31.12.2022 и 31.12.2021 соответственно.

В составе долгосрочной дебиторской задолженности отражены:

Вид долгосрочной задолженности	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Долгосрочная дебиторская задолженность, в том числе:	-	2 077 910	1 292 332
Беспроцентные займы выданные, в том числе	-	2 077 910	1 292 332
Основное общество	-	2 077 910	1 292 332

(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 385 699 тыс. руб., 321 583 тыс. руб., 267 167 тыс. руб. по состоянию на 31.12.2023, 31.12.2022, 31.12.2021 соответственно:

Вид краткосрочной задолженности	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Итого по строке 1232 «Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются менее чем через 12 месяцев после отчетной даты)», в том числе:	385 699	321 583	267 167
Покупатели и заказчики, в том числе:	360 561	310 570	258 243
Дочерние общества	14 139	13 237	6 281
Прочие связанные стороны	1 161	28 095	-
Прочие контрагенты	345 261	269 238	251 962
Авансы выданные, в том числе	19 458	7 202	1 985
Основное общество	-	-	60
Дочерние общества	-	-	1 138
Прочие связанные стороны	205	886	-

Вид краткосрочной задолженности	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Итого по строке 1232 «Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются менее чем через 12 месяцев после отчетной даты)», в том числе:	385 699	321 583	267 167
Прочие контрагенты	19 253	6 316	787
Переплата по налогу, в том числе	-	1 944	4 611
Прочие контрагенты	-	1 944	4 611
Прочие дебиторы, в том числе	5 680	1 867	2 328
Прочие контрагенты	5 680	1 867	2 328

Прочая задолженность прочих дебиторов представлена в основном задолженностью по претензиям к получению.

Наличие и движение резерва по краткосрочной дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года	Создание резерва	Восстановление резерва	Списание за счет резерва	На конец года
Резерв по краткосрочной дебиторской задолженности, в том числе:	2023	28 485	4 360	(470)	(129)	32 246
	2022	25 751	4 707	(6)	(1 967)	28 485
Покупатели и заказчики	2023	610	109	(470)	(129)	120
	2022	779	455	(6)	(618)	610
Прочие дебиторы	2023	27 875	4 251	-	-	32 126
	2022	24 972	4 252	-	(1 349)	27 875

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

Наименование показателя	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Итого по строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты», в том числе:	273 735	268 385	280 487
Эквиваленты денежных средств	270 000	267 000	274 000
Денежные средства на банковских счетах	3 729	1 380	6 482
Прочие специальные счет	6	5	5

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

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

Денежные средства и их эквиваленты размещены в следующих кредитных организациях:

Наименование кредитной организации	Рейтинг на 31.12.2023	Рейтинговое агентство	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Банковские депозиты, в том числе:			270 000	267 000	274 000
АО ГПБ	AA+ (RU)	АКРА	159 000	176 000	262 000
ПАО «Совкомбанк»	AA- (RU)	АКРА	40 000	-	-
ПАО «Банк ВТБ»	AAA (RU)	АКРА	71 000	-	-
АО «Россельхозбанк»	AA (RU)	АКРА	-	91 000	-

Наименование кредитной организации	Рейтинг на 31.12.2023	Рейтинговое агентство	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
АО «ЮниКредит Банк»	AAA (RU)	АКРА	-	-	12 000
Денежные средства на банковских счетах, в том числе:			3 729	1 380	6 482
ПАО «Сбербанк»	AAA (RU)	АКРА	2 010	189	380
АО ГПБ	AA+ (RU)	АКРА	1 555	3	20
ПАО «Банк ВТБ»	AAA (RU)	АКРА	67	144	226
АО «АБ Россия»	AA- (RU)	АКРА	97	1 044	5 856

Пояснения к Отчету о движении денежных средств

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

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

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

Наименование показателя	За 2023 год	За 2022 год
Прочие поступления по текущей деятельности (строка 4119), в том числе:	57 594	54 166
Поступление процентов, начисленных по краткосрочным банковским депозитам до трех месяцев, на остаток денежных средств на расчетных счетах	53 469	42 358
Поступление по сделкам хеджирования		
Поступления штрафов, пеней и неустоек, признанных или по которым получено решение суда об их взыскании	4 109	11 421
Прочие поступления по текущей деятельности	16	387
Прочие платежи по текущей деятельности (строка 4129), в том числе:	(21 316)	(13 609)
Налоги и сборы	(38)	(42)
Комиссия банка	(111)	(123)
Оплата расходов по страхованию	(4 025)	(3 402)
Прочие платежи по текущей деятельности	(17 142)	(10 042)
Прочие поступления от финансовой деятельности (строка 4329), в том числе:	(22 177)	(18 428)
Оплата за аренду нежилого помещения	(22 177)	(18 428)

3.3 Капитал и резервы (раздел III Бухгалтерского баланса)

3.3.1 Уставный капитал (строка 1310 Бухгалтерского баланса)

По состоянию на 31.12.2023, 31.12.2022 и 31.12.2021 уставный капитал Общества составил 10 243 949 тыс. руб., 11 981 227 тыс. руб., 11 981 227 тыс. руб. соответственно.

Состав уставного капитала	Количество акций на 31.12.2023, шт.	Количество акций на 31.12.2022, шт.	Количество акций на 31.12.2021, шт.
Обыкновенные акции номинальной стоимостью 1 руб.	-	11 981 227 368	11 981 227 368
Обыкновенные акции номинальной стоимостью 0,855 руб.	11 981 227 368	-	-

Общим собранием акционеров АО «ЭСК РусГидро» (Правлением ПАО «РусГидро»), протокол от 03.07.2023 г. № 1450пр, было принято решение об уменьшении уставного капитала АО «ЭСК РусГидро», путем уменьшения номинальной стоимости акций.

В реестре акционеров по состоянию на 31.12.2023 зарегистрированы следующие акционеры:

Наименование акционера	Тип держателя акций	Количество акций на 31.12.2023, шт.	Доля владения, %
ПАО «РусГидро»	фактический	11 981 227 367	100 % - 1 акция
АО «Гидроинвест»	фактический	1	1 акция
Итого		11 981 227 368	100,00

3.3.2 Резервный капитал (строка 1360 Бухгалтерского баланса)

По состоянию на 31.12.2023, 31.12.2022 и 31.12.2021 резервный капитал Общества составил 383 852 тыс. руб., 329 032 тыс. руб., 220 695 тыс. руб., соответственно.

Согласно решению годового Общего собрания акционеров Общества (протокол № 1444пр от 16.05.2023), 5% от чистой прибыли Общества за 2022 год в размере 54 821 тыс. руб. было направлено на формирование резервного капитала.

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	Валюта займа	Год погашения	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Итого по строке 1410 «Заемные средства», в том числе:					17 389
Обязательства по аренде	-	-	-	-	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	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Итого по строке 1510 «Заемные средства», в том числе:	7 106	17 389	15 603
Обязательства по аренде	7 106	17 389	15 603

Проценты по арендным обязательствам

Сумма процентов по арендным обязательствам отражена в составе строки 2330 «Проценты к уплате» отчета о финансовых результатах, и составляет за 2023 год 1 040 тыс. руб. (за 2022 год – 2 825 тыс. руб.).

3.5.2 Кредиторская задолженность (строка 1520 Бухгалтерского баланса)

Общий объем краткосрочной кредиторской задолженности Общества составляет 318 294 тыс. руб., 353 560 тыс. руб., и 365 584 тыс. руб. по состоянию на 31.12.2023, 31.12.2022, и 31.12.2021 соответственно.

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

Вид задолженности	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Итого по строке 1521 «Поставщики и подрядчики», в том числе:	266 383	262 835	271 193
Задолженность по покупке мощности	150 788	148 364	139 862
Задолженность по покупке электроэнергии	104 521	93 704	76 710
Поставщики услуг на передачу электроэнергии	8 986	16 575	49 954
Поставщики услуг по ЕЭС и функционированию оптового рынка	608	1 068	916
Прочие	1 480	3 124	3 751

3.5.3 Оценочные обязательства (строка 1540 Бухгалтерского баланса)

По состоянию на 31.12.2023 года сумма оценочных обязательств составляет 59 970 тыс. руб. (на 31.12.2022 года – 61 012 тыс. руб., на 31.12.2021 года – 71 521 тыс. руб.). Оценочные обязательства носят краткосрочный характер.

Наименование показателя	Период	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства, в том числе:	2023	61 012	66 235	(60 851)	(6 426)	59 970
	2022	71 521	66 702	(75 391)	(1 820)	61 012
Резерв ежегодных отпусков	2023	9 337	15 854	(13 274)	(2 329)	9 588
	2022	8 871	14 484	(12 570)	(1 448)	9 337
Резерв на выплату премий	2023	51 675	50 381	(47 577)	(4 097)	50 382
	2022	62 650	52 218	(62 821)	(372)	51 675

3.6 Ценности учитываемые на забалансовых счетах

3.6.1 Арендованные основные средства

По состоянию на 31.12.2023 стоимость арендованных основных средств составляет – 0 руб. (на 31.12.2022 – 207 тыс. руб., на 31.12.2021 – 18 332 тыс. руб.).

Обществом были арендованы объекты основных средств у следующих организаций:

Наименование арендодателя	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Итого аренда основных средств*, в том числе:	-	207	18 332
ИП Колганова Анна Борисовна	-	207	169
ООО «РусГидро ИТ сервис»	-	-	1 271
ООО «СНРГ»	-	-	16 892

*кроме предметов аренды, в отношении которых признаны права пользования активами 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 2023 году занимает выручка от продажи электроэнергии розничным потребителям.

Наименование показателя	За 2023 год	За 2022 год
Итого по строке 2110 «Выручка», в том числе:	9 194 010	7 062 128
Доходы от реализации электроэнергии	8 869 582	6 763 458
Доходы от оказания услуг управления	277 452	266 827
Прочие услуги	46 976	31 843

3.7.2 Себестоимость продаж, коммерческие расходы и управленческие расходы (строка 2120, строка 2210 и строка 2220 Отчета о финансовых результатах)

Расшифровка себестоимости по видам деятельности:

Наименование показателя	За 2023 год	За 2022 год
Итого по строке 2120 «Себестоимость продаж», в том числе:	(8 819 446)	(6 752 103)
Расходы на реализации электроэнергии	(8 818 027)	(6 750 246)
Расходы на оказания услуг управления	-	-
Прочие затраты	(1 419)	(1 857)

Расшифровка себестоимости по видам затрат приведена в таблице:

Наименование показателя	За 2023 год	За 2022 год
Итого по строке 2120 «Себестоимость продаж», в том числе:	(8 819 446)	(6 752 103)
Затраты на покупку электроэнергии	(6 268 856)	(4 830 275)
Затраты на транспортировку электроэнергии	(2 540 350)	(1 909 626)
Затраты на услуги инфраструктуры	(8 821)	(10 345)
Затраты на прочие товары, работы, услуги	(1 419)	(1 857)

Расшифровка управленческих расходов по видам представлена ниже:

Наименование показателя	За 2023 год	За 2022 год
Итого по строке 2220 «Управленческие расходы», в том числе:	(294 202)	(278 036)
Расходы на оплату труда	(183 006)	(170 657)
ИТ-услуги и лицензии	(43 020)	(32 658)
Отчисления на социальные нужды	(27 261)	(36 950)
Амортизация	(18 555)	(20 288)
Услуги по ведению бухгалтерского и налогового учета	(8 455)	(4 814)
Командировочные и представительские расходы	(6 183)	(5 314)
Материальные затраты	(493)	(1 705)
Аренда зданий и прочего имущества	-	(313)
Прочие затраты	(7 229)	(5 337)

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

Наименование показателя	За 2023 год	За 2022 год
Итого расходы по обычным видам деятельности:	(9 113 648)	(7 030 139)
Итого по элементам:	(9 113 648)	(7 030 139)
Материальные затраты	(6 269 277)	(4 832 175)
Расходы на оплату труда	(183 006)	(170 657)
Отчисления на социальные нужды	(27 261)	(36 950)
Амортизация	(15 555)	(20 288)
Прочие затраты, в том числе:	(2 618 549)	(1 970 069)
затраты на транспортировку электроэнергии	(2 540 350)	(1 909 626)

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

Наименование показателя	За 2023 год		За 2022 год	
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
Итого по строке 2340 «Прочие доходы» и 2350 «Прочие расходы», в том числе:	8 207 813	(2 804 834)	1 766 380	(1 448 953)
Прибыль (убыток) от переоценки акций, облигаций	8 193 322	(2 789 828)	1 751 077	(1 432 257)
Доходы (расходы) по признанным и присужденным санкциям	5 154	(12)	11 391	(1)
Резерв по сомнительным долгам и оценочным обязательствам	6 896	(4 361)	1 825	(4 707)
Услуги банка	-	(111)	-	(128)
Членские взносы, вступительные и прочие взносы	-	(7 554)	-	(6 013)
Выплаты согласно Положению о материальном стимулировании	-	(908)	-	(1 774)
Прочие операции	2 441	(2 060)	2 087	(4 073)

3.9 Налоги

Налог на прибыль организации

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

Наименование	За 2023 год	За 2022 год
Прибыль (убыток) до налогообложения	6 664 388	1 178 993
Ставка налога на прибыль, %	20	20
Сумма условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль	1 332 878	235 799
Постоянный налоговый расход (доход)	(223 386)	(153 859)
Изменение отложенных налоговых активов для целей расчета текущего налога на прибыль (из строки 2412)	(8 843)	(19 528)
Изменение отложенных налоговых обязательств для целей расчета текущего налога на прибыль (из строки 2412)	(1 086 492)	(55 148)
Текущий налог на прибыль	14 157	7 264

Величина отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств составила:

Наименование показателя	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Итого по строке 1180 «Отложенные налоговые активы»/1420 «Отложенные налоговые обязательства», в том числе:	2 115 383	1 020 049	945 373
Отложенные налоговые активы	(368 654)	(377 496)	(391 548)
Отложенные налоговые обязательства	2 484 037	1 397 545	1 336 921

Налог на добавленную стоимость

Общая сумма НДС к уплате, исчисленная с учетом восстановленных сумм налога, в отчетном году составила 3 007 240 тыс. руб. (2 314 884 тыс. руб. в 2021). Общая сумма НДС, подлежащая вычету, в отчетном году составила 2 949 826 тыс. руб. (2 262 261 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.

3.10 Дивиденды

Годовым Общим собранием акционеров (протокол № 1467пр от 27.11.2023) было принято решение о выплате промежуточных дивидендов по обыкновенным акциям Общества по результатам 9 месяцев 2023 года в размере 0,267112867630541 руб. на 1 акцию на общую сумму 3 200 341 тыс. руб.

3.11 Прибыль на акцию

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

Наименование показателя	За 2023 год	За 2022 год
Базовая прибыль за отчетный год (тыс. руб.)	5 554 259	1 096 413
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.	0,4636	0,0915

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

3.12 Связанные стороны

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

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

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

Перечень связанных сторон

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

Наименование связанной стороны
Основное общество:
ПАО «РусГидро»
Дочерние общества:
ПАО «РЭСК»
ПАО «Красноярскэнергообеспечение»
Прочие связанные общества:
АО «Богучанская ГЭС»
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 24.02.2021 № ИС-учет-32

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

3.12.1 Головная организация

По состоянию на 31.12.2023 Общество контролируется Государством (в лице Федерального агентства по управлению федеральным имуществом), которому принадлежит 62,20% обыкновенных акций Общества (см. пункт 3.3.1 Пояснений).

3.12.2 Продажи связанным сторонам

Общая величина выручки от продаж связанным сторонам составила:

Наименование	За 2023 год	За 2022 год
Итого продажи связанным сторонам, в том числе:	370 699	312 541
Дочерние общества	262 633	219 771
Прочие связанные стороны	108 066	92 770

3.12.3 Закупки у связанных сторон

Стоимость закупок, оказанных связанными сторонами, составила:

Наименование	За 2023 год	За 2022 год
Итого закупки у связанных сторон, в том числе:	660 576	544 617
Покупка электроэнергии и мощности, в том числе:	637 566	521 529
Основное общество	545 918	436 078
Дочерние общества	63 998	70 459
Прочие связанные стороны	27 650	14 992
Услуги, оказанные связанными сторонами, в том числе:	23 010	23 088
Прочие связанные стороны	23 010	23 088

3.12.4 Состояние расчетов со связанными сторонами

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

Вид задолженности	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Итого задолженность связанных сторон, в том числе:	15 505	2 120 128	1 299 850
Основное общество, в том числе:	-	2 077 910	1 292 431
Долгосрочные беспроцентные займы выданные	-	2 077 910	1 292 332
Расчеты по прочей реализации	-	-	39
Авансы	-	-	60
Дочерние общества, в том числе:	14 139	13 237	7 419
Расчеты по прочей реализации	14 139	13 237	6 281
Авансы	-	-	1 138
Прочие связанные стороны, в том числе:	1 366	28 981	-
Авансы	205	886	-
Расчеты по прочей реализации	1 161	28 095	-

Резерв по сомнительным долгам в отношении задолженности связанных сторон по состоянию на 31.12.2023 не создавался.

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

Наименование	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Итого задолженность перед связанными сторонами, в том числе:	26 565	29 531	32 248
Основное общество	9 152	20 606	22 062
Дочерние общества	15 090	7 082	7 523
Прочие связанные стороны	2 323	1 843	2 663

3.12.5 Задолженность связанных сторон в составе финансовых вложений

Задолженность связанных сторон в составе финансовых вложений Общества по состоянию на 31.12.2023, 31.12.2022 и 31.12.2021 отражена в пунктах 3.1.3 Пояснений.

По состоянию на 31.12.2023 общая сумма долевых и долговых финансовых вложений Общества в дочерние компании и прочие связанные стороны составила 21 682 285 тыс. руб. (на 31.12.2022 – 16 278 791 тыс. руб., на 31.12.2021 – 15 959 971 тыс. руб.). Резерв под обесценение данных финансовых вложений по состоянию на 31.12.2023 составил 9 205 800 тыс. руб. (на 31.12.2022 – 9 205 800 тыс. руб., на 31.12.2021 – 9 205 800 тыс. руб.).

3.12.6 Доходы от участия в других организациях (связанных сторонах)

Доходы от участия в других организациях включают доходы от участия в дочерних обществах в размере 1 122 430 тыс. руб. за 2023 год (785 577 тыс. руб. за 2022 год).

3.12.7 Вознаграждение основному управленческому персоналу

К основному управленческому персоналу Общество членов Совета директоров, Генерального директора Общества, Заместителя Генерального директора по реализации, 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 основному управленческому персоналу Общества выплачивается за выполнение ими своих обязанностей на занимаемых должностях и складывается из предусмотренной трудовым соглашением заработной платы и премий, определяемых по результатам работы за период на основании ключевых показателей деятельности.

В 2023 и 2022 годах Общество начислило вознаграждение основному управленческому персоналу в пределах сумм, установленных трудовыми соглашениями, на общую сумму 165 266 тыс. руб. и 177 770 тыс. руб. соответственно. Сумма страховых взносов в 2023 году составила 38 457 тыс. руб. (в 2022 году – 38 566 тыс. руб.). Кроме того, в 2023 году было создано оценочное обязательство по премиям основному управленческому персоналу на сумму 38 695 тыс. руб. (в 2022 году – 52 218 тыс. руб.).

Долгосрочные вознаграждения основному управленческому персоналу Общества отсутствуют.

3.12.8 Денежные потоки между Обществом и связанными сторонами

Наименование показателя	Код строки	За 2023 год	За 2022 год
Денежные потоки от текущих операций			
Поступления, в том числе:	4110	400 119	283 602
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	400 117	283 431
прочие поступления	4119	2	171
Платежи, в том числе:	4120	(671 237)	(550 160)
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(671 237)	(550 160)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	(271 118)	(266 558)
Денежные потоки от инвестиционных операций			
Поступления, в том числе:	4210	1 122 430	785 577
процентов по долговым финансовым вложениям, дивидендов и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	1 122 430	785 577
Платежи, в том числе:	4220	(1 122 430)	(785 577)
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	(1 122 430)	(785 577)
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	-	-
Денежные потоки от финансовых операций			
Поступления, в том числе:	4310	-	-
прочие поступления	4319	-	-

Наименование показателя	Код строки	За 2023 год	За 2022 год
Платежи, в том числе:	4320	(22 177)	(18 428)
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	-	-
прочие платежи	4329	(22 177)	(18 428)
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	(22 177)	(18 428)
Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	(293 295)	(284 986)

3.13 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.

3.14 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 2023 год, по условным активам и обязательствам отсутствуют.

3.15 Управление финансовыми рисками

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

Рыночные риски

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

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

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

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

Влияние изменений уровня среднерыночных процентных ставок на стоимость финансовых вложений Общества является незначительным, так как ставки доходности по финансовым вложениям Общества являются фиксированными.

Кредитный портфель Общества по состоянию на 31.12.2023 оптимально сбалансирован по инструментам и ставкам в условиях волатильности рыночной конъюнктуры (ссудная задолженность на 31.12.2023 отсутствует): в случае возникновения потребности внешнее финансирование может быть привлечено по Ключевой ставке Банка России, увеличенной под фиксированную маржу банка-кредитора. Таким образом, влияние изменения плавающих процентных ставок на прибыль Общества умеренное.

Ценовой риск. В рамках заключенных договоров энергоснабжения (купли-продажи электрической энергии (мощности)) Общество реализует электроэнергию и мощность своим потребителям, главным образом, с оптового рынка электроэнергии и мощности. Условиями данных договоров предусмотрена полная трансляция потребителям сложившейся цены электрической энергии и мощности на оптовом рынке с фиксированной сбытовой надбавкой Общества. Ценовой риск в ходе работы на оптовом рынке связан с возможной, краткосрочной задержкой платежей со стороны потребителей при повышении цен на соответствующие товары.

В целом риски, связанные с возможным ростом цены электроэнергии и мощности на оптовом рынке, оцениваются как незначительные.

Кредитный риск

Кредитный риск характеризует возможность финансовых потерь Общества вследствие неспособности контрагентов выполнить свои контрактные обязательства. Подверженность кредитному риску возникает в результате продаж Обществом продукции в кредит и других операций с контрагентами, в результате которых у Общества возникают финансовые активы.

Хотя погашение дебиторской задолженности подвержено влиянию экономических факторов, руководство считает, что у Общества не возникает существенного риска убытков сверх уже сформированного резерва под обесценение дебиторской задолженности. Общество осуществляет мониторинг существующей задолженности на регулярной основе и предпринимает меры по сбору задолженности и уменьшению убытков.

Обществом утверждается список банков для размещения денежных средств, а также правила размещения депозитов (детали размещений приведены в пункте 3.2.3 Пояснений). Общество проводит постоянную оценку финансового состояния, мониторинг рейтингов, присваиваемых независимыми агентствами, и прочих показателей работы финансовых институтов.

3.16 События после отчетной даты

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

Генеральный директор

«11» марта 2024 года



В.А. Кимерин

