ЦСО СШГЭС

Акционерное общество «Центр сервисного обеспечения Саяно-Шушенской ГЭС имени П.С. Непорожнего»

Бухгалтерская отчетность и
Аудиторское заключение независимого аудитора

31 декабря 2022 г.

СОДЕРЖАНИЕ

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

БУХГАЛТЕРСКАЯ ОТЧЕТНОСТЬ

Бухгалтерский баланс 1
Отчет о финансовых результатах 3
Отчет об изменениях капитала 4
Отчет о движении денежных средств 6

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах .....

I. Общие сведения 8

1.1 Информация об Обществе 8
1.2 Операционная среда Общества 8

II. Учетная политика 11

2.1 Основа составления 11
2.2 Представление активов и обязательств 11
2.3 Основные средства и незавершенное строительство 11
2.4 Нематериальные активы и НИОКР 13
2.5 Капитальные вложения 14
2.6 Запасы 14
2.7 Расходы будущих периодов 14
2.8 Дебиторская задолженность 15
2.9 Денежные эквиваленты и представление денежных потоков в Отчете о движении денежных средств 15
2.10 Долгосрочные активы к продаже 15
2.11 Уставный, добавочный и резервный капитал 16
2.12 Кредиты и займы полученные 16
2.13 Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы 17
2.14 Доходы 17
2.15 Расходы 18
2.16 Изменения в учетной политике Общества 18

III. Раскрытие существенных показателей 23

3.1 Внеоборотные активы (раздел I Бухгалтерского баланса) 23
3.1.1 Нематериальные активы 23
3.1.2 Основные средства (строка 1151 Бухгалтерского баланса), Незавершенное строительство (строка 1152 Бухгалтерского баланса) 23
3.1.3 Прочие внеоборотные активы (строка 1190 Бухгалтерского баланса) 29
3.2 Оборотные активы (раздел II Бухгалтерского баланса) 29
3.2.1 Запасы (строка 1210 Бухгалтерского баланса) 29
3.2.2 Дебиторская задолженность (строка 1230 Бухгалтерского баланса) 29
3.2.3 Денежные средства и денежные эквиваленты (строка 1250 Бухгалтерского баланса). 31
3.3 Капитал и резервы (раздел III Бухгалтерского баланса) 32
3.3.1 Уставный капитал (строка 1310 Бухгалтерского баланса) 32
3.3.2 Переоценка внеоборотных активов (строка 1340 Бухгалтерского баланса) 32
3.3.3 Добавочный капитал (строка 1350 Бухгалтерского баланса) 32
3.3.4 Резервный капитал (строка 1360 Бухгалтерского баланса) 32
3.4 Долгосрочные обязательства (раздел IV Бухгалтерского баланса) 32
3.4.1 Долгосрочные заемные средства (строка 1410 Бухгалтерского баланса) 32
3.5 Краткосрочные обязательства (раздел V Бухгалтерского баланса) 33
3.5.1 Краткосрочные заемные средства (строка 1510 Бухгалтерского баланса) 33
3.5.2 Кредиторская задолженность (строка 1520 Бухгалтерского баланса) 33
3.5.3 Оценочные обязательства (строка 1540 Бухгалтерского баланса) 34
3.6 Ценности, учитываемые на забалансовых счетах 34
3.6.1 Арендованные основные средства 34
3.7 Доходы и расходы по обычным видам деятельности (Отчет о финансовых результатах) 34
3.7.1 Выручка (строка 2110 Отчета о финансовых результатах) 34
3.7.2 Себестоимость продаж (строка 2120 Отчета о финансовых результатах) 35
3.7.3 Коммерческие расходы (строка 2210 Отчета о финансовых результатах) 35
3.7.4 Управленческие расходы (строка 2220 Отчета о финансовых результатах). 35

3.7.5 Прочие доходы и расходы (строка 2340 и строка 2350 Отчета о финансовых результатах) 36
3.8 Налоги 36
3.9 Прибыль на акцию 37
3.10 Связанные стороны 37
3.10.1 Продажи связанным сторонам 38
3.10.2 Закупки у связанных сторон 38
3.10.3 Расчеты с негосударственными пенсионными фондами 38
3.10.4 Состояние расчетов со связанными сторонами 38
3.10.5 Вознаграждение основному управленческому персоналу 39
3.10.6 Денежные потоки между Обществом и связанными сторонами 39
3.11 Информация по сегментам 40
3.12 Условные обязательства 40
3.13 Управление финансовыми рисками 40
3.14 События после отчетной даты 41

РУКОН гф

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Единственному акционеру акционерного общества «Центр сервисного обеспечения Саяно-Шушенской ГЭС имени П.С.Непорожнего».

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности акционерного общества «Центр сервисного обеспечения Саяно-Шушенской ГЭС имени П.С.Непорожнего» (ОГРН 1031900677324), состоящей из бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2022 года, отчета о финансовых результатах за 2022 год, приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, в том числе отчета об изменениях капитала и отчета о движении денежных средств за 2022 год, пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, включая основные положения учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение акционерного общества «Центр сервисного обеспечения Саяно-Шушенской ГЭС имени П.С.Непорожнего» по состоянию на 31 декабря 2022 года, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств за 2022 год в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации.

Основание для выражения мнения

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

АУДИТОР
Батуев Михаил Владимирович
ОРНЗ: 22006011622

Существенная неопределенность в отношении непрерывности деятельности

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

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

Мы не выражаем модифицированного мнения в связи с этим обстоятельством.

Прочие сведения

Аудит годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности акционерного общества «Центр сервисного обеспечения Саяно-Шушенской ГЭС имени П.С.Непорожнего» за год, закончившийся 31 декабря 2021 года, был проведен другим аудитором, который выразил немодифицированное мнение о данной отчетности 24 февраля 2022 года.

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

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

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

АУДИТОР
Батуев Михаил Владимирович
ОРНЗ: 22006011622

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;

АУДИТОР
Батуев Михаил Владимирович
ОРНЗ: 22006011622

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

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

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

Руководитель аудита М.В. Батуев

ОРНЗ: 22006011622

Аудиторская организация:

Общество с ограниченной ответственностью «Группа Финансы»

Российская Федерация, 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 А.В. Кишмерешкин

ОРНЗ: 22006011712

Действующий на основании доверенности № 307 от 28.11.2022

10 марта 2023 года

АУДИТОР
Батуев Михаил Владимирович
ОРНЗ: 22006011622

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС
на 31 декабря 2022 г.

		КОДЫ
	Форма по ОКУД	0710001
Организация **Акционерное общество «Центр сервисного обеспечения Саяно-Шушенской ГЭС имени П.С. Непорожнего»**	Дата (число, месяц, год)	31.12.2022
	по ОКПО	71511313
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	1902018368
Вид деятельности Деятельность гостиниц и прочих мест для временного проживания	по ОКВЭД 2	55.10
Организационно-правовая форма / форма собственности **Акционерные общества / Частная собственность**	по ОКОПФ / ОКФС	12267/16
Единица измерения: тыс. руб.	по ОКЕИ	384

Местонахождение: **Республика Хакасия, Саяногорск г, Черемушки рп**

Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту [v] ДА НЕТ

Наименование аудиторской организации **ООО «Группа Финансы»**

Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской организации	ИНН	2312145943
Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации ОГРН		1082312000110

Пояс-нения	Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
1	2	3	4	5	6
	АКТИВ				
	I. Внеоборотные активы				
3.1.1	Нематериальные активы	1110	2 406	-	-
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
3.1.2	Основные средства, в том числе:	1150	366 390	367 082	365 659
	основные средства	1151	356 381	363 852	361 206
	права пользование активами	1151.1	4 799	5 108	-
	незавершенное строительство	1153	6 252	3 230	4 453
	авансы, выданные под приобретение и создание основных средств	1154	3 757	-	-
3.1.2	Инвестиционная недвижимость	1160	83 673	84 576	85 479
	Финансовые вложения, в том числе:	1170	-	-	-
	вклады в дочерние, зависимые и прочие общества	1171	-	-	-
	займы выданные	1172	-	-	-
3.8	Отложенные налоговые активы	1180	22 589	18 906	15 774
3.1.3	Прочие внеоборотные активы	1190	269	174	27
	Итого по разделу I	**1100**	**475 327**	**470 738**	**466 939**
	II. Оборотные активы				
3.2.1	Запасы	1210	15 165	7 828	4 131
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	441	1	-
3.2.2	Дебиторская задолженность, в том числе:	1230	12 197	11 200	10 800
	Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты), в том числе:	1231	-	-	-
	покупатели и заказчики	1231.1	-	-	-
	авансы выданные	1231.2	-	-	-
	векселя	1231.3	-	-	-
	займы выданные	1231.4	-	-	-
	прочие дебиторы	1231.5	-	-	-
	Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются менее чем через 12 месяцев после отчетной даты), в том числе:	1232	12 197	11 200	10 800
	покупатели и заказчики	1232.1	10 987	9 465	9 843
	авансы выданные	1232.2	934	542	465
	прочие дебиторы	1232.3	276	1 193	492
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов), в том числе:	1240	-	-	-
	банковские депозиты	1241	-	-	-
	займы выданные	1242	-	-	-
3.2.3	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	3 073	9 729	18 497
	Прочие оборотные активы	1260	610	375	170
	Итого по разделу II	**1200**	**31 486**	**29 133**	**33 598**
	БАЛАНС	**1600**	**506 813**	**499 871**	**500 537**

Пояс-нения	Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
1	2	3	4	5	6
	ПАССИВ				
	III. Капитал и резервы				
3.3.1	Уставный капитал	1310	482 154	482 154	482 154
	Переоценка внеоборотных активов	1340	-	-	-
3.3.3	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	113 342	113 342	113 342
3.3.4	Резервный капитал	1360	364	364	364
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток), в том числе:	1370	(139 563)	(129 321)	(123 629)
	нераспределенная прибыль прошлых лет	1371	(129 321)	(123 629)	(116 967)
	нераспределенная прибыль отчетного года	1372	(10 242)	(5 692)	(6 662)
	Итого по разделу III	**1300**	**456 297**	**466 539**	**472 231**
	IV. Долгосрочные обязательства				
3.4.1	Заемные средства	1410	28 216	10 468	-
3.8	Отложенные налоговые обязательства	1420	2 134	187	221
	Прочие обязательства	1450	-	-	-
	Итого по разделу IV	**1400**	**30 350**	**10 655**	**221**
	V. Краткосрочные обязательства				
3.5.1	Заемные средства	1510	-	-	8 552
3.5.2	Кредиторская задолженность, в том числе:	1520	13 113	13 976	12 265
	поставщики и подрядчики	1521	3 587	3 594	3 165
	задолженность перед персоналом организации	1522	2 042	2 194	2 197
	задолженность перед государственными внебюджетными фондами	1523	2 358	2 192	1 201
	задолженность по налогам и сборам	1524	3 632	5 241	5 445
	задолженность акционерам по выплате доходов	1525	-	-	-
	расчеты в рамках дополнительных выпусков акций до регистрации изменений в учредительных документах Общества	1526	-	-	-
	прочие кредиторы	1527	1 494	755	257
	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
3.5.3	Оценочные обязательства	1540	7 053	8 701	7 268
	Прочие обязательства	1550	-	-	-
	Итого по разделу V	**1500**	**20 166**	**22 677**	**28 085**
	БАЛАНС	**1700**	**506 813**	**499 871**	**500 537**

Генеральный директор **А.И. Кормилкин**
(расшифровка подписи)

Главный бухгалтер **М.В. Черепанова**
(расшифровка подписи)

20 января 2023 года

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
за 2022 год

		КОДЫ
	Форма по ОКУД	0710002
Организация **Акционерное общество «Центр сервисного обеспечения Саяно-Шушенской ГЭС имени П.С. Непорожнего»**	Дата (число, месяц, год)	31.12.2022
	по ОКПО	71511313
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	1902018368
Вид деятельности **Деятельность гостиниц и прочих мест для временного проживания**	по ОКВЭД 2	55.10
Организационно-правовая форма / форма собственности **Акционерные общества / Частная собственность**	по ОКОПФ / ОКФС	12267/16
Единица измерения: тыс. руб.	по ОКЕИ	384

Пояснения	Наименование показателя	Код строки	За 2022 г.	За 2021 г.
1	2	3	4	5
3.7.1	Выручка	2110	141 879	117 307
3.7.2	Себестоимость продаж	2120	(129 024)	(117 019)
	Валовая прибыль	**2100**	**12 855**	**288**
3.7.3	Коммерческие расходы	2210	(1)	-
3.7.4	Управленческие расходы	2220	(22 186)	(15 872)
	Прибыль от продаж	**2200**	**(9 332)**	**(15 584)**
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
	Проценты к получению	2320	75	376
	Проценты к уплате	2330	(417)	-
3.7.5	Прочие доходы	2340	368	1 120
3.7.5	Прочие расходы	2350	(2 669)	(3 257)
	Прибыль до налогообложения	**2300**	**(11 975)**	**(17 345)**
3.8	Налог на прибыль, в том числе:	2410	1 735	3 199
	текущий налог на прибыль	2411	-	-
	отложенный налог на прибыль	2412	1 735	3 199
	Прочее	2460	-	(32)
	Чистая прибыль	**2400**	**(10 240)**	**(14 178)**
	СПРАВОЧНО			
	Совокупный финансовый результат периода	2500	**(10 240)**	**(14 178)**
3.9	Базовая прибыль на акцию, руб.	2900	(0,0212)	(0,0294)

Генеральный директор _____ **А.И. Кормилкин**
(расшифровка подписи)

Главный бухгалтер _____ **М.В. Черепанова**
(расшифровка подписи)

20 января 2023 года

10

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ КАПИТАЛА
за 2022 год

		КОДЫ
	Форма по ОКУД	0710004
Организация **Акционерное общество «Центр сервисного обеспечения Саяно-Шушенской ГЭС имени П.С. Непорожнего»**	Дата (число, месяц, год)	31.12.2022
	по ОКПО	71511313
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	1902018368
Вид деятельности **Деятельность гостиниц и прочих мест для временного проживания**	по ОКВЭД 2	55.10
Организационно-правовая форма / форма собственности **Акционерные общества / Частная собственность**	по ОКОПФ / ОКФС	12267/16
Единица измерения: тыс. руб.	по ОКЕИ	384

I. Движение капитала

Наименование показателя	Код строки	Уставный капитал	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль	Итого
1	2	3	4	5	6	7
Величина капитала на 31 декабря 2020 г.	**3100**	**482 154**	**113 342**	**364**	**(123 629)**	**472 231**
За 2021 г.						
Увеличение капитала, в том числе:	3210	-	-	-	8 486	8 486
чистая прибыль	3211	-	-	-	-	-
дополнительный выпуск акций	3212	-	-	-	-	-
прочие	3213	-	-	-	8 486	8 486
Уменьшение капитала, в том числе:	3220	-	-	-	(14 178)	(14 178)
убыток	3221	-	-	-	(14 178)	(14 178)
дивиденды	3222	-	-	-	-	-
прочие	3223	-	-	-	-	-
Изменение добавочного капитала	3230	-	-	-	-	-
Изменение резервного капитала	3240	-	-	-	-	-
Величина капитала на 31 декабря 2021 г.	**3200**	**482 154**	**113 342**	**364**	**(129 321)**	**466 539**
За 2022 г.						
Увеличение капитала, в том числе:	3310	-	-	-	-	-
чистая прибыль	3311	-	-	-	-	-
дополнительный выпуск акций	3312	-	-	-	-	-
прочие	3313	-	-	-	-	-
Уменьшение капитала, в том числе:	3320	-	-	-	(10 242)	(10 242)
убыток	3321	-	-	-	(10 242)	(10 242)
прочие	3322	-	-	-	-	-
Изменение добавочного капитала	3330	-	-	-	-	-
Изменение резервного капитала	3340	-	-	-	-	-
Величина капитала на 31 декабря 2022 г.	**3300**	**482 154**	**113 342**	**364**	**(139 563)**	**456 297**

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

Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2020 г.	Изменения капитала за 2021 г.		На 31 декабря 2021 г.
			за счет чистой прибыли (убытка)	за счет иных факторов	
1	2	3	4	5	6
Капитал – всего					
до корректировок	3400	472 231	(14 178)	-	458 053
корректировка в связи с: изменением учетной политики	3410	-	8 486	-	8 486
после корректировок	3500	472 231	(5 692)	-	466 539
в том числе: Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)					
до корректировок	3401	(123 629)	(14 178)	-	(137 807)
корректировка в связи с: изменением учетной политики	3411	-	8 486	-	8 486
после корректировок	3501	(123 629)	(5 692)	-	(129 321)

III. Чистые активы

Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
1	2	3	4	5
Чистые активы	3600	456 297	466 539	472 231

Генеральный директор **А.И. Кормилкин**
(расшифровка подписи)

Главный бухгалтер **М.В. Черепанова**
(расшифровка подписи)

20 января 2023 года

12

ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ за 2022 год

		КОДЫ
	Форма по ОКУД	0710005
Организация **Акционерное общество «Центр сервисного обеспечения Саяно-Шушенской ГЭС имени П.С. Непорожнего»**	Дата (число, месяц, год)	31.12.2022
	по ОКПО	71511313
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	1902018368
Вид деятельности **Деятельность гостиниц и прочих мест для временного проживания**	по ОКВЭД 2	55.10
Организационно-правовая форма / форма собственности **Акционерные общества / Частная собственность**	по ОКОПФ / ОКФС	12267/16
Единица измерения: тыс. руб.	по ОКЕИ	384

Пояснения	Наименование показателя	Код строки	За 2022 г.	За 2021 г.
1	2	3	4	5
	Денежные потоки от текущих операций			
	Поступления, в том числе:	4110	**136 608**	**117 967**
	от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	128 927	106 024
	арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	11 720	11 528
3.2.4	прочие поступления	4119	(4 039)	415
	Платежи, в том числе:	4120	**(153 003)**	**(123 135)**
	поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(54 074)	(43 093)
	в связи с оплатой труда работников	4122	(90 535)	(73 955)
	процентов по долговым обязательствам	4123	-	-
	налога на прибыль организаций	4124	(45)	-
3.2.4	прочие платежи	4129	(8 349)	(6 087)
	Сальдо денежных потоков от текущих операций	**4100**	**(16 395)**	**(5 168)**
	Денежные потоки от инвестиционных операций			
	Поступления, в том числе:	4210	**304**	**-**
	от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	304	-
	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	-	-
3.2.4	прочие поступления	4219	-	-
	Платежи, в том числе:	4220	**(6 039)**	**(408)**
	в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	(6 039)	(408)
	в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	4222	-	-
	в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	-	-
	процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224	-	-
3.2.4	прочие платежи	4229	-	-
	Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	**4200**	**(5 735)**	**(408)**

Форма 0710005 с. 2

Пояс-нения	Наименование показателя	Код строки	За 2022 г.	За 2021 г.
1	2	3	4	5
	Денежные потоки от финансовых операций			
	Поступления, в том числе:	4310	**22 564**	**5 360**
	получение кредитов и займов	4311	22 564	5 360
	от выпуска акций, увеличения долей участия	4313	-	-
	Прочие поступления	4319	-	-
	Платежи, в том числе:	4320	**(7 090)**	**(8 552)**
	на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников	4322	(283)	-
	в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	(4 600)	(8 552)
3.2.4	прочие платежи	4329	(2 207)	-
	Сальдо денежных потоков от финансовых операций	**4300**	**15 474**	**(3 192)**
	Сальдо денежных потоков за отчетный период	**4400**	**(6 656)**	**(8 768)**
3.2.4	**Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода**	**4450**	**9 729**	**18 497**
3.2.4	**Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода**	**4500**	**3 073**	**9 729**
	Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	-	-

Генеральный директор **А.И. Кормилкин**
(расшифровка подписи)

Главный бухгалтер **М.В. Черепанова**
(расшифровка подписи)

20 января 2023 года

I. Общие сведения

1.1 Информация об Обществе

Основной деятельностью Акционерного общества «Центр сервисного обеспечения Саяно-Шушенской ГЭС имени П.С. Непорожнего» (АО «ЦСО СШГЭС», далее по тексту – «Общество») является деятельность гостиниц и прочих мест для временного проживания. Общество также осуществляет другие виды деятельности, в том числе, деятельность по чистке и уборке жилых зданий, нежилых помещений, деятельность спортивных объектов и прочая деятельность в области спорта, аренда и управление собственным или арендованным недвижимым имуществом и прочая деятельность, деятельность в области туризма.

Адрес (место нахождения) Общества: рп. Черемушки, г. Саяногорск, Республика Хакасия, 665619. Почтовый адрес Общества: рп. Черемушки, г. Саяногорск, Республика Хакасия, 665619.

Доля участия ПАО «РусГидро» в уставном капитале Общества по состоянию на 31.12.2022 составила – 100 %.

Численность работников Общества по состоянию на 31.12.2022 составила 97 человек (на 31.12.2021 – 153 человек, на 31.12.2020 – 151 человек).

Состав Совета директоров ПАО «РусГидро» избран решением Общего собрания акционеров Общества (протокол № 1417пр от 30.11.2022) в количестве 5 членов.

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

1.2 Операционная среда Общества

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

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

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

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

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

Тем не менее Общество понесло чистый убыток в сумме 10 240 тыс.руб. в течение года, закончившегося 31.12.2022 года. Данное обстоятельство привело к недостаточности чистых активов в размере 25 857 тыс.руб. по состоянию на 31.12.2022 года. Данные события указывают на наличие существенной неопределенности, которая может вызывать значительные сомнения в способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность. Тем не менее Общество считает, что активы и обязательства отражаются исходя из того, что организация сможет реализовать свои активы, услуги и выполнить свои обязательства в ходе обычной хозяйственной деятельности соблюдая условие ее непрерывности. В целях повышения эффективности деятельности и оптимизации затрат, планируется:

15

- увеличение выручки от оказания гостиничных услуг, услуг в области спорта путем формирования и реализации комплексного инфраструктурного туристического продукта на основе построенного и введенного в эксплуатацию горнолыжного комплекса (Центр развития зимних видов спорта);
- привлечение компании ООО «Блум Групп» с целью проведения комплексного исследования туристического потенциала объектов Группы РусГидро, находящихся в Республике Хакасия;
- привлечение дополнительных денежных потоков в виде увеличения стоимости договоров, заключаемых с ПАО «РусГидро» на оказание услуг в области спорта, проведения различных мероприятий как на базе имеющегося Административного информационно-инновационного центра, так и объектов спортивной направленности, с использованием услуг проживания имеющихся гостиничных комплексов;
- дальнейшая реализация нового проекта по развитию промышленного и экологического туризма на энергообъектах Группы РусГидро. Данный проект в 2021 году был реализован на двух объектах Группы: филиал ПАО «РусГидро»-«Саяно-Шушенская ГЭС имени П.С. Непорожнего» обособленное подразделение «Чиркейская ГЭС» филиала ПАО «РусГидро» - «Дагестанский филиал». В 2023 году планируется открыть дополнительные наиболее перспективные маршруты в рамках реализации Проекта на следующих объектах Группы РусГидро: Бурейская ГЭС, Жигулевская ГЭС, Новосибирская ГЭС, Саратовская ГЭС, ТЭЦ Восточная.

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

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

Финансовые риски

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

Финансовое состояние Общества, его ликвидность, источники финансирования, результаты деятельности незначительно зависят от изменений валютного курса и умеренно от 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 оказания гостиничных услуг, 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 гостиничных услуг. Для реализации данной задачи Общество 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.

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

Регионы России, в которых Общество осуществляет свою деятельность, характеризуются спокойной политической обстановкой. Однако изменения ситуации в стране и регионах деятельности Общества, характер и частота таких изменений и связанные с ними риски мало предсказуемы, так же, как и последствия их влияния на деятельность Общества в будущем. Большая часть данных рисков не является подконтрольной Обществу из-за их глобального масштаба. В случае дестабилизации ситуации в России или отдельных регионах Российской Федерации руководство Общества будет принимать комплекс мер по антикризисному управлению с целью максимального снижения негативного воздействия ситуации на Общество.

Репутационные риски

Репутационные риски могут быть связаны с негативным представлением о качестве реализуемых Обществом услуг, соблюдении производственной и платежной дисциплины и т.д.

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.

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 рискам капитального строительства, отраслевым, производственным, рискам, связанным с соблюдением законодательства в области охраны труда, рискам промышленной безопасности, экологическим рискам, рискам, связанным с деятельностью третьих лиц, рискам, связанным с географическими особенностями регионов, и др.

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

II. Учетная политика

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества подготовлена на основе следующей учетной политики:

2.1 Основа составления

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным законом «О бухгалтерском учете», федеральными стандартами бухгалтерского учета и иными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, утвержденными Министерством финансов Российской Федерации, с учетом правил и допущений, описанных в учетной политике Общества.

Активы оценены в отчетности по фактическим затратам, финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость.

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 развернутая 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.

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

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

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

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

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

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

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

Группа основных средств	**Сроки полезного использования (число лет) объектов, принятых на баланс**
Сооружения	от 3 до 100
Машины и оборудование	от 1 до 40
Здания	от 7 до 75
Другие	от 1 до 20
Затраты на ремонт машин и оборудования	от 4 до 7

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.

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.

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 и НИОКР

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

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

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

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.

2.5 Капитальные вложения

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

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

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

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

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

Обесценение капитальных вложений

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

2.6 Запасы

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

Запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости.

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

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

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

2.7 Расходы будущих периодов

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

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

2.8 Дебиторская задолженность

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

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

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

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

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

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

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

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

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

В отчете о движении денежных средств представляются свернуто:

- суммы косвенных налогов в составе поступлений от покупателей и заказчиков и платежей поставщикам и подрядчикам;
- денежные потоки, связанные с размещением и возвратом денежных средств с краткосрочных банковских депозитов (со сроком размещения более трех месяцев), имеющие место в одном отчетном периоде, в составе строк 4219 «Прочие поступления» или 4229 «Прочие платежи».

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

2.10 Долгосрочные активы к продаже

Долгосрочные активы к продаже представляют:

- объекты основных средств или других внеоборотных активов (за исключением финансовых вложений), использование которых прекращено в связи с принятием решения о их продаже и имеется подтверждение того, что возобновление использования этих объектов не предполагается (принято соответствующее решение руководства, начаты действия по подготовке актива к продаже, заключено соглашение о продаже, другое);
- предназначенные для продажи материальные ценности, остающиеся от выбытия, в том числе частичного, внеоборотных активов или извлекаемые в процессе из текущего содержания, ремонта, модернизации, реконструкции, за исключением случая, когда такие ценности классифицируются в качестве запасов.

Долгосрочные активы к продаже представляются в составе строки 1260 «Прочие оборотные активы» в бухгалтерском балансе.

Долгосрочный актив к продаже оценивается по балансовой (остаточной) стоимости соответствующего основного средства или иного внеоборотного актива на момент его переклассификации в долгосрочный актив к продаже.

Последующая оценка долгосрочного актива к продаже осуществляется в порядке, предусмотренном для оценки запасов (т.е. принимая во внимание снижение стоимости).

2.11 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.

2.12 Кредиты и займы полученные

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

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

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

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

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

Величина обязательств по аренде определяется с применением ставки дисконтирования, по которой арендатор привлекает или мог бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды.

Ставка по всем имеющимся внешним заемным средствам Общества в периоде начала аренды или переоценки обязательств по договору аренды. Обязательство по аренде после признания увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически уплаченных арендных платежей. Начисление процентов по арендным обязательствам производится в составе прочих расходов (проценты к уплате).

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

2.13 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;

2.14 Доходы

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

В составе прочих доходов Общества признаются:

- поступления от продажи основных средств, финансовых вложений и иных активов;
- проценты, полученные за предоставление в пользование денежных средств Общества, проценты за использование банком денежных средств, находящихся на счете Общества в этом банке, а также проценты по приобретенным процентным векселям третьих лиц – в соответствии с процентной оговоркой в векселе при предъявлении его к оплате. Общество отражает данные доходы в Отчете о финансовых результатах по строке 2320 «Проценты к получению»;
- доходы, связанные с участием в уставных капиталах других организаций (дивиденды), Общество признает по мере объявления и отражает в Отчете о финансовых результатах по строке 2310 «Доходы от участия в других организациях»;
- доходы, возникающие от операций с производными финансовыми инструментами;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение договорных отношений;
- прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном периоде (с учетом требований Положения по бухгалтерскому учету «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» (ПБУ 22/2010);
- другие поступления (доходы) согласно Положению по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99) (в том числе доходы в виде страхового возмещения).

2.15 Расходы

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

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

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

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

В составе прочих расходов признаются:

- расходы, связанные с выбытием и прочим списанием основных средств, финансовых вложений и иных активов;
- проценты, уплачиваемые Обществом за предоставление ему в пользование денежных средств (кредитов, займов); Общество отражает данные расходы в Отчете о финансовых результатах по строке 2330 «Проценты к уплате»;
- расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями;
- резерв по сомнительным долгам, сформированный по итогам отчетного периода в соответствии с учетной политикой Общества;
- резерв под обесценение финансовых вложений;
- расходы, возникающие от операций с производными финансовыми инструментами;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров, возмещение причиненных Обществом убытков;
- убытки прошлых лет, выявленные в отчетном периоде (с учетом требований Положения по бухгалтерскому учету «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» (ПБУ 22/2010);
- расходы на благотворительность;
- расходы, возникающие как последствия чрезвычайных обстоятельств хозяйственной деятельности (стихийного бедствия, пожара, аварии и т.п.);
- другие расходы согласно ПБУ 10/99.

2.16 Изменения в учетной политике Общества

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

ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения»

В связи с вступлением в силу ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» произошли следующие основные изменения по сравнению с порядком учета и представления в отчетности Общества капитальных вложений, действовавшим до 2022 года:

(а) Изменение состава капитальных вложений

В состав капитальных вложений включаются:

- имущество (в том числе запасные части, комплектующие, строительные материалы), предназначенное для использования в процессе приобретения, создания, улучшения и (или) восстановления объектов основных средств;

- затраты на улучшение и (или) восстановление объекта основных средств (в частности, замену частей, ремонт, технические осмотры, техническое обслуживание) при соответствии таких затрат условиям признания капитальных вложений (до 2022 года – только затраты на модернизацию и реконструкцию объекта основных средств, в результате которых улучшались (повышались) первоначально принятые нормативные показатели функционирования объекта основных средств; затраты на ремонт объекта основных средств признавались расходами периода, к которому они относились).

(б) Изменение оценки капитальных вложений

ФСБУ 26/2020 введены обязательная проверка капитальных вложений на обесценение и учет изменения их стоимости вследствие обесценения, требования к раскрытию обесценения в бухгалтерской отчетности. Проверка на обесценение и его учет ведутся в порядке, предусмотренном МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов» (до 2022 года – обесценение капитальных вложений не предусматривалось нормативными актами по бухгалтерскому учету).

Включены требования об обязательном раскрытии в бухгалтерской отчетности результата обесценения капитальных вложений и восстановления обесценения, включенного в расходы или доходы отчетного периода, а также сумм авансов, предварительной оплаты, задатков, уплаченных организацией в связи с осуществлением капитальных вложений.

ФСБУ 6/2020 «Основные средства»

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

(а) Определение малоценных активов

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

(б) Изменения порядка начисления амортизации основных средств

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

(в) Пересмотр элементов амортизации

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

(г) Расчет суммы амортизации

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

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

(д) Обесценение основных средств

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

ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»

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

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

ФСБУ 25/2018 установлены критерии, соответствие которым определяет объект учета аренды. Объекты бухгалтерского учета, не отвечающие этим критериям, учитываются по правилам других федеральных стандартов бухгалтерского учета. Идентификация объектов учета аренды производится на раннюю из двух дат: дату предоставления предмета аренды или дату заключения договора аренды.

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

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

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

- основные средства - путем единовременной корректировки балансовой стоимости основных средств на начало отчетного периода (конец периода, предшествующего отчетному);

- капитальные вложения - перспективно (только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала применения ФСБУ 26/2020, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета);

- аренда – путем проведения единовременной корректировки по признанию прав пользования активами и обязательства по аренде по состоянию на начало отчетного периода (конец периода, предшествующего отчетному).

Переходные положения ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» не предусматривают единовременного отражения, накопленного к 1 января 2022 года обесценения основных средств и капитальных вложений в составе нераспределенной прибыли. Между тем, Общество полагает необходимым такое отражение в порядке отступления от указанных правил, поскольку отнесение накопленного к 1 января 2022 года обесценения на финансовый результат за 2022 года не позволяет сформировать достоверное и полное отражение финансового положения Общества на дату перехода на указанные стандарты, а также финансового результата за 2022 год.

В связи с оценкой основных средств по первоначальной стоимости в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства», руководство считает, что отражение в составе капитала сумм ранее произведенных переоценок основных средств может вводить пользователей отчетности в заблуждение относительно выбранного Обществом способа оценки основных средств. Для исключения такой ситуации, суммы дооценки основных средств, отраженных в капитале, списаны в состав нераспределенной прибыли в рамках проведения единовременной корректировки показателей балансовой стоимости основных средств по состоянию на 1 января 2022 года.

В связи со вступлением в силу ФСБУ 6/2020 и начислением обесценения основных средств по ряду дочерних обществ путем проведения единовременной корректировки по состоянию на 1 января 2022 года, расчетная стоимость финансовых вложений, которая определялась с использованием данных о величине чистых активов дочерних обществ, существенно снизилась. Это привело к необходимости начисления резерва под обесценение таких финансовых вложений, которое в порядке отступления от правил бухгалтерского учета было отражено в составе единовременной корректировки по состоянию на 1 января 2022 года, аналогично тому, как было отражено обесценение собственных основных средств Общества. Руководство Общества считает, что такой подход к отражению корректировки приведет к более достоверному представлению финансового результата Общества за 2022 год в связи с тем, что и снижение расчетной стоимости финансовых вложений Общества, и обесценение основных средств и незавершенного строительства дочерних компаний является следствием событий, имевших место до 1 января 2022 года.

В целях более достоверного представления информации о сроках обращения (погашения) активов, изменен подход к представлению в балансе сумм авансов, выданных в связи с осуществлением капитальных вложений. Долгосрочные и краткосрочные авансы, выданные в связи с осуществлением капитальных вложений, ранее отраженные в составе оборотных активов по строке 1230 «Дебиторская задолженность» и сопутствующие суммы принятого к вычету НДС по строкам 1450 «Прочие обязательства» и 1550 «Прочие обязательства», отражены свернуто в составе внеоборотных активов по отдельной детализирующей строке к строке 1150 «Основные средства». Суммы НДС, не принятые к вычету, отражены в составе дебиторской задолженности по строкам 1231.5 и 1232.5 «Прочие дебиторы». Данное изменение учетной политики отражено ретроспективно.

Пояснения по корректировкам:

1. Выполнен пересчет сумм накопленной амортизации на 31.12.2021 исходя из экспертной оценки оставшегося срока полезного использования. Совокупная сумма уменьшения амортизации составила 23 484 тыс. руб.;

2. Отражено признание прав пользования активами и соответствующих им арендных обязательств на сумму 5 108 тыс. руб.;

3. Отражено списание с баланса малоценных основных средств в связи с увеличением лимита стоимости, применяемого с 01 января 2022 года (повышен с 40 тыс. руб. до 100 тыс. руб.) на общую сумму 14 998 тыс. руб.;

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

(1) Бухгалтерский баланс:

Строка	На 31.12.2021				На 31.12.2020			
	До корректировки	После корректировки	Изменение		До корректировки	После корректировки	Изменение	
			Сумма	Номер изменения			Сумма	Номер изменения
1150 «Основные средства»	353 488	367 082	13 594	-	-	-	-	-
1210 «Запасы»	-	-	-	-	4 390	4 131	(259)	-
1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»	(137 807)	(129 321)	8 486	-	(123 370)	(123 629)	(259)	-
1371 «Нераспределенная прибыль прошлых лет»	(137 807)	(129 321)	8 486	-	(123 370)	(123 629)	(259)	-
1372 «Нераспределенная прибыль отчетного года»	(14 178)	(14 178)	-	-	(6 745)	(6 745)	-	-
1410 «Заемные средства»	5 360	10 468	5 108	-	-	-	-	-

(2) Чистые активы:

Строка	31.12.2021				31.12.2020			
	До корректировки	После корректировки	Изменение		До корректировки	После корректировки	Изменение	
			Сумма	Номер изменения			Сумма	Номер изменения
3600 «Чистые активы»	458 053	466 539	8 486	-	472 490	472 231	(259)	-

III. Раскрытие существенных показателей

3.1 Внеоборотные активы (раздел I Бухгалтерского баланса)

3.1.1 Нематериальные активы

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период		На конец года	
		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Поступило	Начислено амортизации	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация
Нематериальные активы – всего	2022	-	-	2 624	218	2 624	218
	2021	-	-	-	-	-	-
	2022	-	-	2 624	218	2 624	218
	2021	-	-	-	-	-	-

Амортизация нематериальных активов

Начисление амортизации по объектам нематериальных активов производится линейным способом.

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

Наименование группы основных средств	Остаточная стоимость		
	На 31.12.2022	На 31.12.2021	На 31.12.2020
Строка 1151 «Основные средства», в том числе:	**356 381**	**363 852**	**361 206**
Сооружения	117 785	121 407	123 220
Машины и оборудование	3 662	4 106	5 375
Здания	228 481	232 022	230 550
Производственный и хозяйственный инвентарь	764	240	1 403
Земельные участки	57	57	249
Транспортные средства	445	513	21
Другие виды основных средств	388	399	388
Активы в форме права пользования	4799	5108	-

Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года			Изменения за период					На конец года			Единовременная корректировки при переходе на ФСБУ 6/2020 25/2018
		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Накопленное обесценение	Поступило	Выбыло объектов		Начислено амортизации	Обесценение	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Накопленное обесценение	
						Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация						
Основные средства, в том числе:	**2022**	**416 571**	**(57 827)**	-	**626**	**(139)**	**139**	**(7 788)**		**417 058**	**(65 476)**		
	2021	**431 106**	**(69 900)**	-	**1 407**	**(944)**	**58**	**(11 469)**	-	**431 569**	**(81 311)**	-	**8 486**
Сооружения	2022	135 386	(13 979)	-	-	-	-	(3 622)	-	135 386	(17 601)	-	-
	2021	135 068	(11 848)	-	318	-	-	(5 762)	-	135 386	(17 610)	-	3 631
Машины и оборудование	2022	7 125	(3 019)	-	-	-	-	(444)	-	7 125	(3 463)	-	-
	2021	14 549	(9 174)	-	367	(111)	21	(634)	-	14 805	(9 787)	-	(912)
Здания	2022	271 652	(39 630)	-	-	-	-	(3 541)	-	271 652	(43 171)	-	-
	2021	271 694	(41 144)	-	562	(604)	-	(4 712)	-	271 652	(45 856)	-	6 226
Транспортные средства	2022	1 019	(506)	-	-	-	-	(68)	-	1 019	(574)	-	-
	2021	1 147	(1 127)	-	-	-	-	(10)	-	1 147	(1 137)	-	503
Производственный и хоз.инвентарь	2022	856	(616)	-	626	(139)	139	(101)	-	1 343	(578)	-	-
	2021	7 923	(6 520)	-	160	(37)	37	(335)	-	8 046	(6 818)	-	(988)
Земельные участки	2022	57	-	-	-	-	-	-	-	57	-	-	-
	2021	249	-	-	-	(192)	-	-	-	57	-	-	-
Другие виды основных средств	2022	476	(77)	-	-	-	-	(12)		476	(89)	-	-
	2021	476	(87)	-	-	-	-	(16)	-	476	(103)	-	26

Наличие и движение инвестиционной недвижимости

Наименование показателя	Период	На начало года			Изменения за период					На конец года			Единовременная корректировки при переходе на ФСБУ 6/2020 25/2018
		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Накопленное обесценение	Поступило	Выбыло объектов		Начислено амортизации	Обесценение	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Накопленное обесценение	
						Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация						
Инвестиционная недвижимость, в том числе:	**2022**	90 295	(5 719)	-	-	-	-	(903)	-	90 295	(6 622)	-	-
	2021	90 295	(4 816)	-	-	-	-	(903)	-	90 295	(5 719)	-	-
Здания	2022	90 295	(5 719)	-	-	-	-	(903)	-	90 295	(6 622)	-	-
	2021	90 295	(4 816)	-	-	-	-	(903)	-	90 295	(5 719)	-	-

Движение активов в форме прав пользования

Наименование показателя	Период	На начало года			Изменения за период					На конец года			Единовременная корректировки при переходе на ФСБУ 25/2018
		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Накопленное обесценение	Поступило	Выбыло объектов		Начислено амортизации первоначальной стоимости	Обесценение	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Накопленное обесценение	
						Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация						
Права пользования активами всего, в том числе:	**2022**	**5 108**	-	-	**1 574**	-	-	**(1 883)**	-	**6 682**	**(1 883)**	-	-
	2021	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	**5 108**
Сооружения	2022	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	2021	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Машины и оборудование	2022	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	2021	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Здания	2022	-	-	-	266	-	-	(176)	-	266	(176)	-	-
	2021	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Транспортные средства	2022	5 108	-	-	1 308	-	-	(1 707)	-	6 416	(1 707)	-	-
	2021	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	5 108
Производственный и хозяйственный инвентарь	2022	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	2021	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Другие виды основных средств	2022	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	2021	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

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

- Аренда мобильного насоса на шасси, погружного насоса, снегогенератор (2 шт.) по договору №114-2022 от 01.11.2022, заключенного с ООО «Техноальпин», срок окончания договора аренды 15.03.2023, (срок аренды 5,5 мес., общая сумма договора 896 тыс.руб.);
- Аренда снегоотбрасывателей (2 шт.), по договору №СШФ/19/11/2018 от 19.11.2018, заключенного с АО «Гидроремонт –ВКК», срок окончания договора аренды 31.12.2022, (срок аренды 49 мес., общая сумма договора 97 тыс.руб.);

- Аренда подстанций трансформаторных (2 шт.), по договору №1310-268-2022 от 25.05.2022, заключенного с ПАО «РусГидро», срок окончания договора аренды 30.04.2023, (срок аренды 10 мес., общая сумма по договору 77 тыс.руб.);
- Аренда подстанции трансформаторной комплектной, по договору №1310-617-2022 от 18.10.2022, заключенного с ПАО «РусГидро», срок окончание договора аренды 30.06.2023, (срок аренды 9 мес., общая сумма по договору 13 тыс.руб.);
- Аренда нежилого здания гостиницы, по договору №1310-218-2022 от 22.04.2022, заключенного с ПАО «РусГидро», срок окончания договора аренды 31.03.2023, (срок аренды 11 мес., общая сумма по договору 3 748 тыс.руб.);
- Аренда помещения на 4,5,9 этажах 9-ти этажного дома, по договору №1310-682-2022 от 09.11.2022, заключенного с ПАО «РусГидро», срок окончания договора аренды 30.09.2023, (срок аренды 11 мес., общая сумма по договору 1 087 тыс.руб.);
- Аренда автомашины УАЗ-31514, по договору №137/2022/СШФ/Д от 01.10.2022, заключенного с АО «ТК РусГидро», срок окончания договора аренды 01.10.2023, (срок аренды 12 мес., общая сумма по договору 28 тыс.руб.).

В составе объектов основных средств, числящихся на балансе, имеются основные средства, являющиеся объектом операционной аренды. Стоимость переданных в аренду объектов основных средств составила 180 123 тыс.руб., по состоянию на 31.12.2022, 181 025 тыс.руб. по состоянию на 31.12.2021, 91 268 тыс.руб. по состоянию на 31.12.2020 соответственно.

Информация о стоимости переданных в аренду объектах основных средств, отражена по стоимости определенной в договорах аренды. В составе переданных в аренду основных средств, числящихся на балансе, отражены:

- Нежилое здание – Административный информационный инновационный центр, расположенный по адресу: рп. Черемушки, д.48 на основании договора аренды №4Ю-СШ-2020 от 30.12.2020 г., с филиалом ПАО «РусГидро» - «Корунг», срок аренды до 31.12.2025 года. Площадь арендуемого помещения составляет 1 996 м ^{2}. Стоимость 90 295 тыс.руб.

- Нежилое здание, расположенное по адресу: рп. Черемушки, д.48 пом. 2Н на основании договора аренды №97-2022 от 01.09.2022 г., с Саяно-Шушенским филиалом СФУ, срок аренды до 31.07.2023 года. Площадь арендуемого помещения составляет 4964,9 м ^{2}. Стоимость 87 600 тыс.руб.

- Нежилое здание «Сервисный комплекс», расположенный по адресу рп. Черемушки, д.27А на основании договора аренды №138-2022 от 12.12.2022г., с ИП Дурашкин А.А., срок аренды – до окончания горнолыжного сезона. Площадь арендуемого помещения 16.2 м ^{2}. Стоимость 410 тыс.руб.

- Нежилое здание «Кафе», расположенный по адресу рп. Черемушки, д.27А на основании договора аренды №126-2022 от 12.12.2022г., с ИП Трениным А.С., срок аренды – 12.12.2023. Площадь арендуемого помещения 68 м ^{2}. Стоимость 1 372 тыс.руб.

- Нежилое здание «Сервисный комплекс», расположенный по адресу рп.Черемушки, д.27А на основании договора аренды №137-2022 от 12.12.2022г., с ИП Ивановой М.А., срок аренды – до окончания горнолыжного сезона. Площадь арендуемого помещения 17.6 м ^{2}. Стоимость 446 тыс.руб.

По состоянию на 31.12.2022 года показатель стоимости переданных в аренду основных средств, числящихся на балансе существенно не увеличился по отношению к показателю на 31.12.2021 года.

Незавершенное строительство и операции по приобретению основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период					На конец года		Единовременная корректировки при переходе на ФСБУ 26/2020
		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:	**2022**	**3 230**	**-**	**3 022**	**-**	**-**	**-**	**-**	**6 252**	**-**	**-**
	2021	**4 453**	**-**	**1 206**	**(1 023)**	**-**	**-**	**(1 406)**	**3 230**	**-**	**-**
Незавершенное строительство	2022	3 230	-	2 915	-	-	-	-	6 145	-	-
	2021	4 453	-	900	(1 023)	-	-	(1 100)	3 230	-	-
Незавершенные операции по приобретению основных средств и доходных вложений в материальные ценности	2022	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	2021	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Оборудование к установке	2022	-	-	107	-	-	-	-	107	-	-
	2021	-	-	306	-	-	-	(306)	-	-	-

3.1.3 Прочие внеоборотные активы (строка 1190 Бухгалтерского баланса)

Наименование	На 31.12.2022	На 31.12.2021	На 31.12.2020
Итого по строке 1190 «Прочие внеоборотные активы»	**269**	**174**	**27**
Лицензии на программное обеспечение	69	50	7
Программное обеспечение	167	62	-
Сертификация услуг	-	-	20
Классификация услуг	33	62	-

3.2 Оборотные активы (раздел II Бухгалтерского баланса)

3.2.1 Запасы (строка 1210 Бухгалтерского баланса)

Наименование	На 31.12.2022	На 31.12.2021	На 31.12.2020
Итого по строке 1210 «Запасы»	15 165	7 828	4 131
Запасные части, материалы и другие аналогичные ценности	15 165	7 828	4 131
Краткосрочные расходы будущих периодов, подлежащие списанию на счета учета затрат в течение 12 месяцев после отчетной даты	-	-	-
Прочие	-	-	-

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

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

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		Себестоимость	Резерв под обесценение	Поступило	Выбыло		Начисление резерва под обесценение	Себестоимость	Резерв под обесценение
					Себестоимость	Резерв под обесценение			
Запасные части, материалы и другие аналогичные ценности	2022	7 828	-	20 448	(13 111)	-	-	15 165	-
	2021	4 131	-	16 935	(13 238)	-	-	7 828	-

3.2.2 Дебиторская задолженность (строка 1230 Бухгалтерского баланса)

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 12 197 тыс. руб. по состоянию на 31.12.2022, 11 200 тыс.руб. по состоянию на 31.12.2021, 10 800 тыс.руб. по состоянию на 31.12.2020 соответственно:

Вид краткосрочной задолженности	На 31.12.2022	На 31.12.2021	На 31.12.2020
Итого по строке 1232 «Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются менее чем через 12 месяцев после отчетной даты)»	12 197	11 200	10 800
Покупатели и заказчики	10 987	9 465	9 843
Авансы выданные	934	542	465
Беспроцентные векселя полученные	-	-	-
Беспроцентные займы выданные	-	-	-
Прочие дебиторы, в том числе:	276	1 193	492
Задолженность по налогам и сборам	130	448	67
Прочие	-	-	-

Общая величина просроченной дебиторской задолженности в, в отношении которой в отчетном году был создан резерв, составила 166 тыс.руб. (в 2020 году – 47 тыс.руб.). В отношении иной задолженности резерв сомнительных долгов не создавался, так как на отчетную дату у Общества имелась уверенность в получении оплаты просроченной дебиторской задолженности.

Наличие и движение резерва по краткосрочной дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года	Создание резерва	Восста-новление резерва	Списание за счет резерва	На конец года
Резерв по краткосрочной дебиторской задолженности, в том числе по:	**2022**	(47)	(166)	-	47	(166)
	2021	(31)	(47)	31	-	(47)
Покупателям и заказчикам	2022	(47)	(166)		47	(166)
	2021	(31)	(47)	31	-	(47)
Авансам выданным	2022	-	-	-	-	-
	2021	-	-	-	-	-
Прочим дебиторам	2022	-	-	-	-	-
	2021	-	-	-	-	-

37

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

Наименование показателя	На 31.12.2022	На 31.12.2021	На 31.12.2020
Итого по строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты»	3 073	9 729	18 497
Эквиваленты денежных средств	-	-	-
Денежные средства на банковских счетах	2 921	9 619	1 009
Переводы в пути	80	52	96
Касса	72	58	92

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

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

Наименование показателя	За 2022 год	За 2021 год
Итого по строке 4119 «Прочие поступления по текущей деятельности» , в том числе:	**(4 039)**	**415**
Налог на добавленную стоимость	(4 172)	(13)
Поступление по сделкам хеджирования	-	-
Возмещение части гарантии экспортно-кредитного агентства Австрии (OeKB) по досрочно погашенному займу	-	-
Поступления штрафов, пеней и неустоек, признанных или по которым получено решение суда об их взыскании	-	-
Поступления процентов от размещения депозитов (денежные эквиваленты)	75	376
Поступления по уступке права требования	-	-
Погашение вексельной задолженности	-	-
Прочие поступления по текущей деятельности	58	52
Итого по строке 4129 «Прочие платежи по текущей деятельности», в том числе:	**(8 349)**	**(6 087)**
Налоги и сборы	(54)	(530)
Расчеты с персоналом по прочим операциям	(623)	(622)
Выплаты по договорам аренды	(3 923)	(1 334)
Выплаты на благотворительные цели	(67)	(246)
Выплаты на командировочные расходы	(1 905)	(1 161)
Плата за пользование водными объектами	(6)	(5)
Платежи по страхованию	(403)	(386)
Оплата расходов на привлечение заемного капитала	-	-
Выплаты штрафов, пеней, неустойки, возмещение ущерба	(12)	-
Прочие платежи по текущей деятельности	(1 356)	(1 803)
Итого по строке 4219 «Прочие поступления по инвестиционной деятельности», в том числе:	-	-
Возврат денежных средств с краткосрочных депозитов, не являющихся денежными эквивалентами	-	-

3.3 Капитал и резервы (раздел III Бухгалтерского баланса)

3.3.1 Уставный капитал (строка 1310 Бухгалтерского баланса)

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

Состав уставного капитала	Количество акций на 31.12.2022, шт.	Количество акций на 31.12.2021, шт.	Количество акций на 31.12.2020, шт.
Обыкновенные акции номинальной стоимостью 1 рубль	482 153 947	482 153 947	482 153 947

В реестре акционеров по состоянию на 31.12.2022 зарегистрированы следующие акционеры:

Наименование акционера	Тип держателя акций	Количество акций	Доля владения, %
Публичное акционерное общество «Федеральная гидрогенерирующая компания – РусГидро»	фактический	482 153 947	100
Итого		**482 153 947**	**100**

3.3.2 Переоценка внеоборотных активов (строка 1340 Бухгалтерского баланса)

По состоянию на 31.12.2022 года переоценка не проводилась.

3.3.3 Добавочный капитал (строка 1350 Бухгалтерского баланса)

По состоянию на 31.12.2022 года, 31.12.2021 года и 31.12.2020 года добавочный капитал Общества составил 113 342 тыс. руб. и состоит из эмиссионного дохода Общества.

3.3.4 Резервный капитал (строка 1360 Бухгалтерского баланса)

По состоянию на 31.12.2022 года, 31.12.2021 года и 31.12.2020 года резервный капитал Общества составил 364 тыс. руб., соответственно.

3.4 Долгосрочные обязательства (раздел IV Бухгалтерского баланса)

3.4.1 Долгосрочные заемные средства (строка 1410 Бухгалтерского баланса)

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

Наименование займодавца / кредитора	Валюта займа	Год погашения	На 31.12.2022	На 31.12.2021	На 31.12.2020
Итого по строке 1410 «Заемные средства»			**28 216**	**10 468**	**-**
ПАО «РусГидро»	Рубли	2026	23 324	5 360	-
Арендные обязательства			**4 892**	**5 108**	**-**

Анализ заемных средств по срокам погашения

Срок погашения	На 31.12.2022	На 31.12.2021	На 31.12.2020
Итого по строке 1410 «Заемные средства»	28 216	10 468	-
От одного года до двух лет	77	-	-
От двух до трех лет	4815	5 108	-
От трех до четырех лет	-	-	-
От четырех до пяти лет	23 324	5 360	-
Более пяти лет	-	-	-

Заемные средства предоставлены ПАО «РусГидро» на основании договора займа №1010-756-2021 от 12.07.2021 на пополнение оборотных средств для обеспечения финансирования мероприятий по организации промышленного и экологического туризма на энергообъектах группы РусГидро. Предельная сумма, предоставляемая по договору займа, составляет 105 076 тыс.руб. Заем является беспроцентным. Заем предоставляется на срок до востребования, но не позднее 5 (пяти) рабочих дней с даты получения Заемщиком требования Заимодавца о возврате Займа, но не позднее 31.12.2026 года.

3.5 Краткосрочные обязательства (раздел V Бухгалтерского баланса)

3.5.1 Краткосрочные заемные средства (строка 1510 Бухгалтерского баланса)

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

Наименование займодавца / кредитора	На 31.12.2022	На 31.12.2021	На 31.12.2020
Итого по строке 1510 Заемные средства»	-	-	**8 552**
ПАО «РусГидро»	-	-	8 552

Проценты по арендным обязательствам

Сумма процентов по арендным обязательствам в 2022 году составила 417 тыс. руб.

3.5.2 Кредиторская задолженность (строка 1520 Бухгалтерского баланса)

Общий объем краткосрочной кредиторской задолженности Общества составляет 13 113 тыс. руб., 13 976 тыс. руб., и 12 265 тыс. руб. по состоянию на 31.12.2022, 31.12.202021, и 31.12.2020 соответственно.

Для формирования отчетности, в отношении отражения НДС в составе сумм полученных авансов, применяется следующий подход: величина кредиторской задолженности по полученным авансам отражается в пассиве баланса без учета сумм НДС, подлежащих уплате в бюджет.

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

Вид задолженности	На 31.12.2022	На 31.12.2021	На 31.12.2020
Итого по строке 1521 «Поставщики и подрядчики	3 587	3 594	3 165
Поставщикам оборудования и прочих внеоборотных активов	-	133	-
Поставщикам услуг по ремонту и техническому обслуживанию	200	70	28
Подрядчикам по капитальному строительству	1 405	1 570	1 570
Задолженность по покупке электроэнергии и мощности	498	446	87
Задолженность по арендной плате	-	722	910
Поставщикам коммунальных услуг	811	-	-

Вид задолженности	На 31.12.2022	На 31.12.2021	На 31.12.2020
Прочие	673	653	570

3.5.3 Оценочные обязательства (строка 1540 Бухгалтерского баланса)

По состоянию на 31.12.2022 года сумма оценочных обязательств составляет 7 053 тыс. руб. (на 31.12.2021 года – 8 701 тыс. руб., на 31.12.2020 года – 7 268 тыс. руб.). Оценочные обязательства носят краткосрочный характер.

Наименование показателя	Период	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства, в том числе:	**2022**	8 701	11 002	(12 629)	(21)	7 053
	2021	7 268	8 205	(6 754)	(18)	8 701
Резервы отпусков	2022	8 701	11 002	(12 629)	(21)	7 053
	2021	7 268	8 205	(6 754)	(18)	8 701

3.6 Ценности, учитываемые на забалансовых счетах

3.6.1 Арендованные основные средства

По состоянию на 31.12.2022 стоимость арендованных основных средств составляет 187 343 тыс. руб. (на 31.12.2021 – 200 199 тыс. руб., на 31.12.2020 – 197 669 тыс. руб.).

Обществом были арендованы объекты основных средств у следующих организаций:

Наименование арендодателя	На 31.12.2022	На 31.12.2021	На 31.12.2020
Арендованные основные средства, в том числе:	**187 343**	**200 199**	**197 669**
АО «ТК РусГидро»	51	5 644	5 644
ПАО «РусГидро»	83 100	94 233	86 348
ООО «Техноальпин»	3 910	40	5 395
ИП Евсеев Дмитрий Петрович	1 480	1 480	1 480
АО «Гидроремонт ВКК»	83	83	83
Министерство природных ресурсов	48 072	48 072	48 072
ДАГН г.Саяногорска	50 647	50 647	50 647

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

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

3.7.1 Выручка (строка 2110 Отчета о финансовых результатах)

Наибольший удельный вес в общем объеме доходов Общества в 2022 занимает выручка от оказания клининговых услуг.

Наименование показателя	За 2022 год	За 2021 год
Итого по строке 2110 «Выручка»	141 879	117 307
Оказание клининговых услуг	53 480	49 956
Оказание услуг в области спорта	33 569	30 491
Оказание услуг по размещению в гостиницах	30 452	14 609
Предоставление имущества в аренду	19 442	18329

Наименование показателя	За 2022 год	За 2021 год
Иные услуги непромышленного характера	4 936	3 922

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

Наименование показателя	За 2022 год	За 2021 год
Итого по строке 2120 «Себестоимость продаж»	(129 024)	(117 019)
Оказание услуг в области спорта	(49 133)	(49 385)
Оказание клининговых услуг	(42 421)	(37 057)
Оказание услуг по размещению в гостиницах	(23 819)	(21 261)
Иные услуги непромышленного характера	(9 741)	(4 882)
Предоставление имущества в аренду	(3 910)	(4 434)

3.7.3 Коммерческие расходы (строка 2210 Отчета о финансовых результатах).

Расшифровка коммерческих расходов по видам представлена ниже:

Наименование показателя	За 2022 год	За 2021 год
Итого по строке 2210 «Коммерческие расходы»	(1)	-
Расходы на доставку товара	(1)	-

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

Расшифровка управленческих расходов по видам представлена ниже:

Наименование показателя	За 2022 год	За 2021 год
Итого по строке 2220 «Управленческие расходы»	(22 186)	(15 872)
Вознаграждение работникам (включая страховые взносы)	(18 814)	(13 818)
Информационные, юридические и консультационные	(1 518)	(428)
Материальные затраты	(601)	(650)
Амортизация ОС, НМА	(66)	(140)
Прочие затраты	(1 187)	(836)

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

Наименование показателя	За 2022 год	За 2021 год
Итого расходы по обычным видам деятельности	**(129 024)**	**(117 019)**
Итого по элементам	**(129 024)**	**(117 019)**
Вознаграждения работникам (включая страховые взносы)	(71 128)	(63 663)
Материальные затраты	(12 468)	(12 411)
Амортизация ОС, НМА	(10 699)	(12 232)
Налоги» (кроме налога на прибыль)	(286)	(522)
Прочие затраты:	**(34 443)**	**(28 191)**
Затраты на приобретение коммунальных услуг	(9 347)	(7 806)
Расходы по договорам аренды	(6 874)	(8 767)
Расходы на работы и услуги сторонних организаций по договорам на техобслуживание и ремонт	(3 411)	(3 168)
Транспортные услуги	(673)	(961)
Расходы на охрану	(670)	(930)
прочее	(13 468)	(6 559)

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

Наименование показателя	За 2022 год		За 2021 год	
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
Итого по строке 2340 «Прочие доходы» и 2350 «Прочие расходы»	368	(2 669)	1 120	(3 257)
Оплата госпошлины	-	(46)	-	(26)
Резерв сомнительных долгов	16	(166)	31	(47)
Штрафы, пени, неустойки к получению (уплате)	25	(12)	-	(1)
Оказание социальной помощи инвалидам	-	(67)	-	(246)
Расходы на услуги банков	-	(483)	-	(328)
Реализация ДАП	304	(1 818)	-	-
Услуги по управлению капиталом	-	(12)	-	(12)
Оказание материальной помощи работникам	-	(491)	-	(517)
Резерв под обесценение запасов (ДАП)	-	1 627	-	(1 627)
Перерасчет по налогу на имущество, землю	2	(383)	1 068	-
Проведение спортивно-массовых мероприятий	-	(661)	-	-
Иные операции	21	(157)	21	(453)

3.8 Налоги

Налог на прибыль организации

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

Наименование	За 2022 год	За 2021 год
Прибыль (убыток) до налогообложения	**(11 975)**	**(17 345)**
Ставка налога на прибыль, %	**20**	**20**
Сумма условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль	(2 395)	(3 469)
Постоянный налоговый расход (доход)	(660)	(270)
Изменение отложенных налоговых активов для целей расчета текущего налога на прибыль (из строки 2412)	**3 683**	**3 132**
Изменение отложенных налоговых обязательств для целей расчета текущего налога на прибыль (из строки 2412)	(1 948)	67
Текущий налог на прибыль	-	-

Величина отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств составила:

Наименование показателя	На 31.12.2022	На 31.12.2021	На 31.12.2020
Итого по строке 1180 «Отложенные налоговые активы»/1420 «Отложенные налоговые обязательства»			
Отложенные налоговые активы	22 589	18 906	15 774
Отложенные налоговые обязательства	2 134	187	221

В бухгалтерском балансе Общества отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства по налогу на прибыль отражены развернуто, соответственно в качестве внеоборотных активов и долгосрочных обязательств.

Налог на добавленную стоимость

Общая сумма НДС к уплате, исчисленная с учетом восстановленных сумм налога, в отчетном году составила 26 381 тыс. руб. (23 995 тыс. руб. в 2021). Общая сумма НДС, подлежащая вычету, в отчетном году составила 7 990 тыс. руб. (5 761 тыс. руб. в 2021).

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

3.9 Прибыль на акцию

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

Наименование показателя	За 2022 год	За 2021 год
Базовая прибыль за отчетный год (тыс. руб.)	(10 240)	(14 178)
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении в течение отчетного года, штук акций	482 154	482 154
Базовая прибыль на акцию, руб.	**(0.0212)**	**(0.0294)**

3.10 Связанные стороны

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

Общество входит в группу компаний ПАО «РусГидро».

Общество контролируется Публичным акционерным обществом «Федеральная гидрогенерирующая компания – РусГидро» (ПАО «РусГидро») 660017, Россия, Красноярский Край, г. Красноярск, ул. Дубровинского, д.43, корпус 1, которому принадлежит доля в размере 100% уставного капитала Общества. ПАО «РусГидро» контролируется Государством (в лице Федерального агентства по управлению федеральным имуществом), которому принадлежит 62,2% обыкновенных акций. Акции ПАО «РусГидро» допущены к организованным торгам. На основании п.2 статьи 6.1. Федерального закона от 07.08.2021 №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 устранению в отношении своих бенефициарных владельцев сведений.

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

Перечень связанных сторон

Наименование связанной стороны
Основное общество
ПАО «РусГидро»
Дочерние общества
АО «ТК РусГидро»
АО «Гидроремонт-ВКК»
АО «РусГидро-снабжение»
АО «РусГидро ИТ-сервис»

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

3.10.1 Продажи связанным сторонам

Общая величина выручки от продаж связанным сторонам составила:

Наименование покупателя	За 2022 год	За 2021 год
Выручка от продаж прочим связанным сторонам	**104 510**	**92 376**
Итого продажи связанным сторонам	**104 510**	**92 376**

3.10.2 Закупки у связанных сторон

Стоимость услуг, оказанных связанными сторонами, составила:

Наименование поставщика	За 2022 год	За 2021 год
Строительно-монтажные, проектно-изыскательские, научно-исследовательские работы (СМР, ПИР, НИР), оборудование		
Дочерние общества	4 689	-
Итого СМР, ПИР, НИР	4 689	-
Услуги, оказанные связанными сторонами		
Основное общество	4 811	4 707
Дочерние общества	4 443	2 547
Итого услуг, оказанных связанными сторонами	9 254	7 254
Покупная электроэнергия	-	-
Итого закупки у связанных сторон	13 943	7 254

3.10.3 Расчеты с негосударственными пенсионными фондами

Негосударственными пенсионными фондами для реализации программы негосударственного пенсионного обеспечения работников Общества являются АО «НПФ Открытие». Пенсионный план для работников Общества является пенсионным планом с установленными выплатами.

Расходы по взносам Общества в негосударственные пенсионные фонды отражаются в составе расходов по обычным видам деятельности. Общая сумма отчислений в фонды составила 284 тыс. руб. и 180 тыс. руб. за 2022 и 2021 соответственно.

3.10.4 Состояние расчетов со связанными сторонами

По состоянию на 31.12.2022, 31.12.2021 и 31.12.2020 задолженность связанных сторон перед Обществом, за вычетом резерва по сомнительным долгам составляет:

Вид задолженности	На 31.12.2022	На 31.12.2021	На 31.12.2020
Краткосрочные беспроцентные займы выданные	-	-	-
Долгосрочные беспроцентные векселя полученные	-	-	-
Долгосрочные беспроцентные займы выданные	-	-	-
Расчеты по прочей реализации	-	-	-
Задолженность по процентам, начисленным по выданным займам и полученным векселям	-	-	-
Авансы	3 757	-	-
Прочие расчеты со связанными сторонами	10 590	8 642	9 461
Итого задолженность связанных сторон	**14 347**	**8 642**	**9 461**

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

3.10.5 Вознаграждение основному управленческому персоналу

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

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

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

Список членов Совета директоров и Правления Общества приведен в пункте 1.1. Пояснений.

В 2022 и 2021 годах Общество начислило вознаграждение основному управленческому персоналу в пределах сумм, установленных трудовыми соглашениями, на общую сумму 5 784,0 тыс. руб. и 3 046,97 тыс. руб. соответственно. Сумма страховых взносов в 2022 году составила 1 764,12 тыс. руб. (в 2021 году – 929,33 тыс. руб.).

3.10.6 Денежные потоки между Обществом и связанными сторонами

Наименование показателя	Код строки	За 2022 год	За 2021 год
Денежные потоки от текущих операций			
Поступления, в том числе:	4110	123 457	111 760
от продажи продукции, товаров, работ и услуг, в т.ч.:	4111	111 747	100 125
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей, в т.ч.:	4112	11 710	11 635
прочие поступления, в т.ч.:	4119	-	-
Платежи, в том числе:	4120	(10 686)	(10 009)
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги, в .ч.:	4121	(10 565)	(9 851)
прочие платежи	4129	(121)	(158)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	**4100**	**121 771**	**101 751**
Денежные потоки от инвестиционных операций			
Поступления, в том числе:	4210	-	-
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений), в т.ч.:	4211	-	-
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), в т.ч.:	4213	-	-
процентов по долговым финансовым вложениям, дивидендов и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях, в т.ч.:	4214	-	-
прочие поступления, в .ч.:	4219	-	-
Платежи, в том числе:	4220	(4 689)	-
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов, в т.ч.:	4221	(4 689)	-
в связи с приобретением акций других организаций (долей участия) в т.ч.	4222	-	-
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам, в т.ч.:	4223	-	-

Наименование показателя	Код строки	За 2022 год	За 2021 год
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	**4200**	**(4 689)**	**-**
Денежные потоки от финансовых операций			
Поступления, в том числе:	4310	22 564	-
получение кредитов и займов, в т.ч.:	4311	22 564	-
Платежи, в том числе:	4320	(7 531)	-
на уплату иных платежей в пользу собственников	4321	(283)	-
прочие платежи	4322	(2 648)	-
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов, в т.ч.	4323	(4 600)	-
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	**4300**	**15 033**	**-**
Сальдо денежных потоков за отчетный период	**4400**	**132 115**	**101 751**

3.11 Информация по сегментам

В деятельности Общества отчетных сегментов не выделяется. Основным видом хозяйственной деятельности Общества являются клининговые услуги, что составляет 37,7% выручки от продажи продукции (услуг). Лица, наделенные в Обществе полномочиями по принятию решений в распределении ресурсов внутри организации и оценке результатов ее деятельности, осуществляют анализ деятельности Общества в целом, как единого сегмента.

3.12 Условные обязательства

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

3.13 Управление финансовыми рисками

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

Рыночные риски

Рыночные риски связаны с возможными неблагоприятными для организации последствиями в случае изменения рыночных параметров, в частности цен и ценовых индексов (на товары, работы, услуги). Усиление конкуренции на рынке оказания гостиничных услуг в регионе.

Валютный риск. Оказываемые услуги Обществом, реализуется на внутреннем рынке Российской Федерации по ценам, выраженным в национальной валюте, расчеты с поставщиками, прием платежей от потребителей услуг 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.

Ценовой риск. Общество реализует свои услуги населению. Ценовой риск при реализации услуг населению минимален.

В целом риски, связанные с возможным снижением цены на оказываемые услуги населению, оценивается как незначительный.

Кредитный риск

Кредитный риск характеризует возможность финансовых потерь Общества вследствие неспособности контрагентов выполнить свои контрактные обязательства.

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. Общество проводит постоянную оценку финансового состояния, мониторинг рейтингов, присваиваемых независимыми агентствами, и прочих показателей работы финансовых институтов.

3.14 События после отчетной даты

К событиям после отчётной даты Общество относит обострение геополитической обстановки в Украине, Восточной Европе и введение экономических санкций в отношении российских граждан и юридических лиц со стороны Европейского Союза, США и других стран, а также ответных санкций, введенных правительством Российской Федерации. Это привело к увеличению экономической неопределенности, в том числе большей волатильности на рынках капитала, падению курса российского рубля, сокращению объема иностранных и внутренних прямых инвестиций.

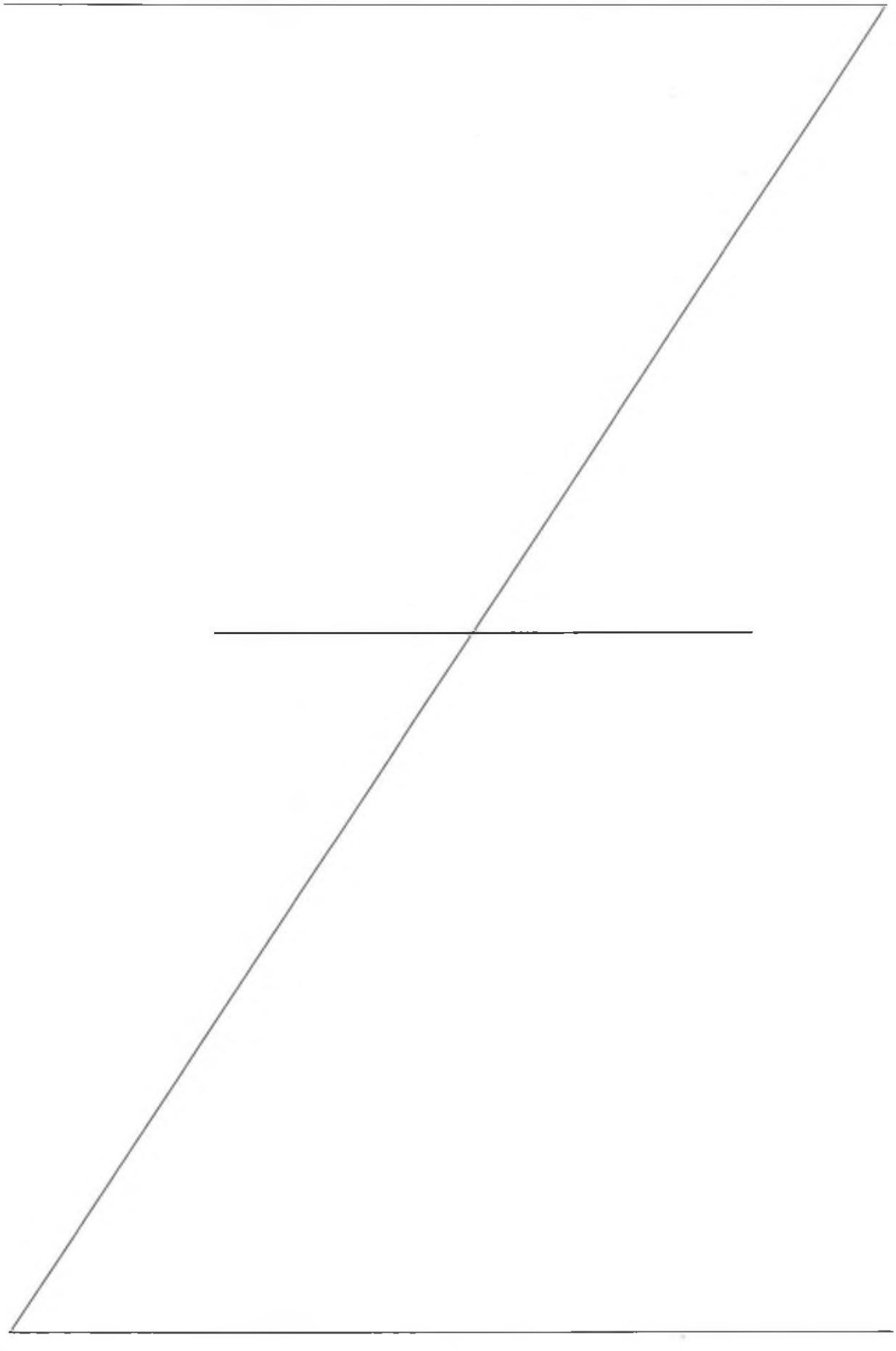
Руководство Общества на постоянной основе оперативно отслеживает изменения сложившейся ситуации и оценивает вероятность негативных последствий для деятельности Общества. Общество не имеет серьёзных внешних обязательств, хотя возможны неопределённости в сфере поставок материалов, техники.

Руководство Общества считает, что события после отчетной даты, связанные со специальной военной операцией от 24 февраля 2022, могут повлиять на доходы и расходы организации в будущем, но не окажут значительное влияние на способность организации продолжать свою деятельность.

Генеральный директор _____ **А.И. Кормилкин**
(расшифровка подписи)

Главный бухгалтер _____ **М.В. Черепанова**
(расшифровка подписи)

20 января 2023 года



Прснумеровано и
прошнуровано
49 (сорок
девять) листов

