



**АО «РусГидро ОЦО»**

Бухгалтерская отчетность и  
Аудиторское заключение независимого аудитора

31 декабря 2023 г.

# СОДЕРЖАНИЕ

## АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

### БУХГАЛТЕРСКАЯ ОТЧЕТНОСТЬ

|                                         |    |
|-----------------------------------------|----|
| Бухгалтерский баланс .....              | 8  |
| Отчет о финансовых результатах .....    | 10 |
| Отчет об изменениях капитала .....      | 11 |
| Отчет о движении денежных средств ..... | 14 |

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

|                                                                                                                                                          |           |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|
| <b>I. Общие сведения .....</b>                                                                                                                           | <b>16</b> |
| 1.1 Информация об Обществе .....                                                                                                                         | 16        |
| 1.2 Операционная среда Общества .....                                                                                                                    | 18        |
| <b>II. Учетная политика .....</b>                                                                                                                        | <b>20</b> |
| 2.1 Основа составления .....                                                                                                                             | 20        |
| 2.2 Представление активов и обязательств .....                                                                                                           | 20        |
| 2.3 Основные средства .....                                                                                                                              | 20        |
| 2.4 Капитальные вложения .....                                                                                                                           | 22        |
| 2.5 Финансовые вложения .....                                                                                                                            | 23        |
| 2.6 Запасы .....                                                                                                                                         | 24        |
| 2.7 Расходы будущих периодов .....                                                                                                                       | 24        |
| 2.8 Дебиторская задолженность .....                                                                                                                      | 24        |
| 2.9 Денежные эквиваленты и представление денежных потоков в Отчете о движении денежных средств .....                                                     | 25        |
| 2.10 Уставный, добавочный и резервный капитал .....                                                                                                      | 25        |
| 2.11 Кредиты и займы полученные .....                                                                                                                    | 25        |
| 2.12 Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы .....                                                                             | 26        |
| 2.13 Доходы .....                                                                                                                                        | 26        |
| 2.14 Расходы .....                                                                                                                                       | 27        |
| 2.15 Изменения в учетной политике Общества .....                                                                                                         | 28        |
| <b>III. Раскрытие существенных показателей .....</b>                                                                                                     | <b>29</b> |
| 3.1 Внеоборотные активы (раздел I Бухгалтерского баланса) .....                                                                                          | 29        |
| 3.1.1 Основные средства (строка 1150 Бухгалтерского баланса) .....                                                                                       | 29        |
| 3.1.2 Долгосрочные финансовые вложения (строка 1170 Бухгалтерского баланса) .....                                                                        | 33        |
| 3.1.3 Прочие внеоборотные активы (строка 1190 Бухгалтерского баланса) .....                                                                              | 35        |
| 3.2оборотные активы (раздел II Бухгалтерского баланса) .....                                                                                             | 35        |
| 3.2.1 Запасы (строка 1210 Бухгалтерского баланса) .....                                                                                                  | 35        |
| 3.2.2 Дебиторская задолженность (строка 1230 Бухгалтерского баланса) .....                                                                               | 35        |
| 3.2.3 Денежные средства и денежные эквиваленты (строка 1250 Бухгалтерского баланса) .....                                                                | 37        |
| 3.3 Капитал и резервы (раздел III Бухгалтерского баланса) .....                                                                                          | 38        |
| 3.3.1 Уставный капитал (строка 1310 Бухгалтерского баланса) .....                                                                                        | 38        |
| 3.3.2 Резервный капитал (строка 1360 Бухгалтерского баланса) .....                                                                                       | 38        |
| 3.4 Долгосрочные обязательства (раздел IV Бухгалтерского баланса) .....                                                                                  | 38        |
| 3.4.1 Долгосрочные заемные средства (строка 1410 Бухгалтерского баланса) .....                                                                           | 38        |
| 3.5 Краткосрочные обязательства (раздел V Бухгалтерского баланса) .....                                                                                  | 38        |
| 3.5.1 Краткосрочные заемные средства (строка 1510 Бухгалтерского баланса) .....                                                                          | 38        |
| 3.5.2 Кредиторская задолженность (строка 1520 Бухгалтерского баланса) .....                                                                              | 39        |
| 3.5.3 Оценочные обязательства (строка 1540 Бухгалтерского баланса) .....                                                                                 | 39        |
| 3.6 Ценности, учитываемые на забалансовых счетах .....                                                                                                   | 40        |
| 3.6.1 Арендованные основные средства .....                                                                                                               | 40        |
| 3.7 Доходы и расходы по обычным видам деятельности (Отчет о финансовых результатах) .....                                                                | 40        |
| 3.7.1 Выручка (строка 2110 Отчета о финансовых результатах) .....                                                                                        | 40        |
| 3.7.2 Себестоимость продаж, коммерческие расходы и управленческие расходы (строка 2120, строка 2210 и строка 2220 Отчета о финансовых результатах) ..... | 40        |
| 3.8 Прочие доходы и расходы (строка 2340 и строка 2350 Отчета о финансовых результатах) .....                                                            | 41        |
| 3.9 Налоги .....                                                                                                                                         | 42        |
| 3.10 Дивиденды .....                                                                                                                                     | 42        |
| 3.11 Прибыль на акцию .....                                                                                                                              | 42        |
| 3.12 Связанные стороны .....                                                                                                                             | 43        |
| 3.12.2 Продажи связанным сторонам .....                                                                                                                  | 44        |
| 3.12.3 Закупки у связанных сторон .....                                                                                                                  | 44        |
| 3.12.4 Расчеты с негосударственными пенсионными фондами .....                                                                                            | 44        |
| 3.12.5 Состояние расчетов со связанными сторонами .....                                                                                                  | 45        |
| 3.12.6 Вознаграждение основному управленческому персоналу .....                                                                                          | 45        |

|                                                    |    |
|----------------------------------------------------|----|
| 3.12.7 Денежные потоки между Обществом и ДЗО ..... | 45 |
| 3.13 Информация по сегментам .....                 | 46 |
| 3.14 Непрерывность деятельности .....              | 46 |
| 3.15 Условные обязательства .....                  | 46 |
| 3.16 Управление финансовыми рисками .....          | 46 |
| 3.17 События после отчетной даты .....             | 47 |

**АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА**

Акционерам акционерного общества «РусГидро Общий центр обслуживания».

**Мнение**

Мы провели аудит прилагаемой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности акционерного общества «РусГидро Общий центр обслуживания» (ОГРН 1057813314525), состоящей из бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2023 года, отчета о финансовых результатах за 2023 год, приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, в том числе отчета об изменениях капитала и отчета о движении денежных средств за 2023 год, пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, включая основные положения учетной политики.

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

**Основание для выражения мнения**

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

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

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

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

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

## **Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности**

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

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

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

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

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

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

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

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

Руководитель аудита

ОРНЗ: 20206016897



Степанова Наталья Юрьевна

Аудиторская организация:

Общество с ограниченной ответственностью «Группа Финансы»

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

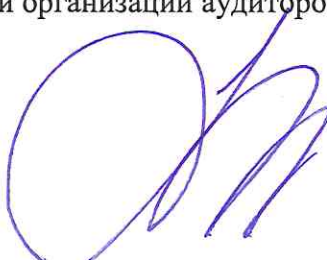
член саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество»

ОРНЗ 11906111114



Уполномоченное лицо

ОРНЗ: 22006011712



Кишмерешкин Андрей Витальевич

Действующий на основании доверенности № 307 от 28.11.2022

11 марта 2024 года

**АУДИТОР**

Степанова Наталья Юрьевна

ОРНЗ: 20206016897

# БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС

## на 31 декабря 2023 г.

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

Идентификационный номер налогоплательщика

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

Организационно-правовая форма / форма собственности

**Непубличное акционерное общество/ Частная собственность**

Единица измерения: тыс. руб.

Местонахождение (адрес): **117393, г. Москва, ул. Архитектора Власова, д. 51**

Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту ☒ ДА ☐ НЕТ

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

Идентификационный номер налогоплательщика

аудиторской организации/индивидуального аудитора

Основной государственный регистрационный номер

аудиторской организации/индивидуального аудитора

Форма по ОКУД  
Дата (число, месяц, год)  
по ОКПО  
ИНН

по ОКВЭД 2  
по ОКОПФ / ОКФС  
по ОКЕИ

|            |    |
|------------|----|
| КОДЫ       |    |
| 0710001    |    |
| 31.12.2023 |    |
| 79720677   |    |
| 7804328940 |    |
| 69.2       |    |
| 12267      | 16 |
| 384        |    |

ИНН

2312145943

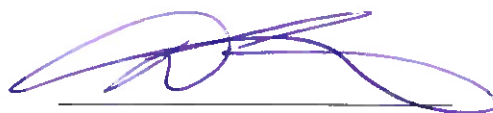
1082312000110

ОГРН

| Пояснения | Наименование показателя                                                                                               | Код         | На 31 декабря 2023 г. | На 31 декабря 2022 г. | На 31 декабря 2021 г. |
|-----------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
|           | <b>АКТИВ</b>                                                                                                          |             |                       |                       |                       |
|           | <b>I. Внеоборотные активы</b>                                                                                         |             |                       |                       |                       |
| 3.1       | Нематериальные активы                                                                                                 | 1110        | -                     | -                     | -                     |
|           | Результаты исследований и разработок                                                                                  | 1120        | -                     | -                     | -                     |
|           | Нематериальные поисковые активы                                                                                       | 1130        | -                     | -                     | -                     |
|           | Материальные поисковые активы                                                                                         | 1140        | -                     | -                     | -                     |
| 3.1.1     | Основные средства, в том числе:                                                                                       | 1150        | 135 501               | 134 798               | 116 497               |
|           | основные средства                                                                                                     | 1151        | 16 831                | 5 858                 | 6 902                 |
|           | незавершенное строительство                                                                                           | 1152        | 24 035                | 4 675                 | 6 414                 |
|           | права пользования активами                                                                                            | 1154        | 94 635                | 124 265               | 103 181               |
|           | Доходные вложения в материальные ценности                                                                             | 1160        | -                     | -                     | -                     |
| 3.1.2     | Финансовые вложения, в том числе:                                                                                     | 1170        | -                     | -                     | -                     |
| 3.9       | Отложенные налоговые активы                                                                                           | 1180        | 18 673                | 11 240                | 12 970                |
| 3.1.3     | Прочие внеоборотные активы                                                                                            | 1190        | 3 013                 | 4 363                 | 5 820                 |
|           | <b>Итого по разделу I</b>                                                                                             | <b>1100</b> | <b>157 187</b>        | <b>150 401</b>        | <b>135 287</b>        |
|           | <b>II. Оборотные активы</b>                                                                                           |             |                       |                       |                       |
| 3.2.1     | Запасы                                                                                                                | 1210        | 30 405                | 34 840                | 18 101                |
|           | Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям                                                             | 1220        | -                     | -                     | -                     |
| 3.2.2     | Дебиторская задолженность, в том числе:                                                                               | 1230        | 224 567               | 117 870               | 142 561               |
|           | Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты), в том числе: | 1231        | -                     | -                     | 39 836                |
|           | прочие дебиторы                                                                                                       | 1231.9      | -                     | -                     | 39 836                |
|           | Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются менее чем через 12 месяцев после отчетной даты), в том числе: | 1232        | 224 567               | 117 870               | 102 725               |
|           | покупатели и заказчики                                                                                                | 1232.1      | 176 630               | 59 088                | 67 827                |
|           | авансы выданные                                                                                                       | 1232.2      | 1 622                 | 5 368                 | 4 486                 |
|           | задолженность по налогам и сборам                                                                                     | 1232.5      | -                     | 7 067                 | 21 405                |
|           | задолженность от реализации векселей                                                                                  | 1232.6      | 46 241                | 46 241                | 6 405                 |
|           | прочие дебиторы                                                                                                       | 1232.9      | 74                    | 106                   | 2 602                 |
|           | Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов), в том числе:                                              | 1240        | -                     | -                     | -                     |
| 3.2.3     | Денежные средства и денежные эквиваленты                                                                              | 1250        | 90 309                | 103 194               | 60 386                |
|           | Прочие оборотные активы                                                                                               | 1260        | 5 497                 | 2 040                 | 2 601                 |
|           | <b>Итого по разделу II</b>                                                                                            | <b>1200</b> | <b>350 778</b>        | <b>257 944</b>        | <b>223 649</b>        |
|           | <b>БАЛАНС</b>                                                                                                         | <b>1600</b> | <b>507 965</b>        | <b>408 345</b>        | <b>358 936</b>        |

| Пояснения | Наименование показателя                                                          | Код         | На 31 декабря 2023 г. | На 31 декабря 2022 г. | На 31 декабря 2021 г. |
|-----------|----------------------------------------------------------------------------------|-------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
|           | <b>ПАССИВ</b>                                                                    |             |                       |                       |                       |
|           | <b>III. Капитал и резервы</b>                                                    |             |                       |                       |                       |
| 3.3.1     | Уставный капитал                                                                 | 1310        | 107 723               | 107 723               | 107 723               |
|           | Собственные акции, выкупленные у акционеров                                      | 1320        | -                     | -                     | -                     |
|           | Переоценка внеоборотных активов                                                  | 1340        | -                     | -                     | -                     |
|           | Добавочный капитал (без переоценки)                                              | 1350        | -                     | -                     | -                     |
| 3.3.2     | Резервный капитал                                                                | 1360        | 4 846                 | 3 023                 | 2 616                 |
|           | Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток), в том числе:                       | 1370        | 37 270                | 35 911                | (140)                 |
|           | Расчеты за акции до внесения изменений в учредительные документы                 | 1380        | -                     | -                     | -                     |
|           | <b>Итого по разделу III</b>                                                      | <b>1300</b> | <b>149 839</b>        | <b>146 657</b>        | <b>110 199</b>        |
|           | <b>IV. Долгосрочные обязательства</b>                                            |             |                       |                       |                       |
| 3.4.1     | Заемные средства                                                                 | 1410        | 39 154                | 78 944                | 67 419                |
|           | обязательства по аренде                                                          | 1412        | 39 154                | 78 944                | 67 419                |
| 3.9       | Отложенные налоговые обязательства                                               | 1420        | -                     | -                     | -                     |
|           | Оценочные обязательства                                                          | 1430        | -                     | -                     | -                     |
|           | Прочие обязательства                                                             | 1450        | -                     | -                     | -                     |
|           | <b>Итого по разделу IV</b>                                                       | <b>1400</b> | <b>39 154</b>         | <b>78 944</b>         | <b>67 419</b>         |
|           | <b>V. Краткосрочные обязательства</b>                                            |             |                       |                       |                       |
| 3.5.1     | Заемные средства                                                                 | 1510        | 64 147                | 47 144                | 35 762                |
|           | обязательства по аренде                                                          | 1512        | 64 147                | 47 144                | 35 762                |
| 3.5.2     | Кредиторская задолженность, в том числе:                                         | 1520        | 162 692               | 79 839                | 79 079                |
|           | задолженность перед поставщиками и подрядчиками                                  | 1521        | 3 242                 | 375                   | 9 833                 |
|           | задолженность перед персоналом организации                                       | 1522        | 33 536                | -                     | 4 360                 |
|           | задолженность по налогам и сборам и перед государственными внебюджетными фондами | 1523        | 92 130                | 67 541                | 49 700                |
|           | авансы полученные                                                                | 1525        | 32 680                | 11 923                | 15 186                |
|           | прочая кредиторская задолженность                                                | 1529        | 1 104                 | -                     | -                     |
|           | Доходы будущих периодов                                                          | 1530        | -                     | -                     | -                     |
| 3.5.3     | Оценочные обязательства                                                          | 1540        | 92 133                | 55 761                | 66 477                |
|           | Прочие обязательства                                                             | 1550        | -                     | -                     | -                     |
|           | <b>Итого по разделу V</b>                                                        | <b>1500</b> | <b>318 972</b>        | <b>182 744</b>        | <b>181 318</b>        |
|           | <b>БАЛАНС</b>                                                                    | <b>1700</b> | <b>507 965</b>        | <b>408 345</b>        | <b>358 936</b>        |

Генеральный директор



Д.В. Финкель

07.03.2024

# ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ за январь-декабрь 2023 г.

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

Идентификационный номер налогоплательщика

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

Организационно-правовая форма / форма собственности

Непубличное акционерное общество/ Частная собственность

Единица измерения: тыс. руб.

Форма по ОКУД

Дата (число, месяц, год)

по ОКПО

ИНН

по ОКВЭД 2

по ОКОПФ / ОКФС

по ОКЕИ

| КОДЫ       |    |
|------------|----|
| 0710002    |    |
| 31.12.2023 |    |
| 79720677   |    |
| 7804328940 |    |
| 69.2       |    |
| 12267      | 16 |
| 384        |    |

| Пояснения | Наименование показателя                                                                         | Код         | За январь-декабрь 2023 г. | За январь-декабрь 2022 г. |
|-----------|-------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------|---------------------------|---------------------------|
| 3.7.1     | Выручка                                                                                         | 2110        | 1 431 765                 | 1 011 990                 |
| 3.7.2     | Себестоимость продаж                                                                            | 2120        | (1 286 402)               | (901 723)                 |
|           | <b>Валовая прибыль (убыток)</b>                                                                 | <b>2100</b> | <b>145 363</b>            | <b>110 267</b>            |
|           | Коммерческие расходы                                                                            | 2210        | -                         | -                         |
| 3.7.2     | Управленческие расходы                                                                          | 2220        | (65 003)                  | (43 796)                  |
|           | <b>Прибыль (убыток) от продаж</b>                                                               | <b>2200</b> | <b>80 360</b>             | <b>66 471</b>             |
|           | Доходы от участия в других организациях                                                         | 2310        | -                         | -                         |
|           | Проценты к получению                                                                            | 2320        | 8 321                     | 3 459                     |
|           | Проценты к уплате                                                                               | 2330        | (11 301)                  | (11 777)                  |
| 3.8       | Прочие доходы                                                                                   | 2340        | 2 568                     | 6 471                     |
| 3.8       | Прочие расходы                                                                                  | 2350        | (26 840)                  | (15 553)                  |
|           | <b>Прибыль (убыток) до налогообложения</b>                                                      | <b>2300</b> | <b>53 108</b>             | <b>49 071</b>             |
| 3.9       | Налог на прибыль, в том числе:                                                                  | 2410        | (15 292)                  | (12 614)                  |
|           | текущий налог на прибыль                                                                        | 2411        | (22 725)                  | (10 884)                  |
|           | отложенный налог на прибыль                                                                     | 2412        | 7 433                     | (1 730)                   |
|           | Прочее                                                                                          | 2460        | -                         | -                         |
|           | <b>Чистая прибыль (убыток)</b>                                                                  | <b>2400</b> | <b>37 816</b>             | <b>36 457</b>             |
|           | Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода   | 2510        | -                         | -                         |
|           | Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода                   | 2520        | -                         | -                         |
|           | Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода | 2530        | -                         | -                         |
|           | <b>Совокупный финансовый результат периода</b>                                                  | <b>2500</b> | <b>37 816</b>             | <b>36 457</b>             |
|           | <b>СПРАВОЧНО</b>                                                                                |             |                           |                           |
| 3.11      | Базовая прибыль (убыток) на акцию, руб.                                                         | 2900        | 0,0165                    | 0,0159                    |
|           | Разводненная прибыль (убыток) на акцию                                                          | 2910        | -                         | -                         |

Генеральный директор



Д.В. Финкель

07.03.2024

# ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ КАПИТАЛА за 2023 год

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

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

| КОДЫ       |    |
|------------|----|
| 0710004    |    |
| 31.12.2023 |    |
| 79720677   |    |
| 7804328940 |    |
| 69.2       |    |
| 12267      | 16 |
| 384        |    |

## I. Движение капитала

| Наименование показателя                                     | Код         | Уставный капитал | Собственные акции, выкупленные у акционеров | Добавочный капитал | Резервный капитал | Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) | Итого          |
|-------------------------------------------------------------|-------------|------------------|---------------------------------------------|--------------------|-------------------|----------------------------------------------|----------------|
| <b>Величина капитала на 31 декабря 2021 г.</b>              | <b>3100</b> | <b>107 723</b>   | -                                           | -                  | 2 616             | (140)                                        | <b>110 199</b> |
| <b>За 2022 г.</b>                                           |             |                  |                                             |                    |                   |                                              |                |
| Увеличение капитала - всего, в том числе:                   | 3210        | -                | -                                           | -                  | -                 | 36 457                                       | 36 457         |
| чистая прибыль                                              | 3211        | x                | x                                           | x                  | x                 | 36 457                                       | 36 457         |
| переоценка имущества                                        | 3212        | x                | x                                           | -                  | x                 | -                                            | -              |
| доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала  | 3213        | x                | x                                           | -                  | x                 | -                                            | -              |
| дополнительный выпуск акций                                 | 3214        | -                | -                                           | -                  | x                 | x                                            | -              |
| увеличение номинальной стоимости акций                      | 3215        | -                | -                                           | -                  | x                 | -                                            | -              |
| реорганизация юридического лица                             | 3216        | -                | -                                           | -                  | -                 | -                                            | -              |
| Уменьшение капитала - всего, в том числе:                   | 3220        | -                | -                                           | -                  | -                 | -                                            | -              |
| убыток                                                      | 3221        | x                | x                                           | x                  | x                 | -                                            | -              |
| переоценка имущества                                        | 3222        | x                | x                                           | -                  | x                 | -                                            | -              |
| расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала | 3223        | x                | x                                           | -                  | x                 | -                                            | -              |
| уменьшение номинальной стоимости акций                      | 3224        | -                | -                                           | -                  | x                 | -                                            | -              |
| уменьшение количества акций                                 | 3225        | -                | -                                           | -                  | x                 | -                                            | -              |
| реорганизация юридического лица                             | 3226        | -                | -                                           | -                  | -                 | -                                            | -              |
| дивиденды                                                   | 3227        | x                | x                                           | x                  | x                 | -                                            | -              |
| Изменение добавочного капитала                              | 3230        | x                | x                                           | -                  | x                 | -                                            | x              |
| Изменение резервного капитала                               | 3240        | x                | x                                           | x                  | 406               | (406)                                        | x              |

| Наименование показателя                                     | Код         | Уставный капитал | Собственные акции, выкупленные у акционеров | Добавочный капитал | Резервный капитал | Нераспределенная прибыль | Итого          |
|-------------------------------------------------------------|-------------|------------------|---------------------------------------------|--------------------|-------------------|--------------------------|----------------|
| <b>Величина капитала на 31 декабря 2022 г.</b>              | <b>3200</b> | <b>107 723</b>   | -                                           | -                  | <b>3 023</b>      | <b>35 911</b>            | <b>146 657</b> |
| <b>За 2023 г.</b>                                           |             |                  |                                             |                    |                   |                          |                |
| Увеличение капитала - всего, в том числе:                   | 3310        | -                | -                                           | -                  | -                 | 37 816                   | 37 816         |
| чистая прибыль                                              | 3311        | x                | x                                           | x                  | x                 | 37 816                   | 37 816         |
| переоценка имущества                                        | 3312        | x                | x                                           | -                  | x                 | -                        | -              |
| доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала  | 3313        | x                | x                                           | -                  | x                 | -                        | -              |
| дополнительный выпуск акций                                 | 3314        | -                | -                                           | -                  | x                 | x                        | -              |
| увеличение номинальной стоимости акций                      | 3315        | -                | -                                           | -                  | x                 | -                        | -              |
| реорганизация юридического лица                             | 3316        | -                | -                                           | -                  | -                 | -                        | -              |
| Уменьшение капитала - всего, в том числе:                   | 3320        | -                | -                                           | -                  | -                 | (34 634)                 | (34 634)       |
| убыток                                                      | 3321        | x                | x                                           | x                  | x                 | -                        | -              |
| переоценка имущества                                        | 3322        | x                | x                                           | -                  | x                 | -                        | -              |
| расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала | 3323        | x                | x                                           | -                  | x                 | -                        | -              |
| уменьшение номинальной стоимости акций                      | 3324        | -                | -                                           | -                  | x                 | -                        | -              |
| уменьшение количества акций                                 | 3325        | -                | -                                           | -                  | x                 | -                        | -              |
| реорганизация юридического лица                             | 3326        | -                | -                                           | -                  | -                 | -                        | -              |
| дивиденды                                                   | 3327        | x                | x                                           | x                  | x                 | (34 634)                 | (34 634)       |
| Изменение добавочного капитала                              | 3330        | x                | x                                           | -                  | x                 | -                        | x              |
| Изменение резервного капитала                               | 3340        | x                | x                                           | x                  | 1 823             | (1 823)                  | x              |
| <b>Величина капитала на 31 декабря 2023 г.</b>              | <b>3300</b> | <b>107 723</b>   | -                                           | -                  | <b>4 846</b>      | <b>37 270</b>            | <b>149 839</b> |

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

| Наименование показателя                                        | Код  | На 31 декабря 2021 г. | Изменения капитала за 2022 г.   |                       | На 31 декабря 2022 г. |
|----------------------------------------------------------------|------|-----------------------|---------------------------------|-----------------------|-----------------------|
|                                                                |      |                       | за счет чистой прибыли (убытка) | за счет иных факторов |                       |
| Капитал – всего                                                |      |                       |                                 |                       |                       |
| до корректировок                                               | 3400 | -                     | -                               | -                     | -                     |
| корректировка в связи с:                                       |      |                       |                                 |                       |                       |
| изменением учетной политики                                    | 3410 | -                     | -                               | -                     | -                     |
| исправлением ошибок                                            | 3420 |                       |                                 |                       |                       |
| после корректировок                                            | 3500 | -                     | -                               | -                     | -                     |
| в том числе:                                                   |      |                       |                                 |                       |                       |
| нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)                   |      |                       |                                 |                       |                       |
| до корректировок                                               | 3401 |                       |                                 |                       |                       |
| корректировка в связи с:                                       |      |                       |                                 |                       |                       |
| изменением учетной политики                                    | 3411 | -                     | -                               | -                     | -                     |
| исправлением ошибок                                            | 3421 |                       |                                 |                       |                       |
| после корректировок                                            | 3501 | -                     | -                               | -                     | -                     |
| другие статьи капитала, по которым осуществлены корректировки: |      |                       |                                 |                       |                       |
| до корректировок                                               | 3402 |                       |                                 |                       |                       |
| корректировка в связи с:                                       |      |                       |                                 |                       |                       |
| изменением учетной политики                                    | 3412 | -                     | -                               | -                     | -                     |
| исправлением ошибок                                            | 3422 |                       |                                 |                       |                       |
| после корректировок                                            | 3502 | -                     | -                               | -                     | -                     |

## III. Чистые активы

| Наименование показателя | Код  | На 31 декабря 2023 г. | На 31 декабря 2022 г. | На 31 декабря 2021 г. |
|-------------------------|------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| Чистые активы           | 3600 | 149 839               | 146 657               | 110 199               |

Генеральный директор



Д.В. Финкель

07.03.2024

# ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ за январь-декабрь 2023 год

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

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

| КОДЫ       |    |
|------------|----|
| 0710005    |    |
| 31.12.2023 |    |
| 79720677   |    |
| 7804328940 |    |
| 69.2       |    |
| 12267      | 16 |
| 384        |    |

| Пояснения | Наименование показателя                                                                                                             | Код         | За 2023 г.      | За 2022 г.    |
|-----------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------|-----------------|---------------|
|           | <b>Денежные потоки от текущих операций</b>                                                                                          |             |                 |               |
|           | Поступления - всего, в том числе:                                                                                                   | 4110        | 1 367 831       | 1 054 221     |
|           | от продажи продукции, товаров, работ и услуг                                                                                        | 4111        | 1 351 749       | 1 016 414     |
|           | арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей                                          | 4112        | -               | -             |
|           | от перепродажи финансовых вложений                                                                                                  | 4113        | -               | -             |
| 3.2.3     | прочие поступления                                                                                                                  | 4119        | 16 082          | 37 807        |
|           | Платежи - всего, в том числе:                                                                                                       | 4120        | (1 257 280)     | (972 704)     |
|           | поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги                                                                       | 4121        | (116 671)       | (132 429)     |
|           | в связи с оплатой труда работников                                                                                                  | 4122        | (1 082 753)     | (806 190)     |
|           | процентов по долговым обязательствам                                                                                                | 4123        | -               | -             |
|           | налога на прибыль организаций                                                                                                       | 4124        | (30 232)        | (14 787)      |
|           | в связи с выплатами членам Совета директоров                                                                                        | 4125        | (485)           | (512)         |
|           | выдача подотчетных сумм                                                                                                             | 4127        | (4 203)         | (3 571)       |
| 3.2.3     | прочие платежи                                                                                                                      | 4129        | (22 936)        | (15 215)      |
|           | <b>Сальдо денежных потоков от текущих операций</b>                                                                                  | <b>4100</b> | <b>110 551</b>  | <b>81 517</b> |
|           | <b>Денежные потоки от инвестиционных операций</b>                                                                                   |             |                 |               |
|           | Поступления - всего, в том числе:                                                                                                   | 4210        | -               | -             |
|           | от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)                                                                         | 4211        | -               | -             |
|           | от продажи акций других организаций (долей участия)                                                                                 | 4212        | -               | -             |
|           | от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)              | 4213        | -               | -             |
|           | дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях          | 4214        | -               | -             |
|           | прочие поступления                                                                                                                  | 4219        | -               | -             |
|           | Платежи - всего, в том числе:                                                                                                       | 4220        | (28 455)        | (891)         |
|           | в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов                | 4221        | (28 455)        | (891)         |
|           | в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)                                                                    | 4222        | -               | -             |
|           | в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам | 4223        | -               | -             |
|           | процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива                                                 | 4224        | -               | -             |
|           | прочие платежи                                                                                                                      | 4229        | -               | -             |
|           | <b>Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций</b>                                                                           | <b>4200</b> | <b>(28 455)</b> | <b>(891)</b>  |

| Пояснения | Наименование показателя                                                                                                   | Код         | За 2023 г.      | За 2022 г.      |
|-----------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------|-----------------|-----------------|
|           | <b>Денежные потоки от финансовых операций</b>                                                                             |             |                 |                 |
|           | Поступления - всего, в том числе:                                                                                         | 4310        | -               | -               |
|           | получение кредитов и займов                                                                                               | 4311        | -               | -               |
|           | денежных вкладов собственников (участников)                                                                               | 4312        | -               | -               |
|           | от выпуска акций, увеличения долей участия                                                                                | 4313        | -               | -               |
|           | от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг и др.                                                       | 4314        | -               | -               |
|           | прочие поступления                                                                                                        | 4319        | -               | -               |
|           | Платежи - всего, в том числе:                                                                                             | 4320        | (94 981)        | (37 818)        |
|           | собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или их выходом из состава участников | 4321        | -               | -               |
|           | на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)                         | 4322        | (34 634)        | -               |
|           | в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов                         | 4323        | -               | -               |
| 3.2.3     | прочие платежи                                                                                                            | 4329        | (60 347)        | (37 818)        |
|           | <b>Сальдо денежных потоков от финансовых операций</b>                                                                     | <b>4300</b> | <b>(94 981)</b> | <b>(37 818)</b> |
|           | <b>Сальдо денежных потоков за отчетный период</b>                                                                         | <b>4400</b> | <b>(12 885)</b> | <b>42 808</b>   |
| 3.2.3     | <b>Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода</b>                                       | <b>4450</b> | <b>103 194</b>  | <b>60 386</b>   |
| 3.2.3     | <b>Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода</b>                                        | <b>4500</b> | <b>90 309</b>   | <b>103 194</b>  |
|           | Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю                                                  | 4490        | -               | -               |

Генеральный директор



Д.В. Финкель

07.03.2024

## I. Общие сведения

### 1.1 Информация об Обществе

Акционерное общество «РусГидро Общий центр обслуживания» (АО «РусГидро ОЦО», далее по тексту – «Общество») (прежние наименования – ЗАО «Богучанская ГЭС», АО «ГидроИнжиниринг Сибирь») зарегистрировано 29.12.2005 Межрайонной ИФНС России № 15 по г. Санкт-Петербургу. Обществу присвоен ОГРН 1057813314525.

В 2009 году были внесены изменения в Устав, согласно которым ЗАО «Богучанская ГЭС» было переименовано в ЗАО «ГидроИнжиниринг Сибирь». В 2015 году ЗАО «ГидроИнжиниринг Сибирь» было переименовано в АО «ГидроИнжиниринг Сибирь».

В 2019 году АО «ГидроИнжиниринг Сибирь» было переименовано в Акционерное общество «РусГидро Общий центр обслуживания» (АО «РусГидро ОЦО»).

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

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

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

Акции Общества не обращаются на рынке.

Численность работников Общества по состоянию на 31 декабря 2023 года составила 753 человека (на 31 декабря 2022 года – 552 человека, на 31 декабря 2021 года – 438 человек).

По состоянию на 31 декабря 2023 года в состав Общества входят 2 филиала, зарегистрированные на территории Российской Федерации, включая: Филиал АО «РусГидро ОЦО» - «Запад», Филиал АО «РусГидро ОЦО» - «Восток».

Органами управления Общества являются:

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

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

**АО «РусГидро ОЦО»**

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 год**  
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

---

Ревизионная комиссия в 2023 году не избиралась.

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

## 1.2 Операционная среда Общества

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

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

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

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

### **Финансовые риски**

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

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

Информация о подверженности Общества финансовым рискам, причинах их возникновения и механизмах управления рисками раскрыта в пункте 3.15 Пояснений.

### **Правовые риски**

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

### **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.

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.

### **Репутационные риски**

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

В целях управления рисками Обществом осуществляется анализ репутационных рисков на основе регулярного мониторинга публичного пространства и упоминаний Общества в СМИ, контроль соблюдения производственной дисциплины, активное взаимодействие со всеми заинтересованными сторонами для поддержания высокой деловой репутации.

**АО «РусГидро ОЦО»****Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 год**

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

---

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

***Другие риски***

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

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

## II. Учетная политика

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества подготовлена на основе следующей учетной политики:

### 2.1 Основа составления

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

Активы оценены в отчетности по фактическим затратам, за исключением активов, по которым в установленном порядке созданы резервы под снижение их стоимости (обесценение).

### 2.2 Представление активов и обязательств

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

Выданные авансы, а также авансы полученные, отражаются в бухгалтерском балансе с учетом НДС. Сумма НДС, подлежащая уплате в бюджет с полученных авансов, и сумма НДС, принятая к вычету с иных выданных авансов, представлены развернуто по строкам 1260 «Прочие оборотные активы», 1450 «Прочие обязательства» и 1550 «Прочие обязательства» соответственно.

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

### 2.3 Основные средства

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.

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. (указать в соответствии с учетной политикой), (за исключением бывших в эксплуатации зданий, сооружений, силовых и рабочих машин и оборудования) включительно за единицу учитываются в составе запасов.

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

Срок полезного использования по приобретенным основным средствам, в том числе бывшим в эксплуатации, полученным в качестве вклада в уставный капитал или в порядке правопреемства при реорганизации, устанавливается при принятии объекта к бухгалтерскому учету комиссией по приему основных средств в эксплуатацию на основании

**АО «РусГидро ОЦО»**

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 год**

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

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<br>(число лет) объектов,<br>принятых на баланс |
|-------------------------|------------------------------------------------------------------------------|
| Сооружения              | от 3 до 100                                                                  |
| Машины и оборудование   | от 1 до 40                                                                   |
| Здания                  | от 7 до 75                                                                   |
| Другие                  | от 1 до 20                                                                   |

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

- а) не ожидаются поступления от выбытия объекта основных средств (в том числе от продажи материальных ценностей, остающихся от его выбытия) в конце срока полезного использования;
- б) ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не является существенной;
- в) ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не может быть определена.

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

**Обесценение основных средств**

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

Проверка на обесценение осуществляется при наличии признаков обесценения.

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

Убыток от обесценения признается в отношении генерирующей единицы активов только если возмещаемая сумма генерирующей единицы активов меньше ее балансовой стоимости.

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

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

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

**Права пользования активами**

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

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

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

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

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

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

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

**2.4 Капитальные вложения**

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

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

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

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

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

#### **Обесценение капитальных вложений**

Общество проверяет капитальные вложения на обесценение, за исключением 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».

### **2.5 Финансовые вложения**

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

К финансовым вложениям относятся:

- вклады в уставные капиталы других организаций (в том числе дочерних обществ);
- долговые ценные бумаги (в том числе процентные (дисконтные) облигации и векселя);
- депозитные вклады в кредитных организациях, за исключением краткосрочных депозитных вкладов, классифицируемых в качестве денежных эквивалентов (см. пункт 2.11 Пояснений);
- процентные займы, предоставленные другим организациям;
- государственные и муниципальные ценные бумаги, другие финансовые вложения.

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

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

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

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

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

## 2.6 Запасы

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

Запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости.

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

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

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

## 2.7 Расходы будущих периодов

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

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

## 2.8 Дебиторская задолженность

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

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

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

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

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

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

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

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

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

В отчете о движении денежных средств представляются свернуто:

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

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

## **2.10 Уставный, добавочный и резервный капитал**

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

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

Добавочный капитал Общества включает сумму эмиссионного дохода, полученного в результате размещения акций Общества по цене, превышающей их номинальную стоимость.

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

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

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

## **2.12 Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы**

### **Оценочные обязательства**

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

Общество создает оценочные обязательства:

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

### **Условные обязательства и условные активы**

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

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

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

## **2.13 Доходы**

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

В составе прочих доходов Общества признаются:

- поступления от продажи основных средств и иных активов;

**АО «РусГидро ОЦО»**

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 год**  
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

- проценты, полученные за предоставление в пользование денежных средств Общества, проценты за использование банком денежных средств, находящихся на счете Общества в этом банке. Общество отражает данные доходы в Отчете о финансовых результатах по строке 2320 «Проценты к получению»;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение договорных отношений;
- прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном периоде (с учетом требований Положения по бухгалтерскому учету «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» (ПБУ 22/2010));
- другие поступления (доходы) согласно Положению по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99) (в том числе доходы в виде страхового возмещения).

**2.14 Расходы**

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

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

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

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

В составе прочих расходов признаются:

- расходы, связанные с участием в уставных капиталах других организаций;
- убыток, связанный с выбытием и прочим списанием основных средств;
- проценты, уплачиваемые Обществом за предоставление ему в пользование денежных средств (кредитов, займов), права пользования активами. Общество отражает данные расходы в Отчете о финансовых результатах по строке 2330 «Проценты к уплате»;
- расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями (кроме комиссий, связанных со сбором денежных средств с населения; такие комиссии отражаются в составе расходов по обычным видам деятельности на счете 20 «Основное производство»);
- суммы исчисленных прочих налогов (местных), сборов и государственной пошлины;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- возмещение причиненных Обществом убытков;
- убытки прошлых лет, признанные в отчетном году;
- суммы дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, других долгов, нереальных для взыскания;
- расходы социального характера: социально-оздоровительные мероприятия, финансирование объектов социальной сферы и другие социальные расходы, зафиксированные в Положении о корпоративных льготах либо утвержденные уполномоченным органом управления Общества;
- страховые взносы во внебюджетные фонды, начисляемые на денежные выплаты работникам в составе прочих расходов;
- благотворительность;
- отчисления в резерв по сомнительным долгам;
- отчисления в резерв под обесценение финансовых вложений;
- другие расходы согласно ПБУ 10/99.

АО «РусГидро ОЦО»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 год

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

## 2.15 Изменения в учетной политике Общества

В 2023 году в связи с введением в Налоговый кодекс Российской Федерации статьи 11.3. Единый налоговый платеж. Единый налоговый счет (введена Федеральным законом от 14.07.2022 N 263-ФЗ) Обществом принято решение отражать кредиторскую задолженность по всем налогам и сборам и страховым взносам в государственные внебюджетные фонды в одной строке бухгалтерского баланса. Таким образом, строки бухгалтерского баланса «задолженность перед государственными внебюджетными фондами» и «задолженность по налогам и сборам» были объединены в одну строку «задолженность по налогам и сборам и перед государственными внебюджетными фондами». Данная корректировка строк произведена ретроспективно, последствия изменения строк за сопоставимые периоды приведены в таблице:

| Строка                                                                                | На 31.12.2022            |                             |           | На 31.12.2021            |                             |           |
|---------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------|-----------------------------|-----------|--------------------------|-----------------------------|-----------|
|                                                                                       | До<br>коррек-<br>тировки | После<br>коррек-<br>тировки | Изменение | До<br>коррек-<br>тировки | После<br>коррек-<br>тировки | Изменение |
| 1523 задолженность перед государственными внебюджетными фондами                       | 26 450                   | -                           | (26 450)  | 15 400                   | -                           | (15 400)  |
| 1524 задолженность по налогам и сборам                                                | 41 091                   | -                           | (41 091)  | 34 300                   | -                           | (34 300)  |
| 1523 задолженность по налогам и сборам и перед государственными внебюджетными фондами | -                        | 67 541                      | 67 541    | -                        | 49 700                      | 49 700    |

### Существенные изменения в учетной политике Общества с 2024 года.

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

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

АО «РусГидро ОЦО»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 год  
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

### III. Раскрытие существенных показателей

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

##### 3.1.1 Основные средства (строка 1150 Бухгалтерского баланса)

| Наименование группы основных средств                     | Остаточная стоимость |                  |                  |
|----------------------------------------------------------|----------------------|------------------|------------------|
|                                                          | На<br>31.12.2023     | На<br>31.12.2022 | На<br>31.12.2021 |
| <b>Строка 1151 «Основные средства»,<br/>в том числе:</b> | <b>16 831</b>        | <b>5 858</b>     | <b>6 902</b>     |
| Производственный и хозяйственный инвентарь               | 16 539               | 5 793            | 6 772            |
| Машины и оборудование                                    | 292                  | 65               | 130              |

| Наименование группы основных средств                              | Остаточная стоимость |                  |                  |
|-------------------------------------------------------------------|----------------------|------------------|------------------|
|                                                                   | На<br>31.12.2023     | На<br>31.12.2022 | На<br>31.12.2021 |
| <b>Строка 1154 «Права пользования<br/>активами», в том числе:</b> | <b>94 635</b>        | <b>124 265</b>   | <b>103 181</b>   |
| Здания                                                            | 94 635               | 124 265          | 103 181          |

АО «РусГидро ОЦО»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 год  
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

**Наличие и движение основных средств**

| Наименование<br>показателя                       | Пери-<br>од | На начало года              |                                   |                                      | Поступи-<br>ло | Изменения за период         |                                      |                                                              |                                     | На конец года               |                                   |                                      |
|--------------------------------------------------|-------------|-----------------------------|-----------------------------------|--------------------------------------|----------------|-----------------------------|--------------------------------------|--------------------------------------------------------------|-------------------------------------|-----------------------------|-----------------------------------|--------------------------------------|
|                                                  |             | Первоначальная<br>стоимость | Накоплен-<br>ная аморти-<br>зация | Накоплен-<br>ное<br>обесцене-<br>ние |                | Первоначальная<br>стоимость | Накоп-<br>ленная<br>аморти-<br>зация | Начислено<br>аморти-<br>зации<br>первоначальной<br>стоимости | Движение<br>обесцене-<br>ния, нетто | Первоначальная<br>стоимость | Накоплен-<br>ная аморти-<br>зация | Накоплен-<br>ное<br>обесцене-<br>ние |
| Основные<br>средства,<br>в том числе:            | 2023        | 11 163                      | (5 305)                           | -                                    | 14 312         | (319)                       | 272                                  | (3 292)                                                      | -                                   | 25 156                      | (8 325)                           | -                                    |
|                                                  | 2022        | 9 522                       | (2 620)                           | -                                    | 1 641          | -                           | -                                    | (2 685)                                                      | -                                   | 11 163                      | (5 305)                           | -                                    |
| Машины и<br>оборудование                         | 2023        | 201                         | (136)                             | -                                    | 307            | (201)                       | 201                                  | (80)                                                         | -                                   | 307                         | (15)                              | -                                    |
|                                                  | 2022        | 201                         | (71)                              | -                                    | -              | -                           | -                                    | (65)                                                         | -                                   | 201                         | (136)                             | -                                    |
| Производственный и<br>хозяйственный<br>инвентарь | 2023        | 10 962                      | (5 169)                           | -                                    | 14 005         | (118)                       | 71                                   | (3 212)                                                      | -                                   | 24 849                      | (8 310)                           | -                                    |
|                                                  | 2022        | 9 321                       | (2 549)                           | -                                    | 1 641          | -                           | -                                    | (2 620)                                                      | -                                   | 10 962                      | (5 169)                           | -                                    |

АО «РусГидро ОЦО»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 год  
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

**Наличие и движение прав пользования активами**

| Наименование<br>показателя                     | Период | На начало года           |                         |                         | Изменения за период |                                             |                         |                                                  | На конец года               |                          |                         |                         |
|------------------------------------------------|--------|--------------------------|-------------------------|-------------------------|---------------------|---------------------------------------------|-------------------------|--------------------------------------------------|-----------------------------|--------------------------|-------------------------|-------------------------|
|                                                |        | Первоначальная стоимость | Накопленная амортизация | Накопленное обесценение | Поступило           | Выбыло объектов<br>Первоначальная стоимость | Накопленная амортизация | Начислено амортизации и первоначальной стоимости | Движение обесценения, нетто | Первоначальная стоимость | Накопленная амортизация | Накопленное обесценение |
| Права пользования активами всего, в том числе: | 2023   | 168 086                  | (43 821)                | -                       | 24 539              | -                                           | -                       | (54 169)                                         | -                           | 192 625                  | (97 990)                | -                       |
|                                                | 2022   | 103 181                  | -                       | -                       | 65 449              | (544)                                       | -                       | (43 821)                                         | -                           | 168 086                  | (43 821)                | -                       |
| Здания                                         | 2023   | 168 086                  | (43 821)                | -                       | 24 539              | -                                           | -                       | (54 169)                                         | -                           | 192 625                  | (97 990)                | -                       |
|                                                | 2022   | 103 181                  | -                       | -                       | 65 449              | (544)                                       | -                       | (43 821)                                         | -                           | 168 086                  | (43 821)                | -                       |

Обществом не признаны предметы аренды в качестве права пользования активом в соответствии с п. 11 ФСБУ 25/2018 по договорам аренды:  
- с ООО «СНРГ» аренда имущества для использования в целях организации рабочих мест и офисного пространства филиала АО «РусГидро ОЦО» - «Восток» на общую сумму договора 28 360 тыс. руб.

- с ООО «СНРГ» субаренда нежилого помещения на общую сумму договора 5 643 тыс. руб.

АО «РусГидро ОЦО»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 год  
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

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

| Наименование показателя                                                                                                           | Период | На начало года           |                         | Изменения за период |         |             |                  |                                                                     | На конец года            |                         |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------|--------------------------|-------------------------|---------------------|---------|-------------|------------------|---------------------------------------------------------------------|--------------------------|-------------------------|
|                                                                                                                                   |        | Первоначальная стоимость | Накопленное обесценение | Затраты за период   | Списано | Обесценение | Прочее движение* | Принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость | Первоначальная стоимость | Накопленное обесценение |
| Незавершенное строительство и операции по приобретению основных средств и доходных вложений в материальные ценности, в том числе: | 2023   | 4 675                    | -                       | 28 137              | -       | -           | 5 535            | (14 312)                                                            | 24 035                   | -                       |
|                                                                                                                                   | 2022   | 6 414                    | -                       | 70                  | -       | -           | (168)            | (1 641)                                                             | 4 675                    | -                       |
| Незавершенные операции по приобретению основных средств и доходных вложений в материальные ценности                               | 2023   | 4 675                    | -                       | 28 137              | -       | -           | 5 535            | (14 312)                                                            | 24 035                   | -                       |
|                                                                                                                                   | 2022   | 6 414                    | -                       | 70                  | -       | -           | (168)            | (1 641)                                                             | 4 675                    | -                       |

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

АО «РусГидро ОЦО»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 год  
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

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

По состоянию на 31.12.2021 по строке 1170 «Финансовые вложения» Бухгалтерского баланса отражены вклады в уставные капиталы зависимых обществ в сумме 30 000 тыс. руб., на стоимость которых создан резерв в полной сумме.

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

По состоянию на 31.12.2023 Общество не имеет долгосрочных финансовых вложений.

| Наименование организаций                             | На 31.12.2023        |                             | На 31.12.2022        |                             | На 31.12.2021        |                             |
|------------------------------------------------------|----------------------|-----------------------------|----------------------|-----------------------------|----------------------|-----------------------------|
|                                                      | Балансовая стоимость | Доля в уставном капитале, % | Балансовая стоимость | Доля в уставном капитале, % | Балансовая стоимость | Доля в уставном капитале, % |
| Вклады в дочерние и зависимые общества, в том числе: | -                    | -                           | -                    | -                           | -                    | -                           |
| Зависимые общества, в том числе:                     | -                    | -                           | -                    | -                           | -                    | -                           |
| АО «КРЕС»                                            | -                    | -                           | -                    | -                           | -                    | 25,00%                      |

Информация о движении долгосрочных финансовых вложений приведена в таблице ниже.

АО «РусГидро ОЦО»  
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 год  
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

**Наличие и движение долгосрочных финансовых вложений**

| Наименование показателя                                                       | Период | На начало года           |                            | Поступило | Изменение текущей рыночной стоимости | Изменения за период      |                            |                                   | На конец периода         |                            |
|-------------------------------------------------------------------------------|--------|--------------------------|----------------------------|-----------|--------------------------------------|--------------------------|----------------------------|-----------------------------------|--------------------------|----------------------------|
|                                                                               |        | Первоначальная стоимость | Накопленная корректировка* |           |                                      | Первоначальная стоимость | Накопленная корректировка* | Изменение резерва под обесценение | Первоначальная стоимость | Накопленная корректировка* |
| Долгосрочные финансовые вложения, в том числе:<br>Вклады в зависимые общества | 2023   | -                        | -                          | -         | -                                    | -                        | -                          | -                                 | -                        | -                          |
|                                                                               | 2022   | 30 000                   | (30 000)                   | -         | -                                    | (30 000)                 | 30 000                     | -                                 | -                        | -                          |
|                                                                               | 2023   | -                        | -                          | -         | -                                    | -                        | -                          | -                                 | -                        | -                          |
|                                                                               | 2022   | 30 000                   | (30 000)                   | -         | -                                    | (30 000)                 | 30 000                     | -                                 | -                        | -                          |

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

АО «РусГидро ОЦО»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 год  
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

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

| Наименование                                                           | На<br>31.12.2023 | На<br>31.12.2022 | На<br>31.12.2021 |
|------------------------------------------------------------------------|------------------|------------------|------------------|
| <b>Итого по строке 1190 «Прочие внеоборотные активы», в том числе:</b> | <b>3 013</b>     | <b>4 363</b>     | <b>5 820</b>     |
| Программное обеспечение                                                | 3 001            | 4 351            | 5 808            |
| Прочие                                                                 | 12               | 12               | 12               |

**3.2 Оборотные активы (раздел II Бухгалтерского баланса)**

**3.2.1 Запасы (строка 1210 Бухгалтерского баланса)**

| Наименование                                                                                                               | На<br>31.12.2023 | На<br>31.12.2022 | На<br>31.12.2021 |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------|------------------|------------------|
| <b>Итого по строке 1210 «Запасы», в том числе:</b>                                                                         | <b>30 405</b>    | <b>34 840</b>    | <b>18 101</b>    |
| Запасные части, материалы и другие аналогичные ценности                                                                    | 16 343           | 26 603           | 18 101           |
| Краткосрочные расходы будущих периодов, подлежащие списанию на счета учета затрат в течение 12 месяцев после отчетной даты | 14 062           | 8 237            | -                |

Запасные части, материалы и другие аналогичные ценности оценены в сумме фактических затрат на приобретение. 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 | <b>2023</b> | 26 603         | -                      | 9 988               | (20 248)      | -                      | -                                  | 16 343           | -                      |
|                                                         | <b>2022</b> | 18 101         | -                      | 20 788              | (12 286)      | -                      | -                                  | 26 603           | -                      |

**3.2.2 Дебиторская задолженность (строка 1230 Бухгалтерского баланса)**

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

По состоянию на 31.12.2023 и 31.12.2022 Общество не имеет долгосрочной дебиторской задолженности. Общая величина долгосрочной дебиторской задолженности по состоянию на 31.12.2021 составляла 39 836 тыс. руб.

АО «РусГидро ОЦО»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 год  
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

В составе долгосрочной дебиторской задолженности отражены:

| Вид долгосрочной задолженности                              | На<br>31.12.2023 | На<br>31.12.2022 | На<br>31.12.2021 |
|-------------------------------------------------------------|------------------|------------------|------------------|
| <b>Долгосрочная дебиторская задолженность, в том числе:</b> |                  |                  |                  |
| Прочие дебиторы, в том числе:                               | -                | -                | 39 836           |
| Основное общество                                           | -                | -                | 39 836           |

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

Общая величина краткосрочной дебиторской задолженности за вычетом резерва по сомнительным долгам составила 224 567 тыс. руб., 117 870 тыс. руб., 102 725 тыс. руб. по состоянию на 31.12.2023, 31.12.2022, 31.12.2021 соответственно:

| Вид краткосрочной задолженности                                                                                                                     | На<br>31.12.2023 | На<br>31.12.2022 | На<br>31.12.2021 |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------|------------------|------------------|
| <b>Итого по строке 1232 «Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются менее чем через 12 месяцев после отчетной даты)», в том числе:</b> | <b>224 567</b>   | <b>117 870</b>   | <b>102 725</b>   |
| Покупатели и заказчики, в том числе:                                                                                                                | 176 630          | 59 088           | 67 827           |
| Основное общество                                                                                                                                   | -                | 28 000           | 45 570           |
| Прочие связанные стороны                                                                                                                            | 176 630          | 31 088           | 22 257           |
| <b>Авансы выданные, в том числе</b>                                                                                                                 | <b>1 622</b>     | <b>5 368</b>     | <b>4 486</b>     |
| Прочие связанные стороны                                                                                                                            | 109              | 4 801            | -                |
| Прочие контрагенты                                                                                                                                  | 1 513            | 567              | 4 486            |
| <b>Задолженность по налогам и сборам, в том числе</b>                                                                                               | <b>-</b>         | <b>7 067</b>     | <b>21 405</b>    |
| Прочие контрагенты                                                                                                                                  | -                | 7 067            | 21 405           |
| <b>Задолженность от реализации векселей, в том числе</b>                                                                                            | <b>46 241</b>    | <b>46 241</b>    | <b>6 405</b>     |
| Основное общество                                                                                                                                   | 46 241           | 46 241           | 6 405            |
| <b>Прочие дебиторы, в том числе</b>                                                                                                                 | <b>74</b>        | <b>106</b>       | <b>2 602</b>     |
| Прочие контрагенты                                                                                                                                  | 74               | 106              | 2 602            |

Прочая задолженность прочих дебиторов представлена в основном задолженностью банка по выплате процентов.

**Наличие и движение резерва по краткосрочной дебиторской задолженности**

| Наименование показателя                                                | Период      | На начало года | Создание резерва | Восстановление резерва | Списание за счет резерва | На конец года |
|------------------------------------------------------------------------|-------------|----------------|------------------|------------------------|--------------------------|---------------|
| <b>Резерв по краткосрочной дебиторской задолженности, в том числе:</b> | <b>2023</b> | -              | -                | -                      | -                        | -             |
|                                                                        | <b>2022</b> | <b>48</b>      | -                | -                      | <b>(48)</b>              | -             |
| Авансы выданные                                                        | 2023        | -              | -                | -                      | -                        | -             |
|                                                                        | 2022        | 47             | -                | -                      | (47)                     | -             |
| Прочие дебиторы                                                        | 2023        | -              | -                | -                      | -                        | -             |
|                                                                        | 2022        | 1              | -                | -                      | (1)                      | -             |

АО «РусГидро ОЦО»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 год  
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

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

| Наименование показателя                                                              | На<br>31.12.2023 | На<br>31.12.2022 | На<br>31.12.2021 |
|--------------------------------------------------------------------------------------|------------------|------------------|------------------|
| <b>Итого по строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты», в том числе:</b> | <b>90 309</b>    | <b>103 194</b>   | <b>60 386</b>    |
| Эквиваленты денежных средств                                                         | 89 000           | 100 000          | 60 000           |
| Денежные средства на банковских счетах                                               | 1 309            | 3 194            | 386              |

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

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

Денежные средства и их эквиваленты размещены в следующих кредитных организациях:

| Наименование кредитной организации                          | Рейтинг на<br>31.12.2023 | Рейтинговое<br>агентство | На<br>31.12.2023 | На<br>31.12.2022 | На<br>31.12.2021 |
|-------------------------------------------------------------|--------------------------|--------------------------|------------------|------------------|------------------|
| <b>Банковские депозиты, в том числе:</b>                    |                          |                          | <b>89 000</b>    | <b>100 000</b>   | <b>60 000</b>    |
| ПАО «Сбербанк»                                              | AAA (RU)                 | АКРА                     | 89 000           | 100 000          | 60 000           |
| <b>Денежные средства на банковских счетах, в том числе:</b> |                          |                          | <b>1 309</b>     | <b>3 194</b>     | <b>386</b>       |
| ПАО «Сбербанк»                                              | AAA (RU)                 | АКРА                     | 1 237            | 3 117            | 305              |
| ПАО «Банк ВТБ»                                              | AAA (RU)                 | АКРА                     | 72               | 77               | 81               |

#### Пояснения к Отчету о движении денежных средств

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

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

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

| Наименование показателя                                                       | За 2023 год     | За 2022 год     |
|-------------------------------------------------------------------------------|-----------------|-----------------|
| <b>Прочие поступления по текущей деятельности (строка 4119), в том числе:</b> | <b>16 082</b>   | <b>37 807</b>   |
| Проценты к получению по депозитам                                             | 8 272           | 3 466           |
| Налог на добавленную стоимость                                                | 7 810           | 10 336          |
| Возврат налога на прибыль                                                     | -               | 23 555          |
| Прочие поступления по текущей деятельности                                    | -               | 450             |
| <b>Прочие платежи по текущей деятельности (строка 4129), в том числе:</b>     | <b>(22 936)</b> | <b>(15 102)</b> |
| Взносы по страхованию                                                         | (20 203)        | (14 272)        |
| Выплаты на благотворительные цели                                             | (2 000)         | -               |
| Платежи по исполнительным документам работников                               | (585)           | (778)           |

**АО «РусГидро ОЦО»**

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 год  
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

|                                                                          |                 |                 |
|--------------------------------------------------------------------------|-----------------|-----------------|
| Прочие платежи по текущей деятельности                                   | (148)           | (52)            |
| <b>Прочие платежи от финансовых операций (строка 4329), в том числе:</b> | <b>(60 346)</b> | <b>(37 818)</b> |
| Арендные платежи                                                         | (60 346)        | (37 818)        |

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

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

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

| Состав уставного капитала                             | Количество акций на 31.12.2023, шт. | Количество акций на 31.12.2022, шт. | Количество акций на 31.12.2021, шт. |
|-------------------------------------------------------|-------------------------------------|-------------------------------------|-------------------------------------|
| Обыкновенные акции номинальной стоимостью 0,047 рубля | 2 291 979 300                       | 2 291 979 300                       | 2 291 979 300                       |

В реестре акционеров по состоянию на 31.12.2023 зарегистрированы следующие акционеры:

| Наименование акционера | Тип держателя акций | Количество акций на 31.12.2023, шт. | Доля владения, % |
|------------------------|---------------------|-------------------------------------|------------------|
| ПАО "РусГидро"         | фактический         | 2 291 979 300                       | 100,00%          |
| <b>Итого</b>           |                     | <b>2 291 979 300</b>                | <b>100,00%</b>   |

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

По состоянию на 31.12.2023, 31.12.2022 и 31.12.2021 резервный капитал Общества составил 4 845 тыс. руб., 3 023 тыс. руб., 2 616 тыс. руб., соответственно.

Согласно решению годового Общего собрания акционеров Общества (протокол № 1445пр от 22.05.2023), 5% от чистой прибыли Общества за 2022 год в размере 1 823 тыс. руб. было направлено на формирование резервного капитала.

### 3.4 Долгосрочные обязательства (раздел IV Бухгалтерского баланса)

#### 3.4.1 Долгосрочные заемные средства (строка 1410 Бухгалтерского баланса)

По строке 1410 «Заемные средства» Бухгалтерского баланса отражена сумма арендных обязательств в размере приведенной стоимости будущих арендных платежей:

| Наименование                                                 | На 31.12.2023 | На 31.12.2022 | На 31.12.2021 |
|--------------------------------------------------------------|---------------|---------------|---------------|
| <b>Итого по строке 1410 «Заемные средства», в том числе:</b> | <b>39 154</b> | <b>78 944</b> | <b>67 419</b> |
| Обязательства по аренде                                      | 39 154        | 78 944        | 67 419        |

### 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 арендных обязательств в размере приведенной стоимости будущих арендных платежей:

| Наименование                                                 | На 31.12.2023 | На 31.12.2022 | На 31.12.2021 |
|--------------------------------------------------------------|---------------|---------------|---------------|
| <b>Итого по строке 1510 «Заемные средства», в том числе:</b> | <b>64 147</b> | <b>47 144</b> | <b>35 762</b> |

**АО «РусГидро ОЦО»**

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 год**  
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

| Наименование            | На<br>31.12.2023 | На<br>31.12.2022 | На<br>31.12.2021 |
|-------------------------|------------------|------------------|------------------|
| Обязательства по аренде | 64 147           | 47 144           | 35 762           |

**Проценты по арендным обязательствам**

Сумма процентов по арендным обязательствам отражена в составе строки 2330 «Проценты к уплате» отчета о финансовых результатах, и составляет за 2023 год 11 301 тыс. руб. (за 2022 год – 11 777 тыс. руб.).

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

Общий объем краткосрочной кредиторской задолженности Общества составляет 162 692 тыс. руб., 79 839 тыс. руб., и 79 079 тыс. руб. по состоянию на 31.12.2023, 31.12.2022, и 31.12.2021 соответственно.

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

| Вид задолженности                                                   | На<br>31.12.2023 | На<br>31.12.2022 | На<br>31.12.2021 |
|---------------------------------------------------------------------|------------------|------------------|------------------|
| <b>Итого по строке 1521 «Поставщики и подрядчики», в том числе:</b> | <b>3 242</b>     | <b>375</b>       | <b>9 833</b>     |
| Поставщикам оборудования и прочих внеоборотных активов              | -                | -                | 8 156            |
| Прочие                                                              | 3 242            | 375              | 1 677            |

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

По состоянию на 31.12.2023 сумма оценочных обязательств составляет 92 133 тыс. руб. (на 31.12.2022 года – 55 761 тыс. руб., на 31.12.2021 – 66 477 тыс. руб.). Оценочные обязательства носят краткосрочный характер.

| Наименование показателя                                                 | Период      | Остаток на начало года | Признано       | Погашено         | Списано как избыточная сумма | Остаток на конец периода |
|-------------------------------------------------------------------------|-------------|------------------------|----------------|------------------|------------------------------|--------------------------|
| <b>Оценочные обязательства, в том числе:</b>                            | <b>2023</b> | <b>55 761</b>          | <b>156 997</b> | <b>(118 125)</b> | <b>(2 500)</b>               | <b>92 133</b>            |
|                                                                         | <b>2022</b> | <b>66 477</b>          | <b>96 446</b>  | <b>(105 926)</b> | <b>(1 236)</b>               | <b>55 761</b>            |
| на выплату вознаграждений работникам                                    | 2023        | 26 054                 | 41 356         | (24 881)         | (1 172)                      | 41 357                   |
|                                                                         | 2022        | 46 511                 | 26 054         | (46 106)         | (405)                        | 26 054                   |
| по предстоящей оплате заработанных неиспользованных отпусков работникам | 2023        | 29 707                 | 115 641        | (93 244)         | (1 328)                      | 50 776                   |
|                                                                         | 2022        | 19 966                 | 70 392         | (59 820)         | (831)                        | 29 707                   |

### 3.6 Ценности, учитываемые на забалансовых счетах

#### 3.6.1 Арендованные основные средства

По состоянию на 31.12.2023 стоимость арендованных основных средств составляет – 34 003 тыс. руб. (на 31.12.2022 – 32 588 тыс. руб., на 31.12.2021 – 21 459 тыс. руб.).

Обществом были арендованы объекты основных средств у следующих организаций:

| Наименование арендодателя                          | На<br>31.12.2023 | На<br>31.12.2022 | На<br>31.12.2021 |
|----------------------------------------------------|------------------|------------------|------------------|
| <b>Итого аренда основных средств, в том числе:</b> | <b>34 003</b>    | <b>32 588</b>    | <b>21 459</b>    |
| ООО «СНРГ»                                         | 5 643            | 5 643            | -                |
| ПАО «ДЭК»                                          | 28 360           | 26 945           | 15 816           |
| АО «Малая Дмитровка»                               | -                | -                | 5 643            |

\* - кроме предметов аренды, в отношении которых признаны права пользования активами в соответствии с ФСБУ 25/2018.

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

#### 3.7.1 Выручка (строка 2110 Отчета о финансовых результатах)

Наибольший удельный вес в общем объеме доходов Общества в 2023 году занимает Выручка от оказания услуг в области бухгалтерского учета и налогового консультирования (ОКВЭД 69.2) (99,28%)

| Наименование показателя                                                                             | За 2023 год      | За 2022 год      |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------|------------------|
| <b>Итого по строке 2110 «Выручка», в том числе:</b>                                                 | <b>1 431 765</b> | <b>1 011 990</b> |
| Выручка от оказания услуг в области бухгалтерского учета и налогового консультирования (ОКВЭД 69.2) | 1 421 511        | 1 006 395        |
| Выручка от оказания услуг в области кадрового делопроизводства                                      | 5 529            | 2 070            |
| Выручка от оказания услуг по экономическому планированию                                            | 4 725            | 3 525            |

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

Расшифровка себестоимости по видам деятельности:

| Наименование показателя                                                                                | За 2023 год        | За 2022 год      |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------|------------------|
| <b>Итого по строке 2120 «Себестоимость продаж», в том числе:</b>                                       | <b>(1 286 402)</b> | <b>(901 723)</b> |
| Себестоимость оказания услуг в области бухгалтерского учета и налогового консультирования (ОКВЭД 69.2) | (1 278 252)        | (897 046)        |
| Себестоимость оказания услуг по экономическому планированию                                            | (4 795)            | (3 173)          |
| Себестоимость оказания услуг в области кадрового делопроизводства                                      | (3 355)            | (1 504)          |

Расшифровка себестоимости по видам затрат приведена в таблице:

| Наименование показателя                                          | За 2023 год        | За 2022 год      |
|------------------------------------------------------------------|--------------------|------------------|
| <b>Итого по строке 2120 «Себестоимость продаж», в том числе:</b> | <b>(1 286 402)</b> | <b>(901 723)</b> |
| Расходы на оплату труда                                          | (1 090 100)        | (750 001)        |

АО «РусГидро ОЦО»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 год  
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

| Наименование показателя | За 2023 год | За 2022 год |
|-------------------------|-------------|-------------|
| Амортизация             | (57 462)    | (46 506)    |
| ИТ услуги               | (41 131)    | (37 027)    |
| Расходы на аренду       | (14 644)    | (5 135)     |
| Материальные затраты    | (9 898)     | (11 480)    |
| Транспортные услуги     | (9 595)     | (7 390)     |
| Прочие затраты          | (63 572)    | (44 184)    |

Расшифровка управленческих расходов по видам представлена ниже:

| Наименование показателя                                            | За 2023 год     | За 2022 год     |
|--------------------------------------------------------------------|-----------------|-----------------|
| <b>Итого по строке 2220 «Управленческие расходы», в том числе:</b> | <b>(65 003)</b> | <b>(43 796)</b> |
| Расходы на оплату труда                                            | (57 439)        | (37 700)        |
| Транспортные услуги                                                | (2 615)         | (2 903)         |
| Прочие затраты                                                     | (4 949)         | (3 193)         |

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

| Наименование показателя                             | За 2023 год        | За 2022 год      |
|-----------------------------------------------------|--------------------|------------------|
| <b>Итого расходы по обычным видам деятельности:</b> | <b>(1 351 405)</b> | <b>(945 519)</b> |
| <b>Итого по элементам:</b>                          | <b>(1 351 405)</b> | <b>(945 519)</b> |
| Расходы на оплату труда                             | (1 147 539)        | (787 701)        |
| Амортизация                                         | (57 462)           | (46 506)         |
| Материальные затраты                                | (9 898)            | (11 480)         |
| Прочие затраты                                      | (136 506)          | (99 832)         |

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

| Наименование показателя                                                           | За 2023 год  |                 | За 2022 год  |                 |
|-----------------------------------------------------------------------------------|--------------|-----------------|--------------|-----------------|
|                                                                                   | Доходы       | Расходы         | Доходы       | Расходы         |
| <b>Итого по строке 2340 «Прочие доходы» и 2350 «Прочие расходы», в том числе:</b> | <b>2 568</b> | <b>(26 840)</b> | <b>6 471</b> | <b>(15 553)</b> |
| Оценочные обязательства по предстоящим отпускам                                   | 1 328        | -               | 1 236        | -               |
| Доходы от восстановления прочих резервов                                          | 1 172        | -               | -            | -               |
| Возврат налогов                                                                   | -            | -               | 5 231        | -               |
| Компенсационные выплаты работникам                                                | -            | (19 621)        | -            | (8 953)         |
| Расходы на благотворительность                                                    | -            | (2 000)         | -            | -               |
| Расходы по передаче материальных ценностей безвозмездно                           | -            | (1 918)         | -            | (448)           |
| Расходы на осуществление корпоративных мероприятий                                | -            | (1 355)         | -            | (1 433)         |
| Налоги и сборы                                                                    | -            | -               | -            | (2 218)         |
| Страхование ДМС                                                                   | -            | (710)           | -            | (526)           |
| Расходы на услуги банков                                                          | -            | (93)            | -            | (113)           |
| Расходы на управление капиталом                                                   | -            | (25)            | -            | (526)           |
| Иные доходы и расходы                                                             | 68           | (1 118)         | 4            | (1 336)         |

АО «РусГидро ОЦО»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 год  
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

### 3.9 Налоги

#### Налог на прибыль организации

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

| Наименование                                                                                              | За 2023 год     | За 2022 год     |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------|-----------------|
| <b>Прибыль (убыток) до налогообложения</b>                                                                | 53 108          | 49 071          |
| Ставка налога на прибыль, %                                                                               | 20              | 20              |
| Сумма условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль                                           | (10 622)        | (9 814)         |
| Постоянный налоговый расход (доход)                                                                       | (4 671)         | (2 800)         |
| Изменение отложенных налоговых активов для целей расчета текущего налога на прибыль (из строки 2412)      | (393)           | (4 228)         |
| Изменение отложенных налоговых обязательств для целей расчета текущего налога на прибыль (из строки 2412) | (7 039)         | 5 958           |
| <b>Текущий налог на прибыль</b>                                                                           | <b>(22 725)</b> | <b>(10 884)</b> |

Величина отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств составила:

| Наименование показателя                                                                                           | На<br>31.12.2023 | На<br>31.12.2022 | На<br>31.12.2021 |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------|------------------|------------------|
| <b>Итого по строке 1180 «Отложенные налоговые активы»/1420 «Отложенные налоговые обязательства», в том числе:</b> |                  |                  |                  |
|                                                                                                                   | 18 673           | 11 240           | 12 970           |
| Отложенные налоговые активы                                                                                       | 40 638           | 40 244           | 36 016           |
| Отложенные налоговые обязательства                                                                                | (21 965)         | (29 004)         | (23 046)         |

#### Налог на добавленную стоимость

Общая сумма НДС к уплате, исчисленная с учетом восстановленных сумм налога, в отчетном году составила 503 318 тыс. руб. (329 434 тыс. руб. в 2022). Общая сумма НДС, подлежащая вычету, в отчетном году составила 249 225 тыс. руб. (153 952 тыс. руб. в 2022).

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

### 3.10 Дивиденды

Годовым Общим собранием акционеров (протокол № 1445пр от 22.05.2023) было принято решение о выплате дивидендов по обыкновенным акциям Общества по результатам 2022 года в размере 0,0151109 руб. на 1 акцию на общую сумму 34 634 тыс. руб.

Дивиденды по результатам 2022 года не выплачивались.

### 3.11 Прибыль на акцию

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

**АО «РусГидро ОЦО»**

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 год  
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

| Наименование показателя                                                                         | За 2023 год   | За 2022 год   |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------|---------------|
| Базовая прибыль за отчетный год, (тыс. руб.)                                                    | 37 816        | 36 457        |
| Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении в течение отчетного года, штук акций | 2 291 979 300 | 2 291 979 300 |
| <b>Базовая прибыль на акцию, руб.</b>                                                           | <b>0,0165</b> | <b>0,0159</b> |

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

### 3.12 Связанные стороны

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

Общество контролируется Публичным акционерным обществом «Федеральная гидрогенерирующая компания – РусГидро» (ПАО «РусГидро») 660017, Россия, Красноярский Край, г. Красноярск, ул. Дубровинского, д.43, корпус 1, которому принадлежит доля в размере 100% уставного капитала общества. ПАО «РусГидро» контролируется Государством (в лице Федерального агентства по управлению федеральным имуществом), которому принадлежит 62,20% обыкновенных акций. Акции ПАО «РусГидро» допущены к организованным торгам. На основании п.2 статьи 6.1 Федерального закона от 07.08.2001 № 115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма» Общество не обязано располагать информацией о своих бенефициарных владельцах и принимать обоснованные и доступные в сложившихся обстоятельствах меры по установлению в отношении своих бенефициарных владельцев сведений.

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

#### Перечень связанных сторон

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

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

**АО «РусГидро ОЦО»**

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 год**  
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

| Наименование связанной стороны     |
|------------------------------------|
| ПАО «Магаданэнерго»                |
| АО «Нижне-Бурейская ГЭС»           |
| АО «РГ Логистика»                  |
| АО «РГС»                           |
| ООО «РусГидро ИТ сервис»           |
| ПАО «РЭСК»                         |
| ПАО «Сахалинэнерго»                |
| АО «СК РусГидро»                   |
| ООО «СНРГ»                         |
| АО «ТК РусГидро»                   |
| АО «Холдинговая компания БоАЗ»     |
| АО «Холдинговая компания БоГЭС»    |
| АО «ХЭТК»                          |
| АО «ЭЗС РусГидро»                  |
| АО «ЭСК РусГидро»                  |
| АО «ЮЭСК»                          |
| ПАО «Якутскэнерго»                 |
| HYDROOGK ALUMINIUM COMPANY LIMITED |

### 3.12.2 Продажи связанным сторонам

Общая величина выручки от продаж связанным сторонам составила:

| Наименование                                          | За 2023 год      | За 2022 год      |
|-------------------------------------------------------|------------------|------------------|
| <b>Итого продажи связанным сторонам, в том числе:</b> | <b>1 431 765</b> | <b>1 011 990</b> |
| Выручка от продаж основному обществу                  | 272 616          | 333 616          |
| Выручка от продаж связанным сторонам                  | 1 159 149        | 678 374          |

### 3.12.3 Закупки у связанных сторон

Стоимость закупок, оказанных связанными сторонами, составила:

| Наименование                                          | За 2023 год   | За 2022 год   |
|-------------------------------------------------------|---------------|---------------|
| <b>Итого закупки у связанных сторон, в том числе:</b> | <b>77 237</b> | <b>64 615</b> |
| Услуги, оказанные связанными сторонами                | 77 237        | 64 615        |

### 3.12.4 Расчеты с негосударственными пенсионными фондами

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

Расходы по взносам Общества в негосударственные пенсионные фонды отражаются в составе расходов по обычным видам деятельности. Общая сумма отчислений в фонды составила 1 685 тыс. руб. и 1 338 тыс. руб. за 2023 год и 2022 год соответственно.

**АО «РусГидро ОЦО»**

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 год  
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

### 3.12.5 Состояние расчетов со связанными сторонами

По состоянию на 31.12.2023, 31.12.2022 и 31.12.2021 задолженность связанных сторон перед Обществом за вычетом резерва по сомнительным долгам составляет:

| Вид задолженности                                         | На<br>31.12.2023 | На<br>31.12.2022 | На<br>31.12.2021 |
|-----------------------------------------------------------|------------------|------------------|------------------|
| <b>Итого задолженность связанных сторон, в том числе:</b> | <b>192 980</b>   | <b>110 130</b>   | <b>118 426</b>   |
| Основное общество, в том числе:                           | 46 241           | 74 241           | 91 811           |
| Расчеты по прочей реализации                              | -                | 28 000           | 45 570           |
| Прочие расчеты                                            | 46 241           | 46 241           | 46 241           |
| <b>Прочие связанные стороны, в том числе:</b>             | <b>176 739</b>   | <b>35 889</b>    | <b>26 615</b>    |
| Авансы выданные                                           | 109              | 4 801            | 4 358            |
| Расчеты по прочей реализации                              | 176 630          | 31 088           | 22 257           |

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

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

| Наименование                                                        | На<br>31.12.2023 | На<br>31.12.2022 | На<br>31.12.2021 |
|---------------------------------------------------------------------|------------------|------------------|------------------|
| <b>Итого задолженность перед связанными сторонами, в том числе:</b> | <b>34 763</b>    | <b>12 233</b>    | <b>16 672</b>    |
| Основное общество                                                   | -                | -                | -                |
| Прочие связанные стороны                                            | 34 763           | 12 233           | 16 672           |

### 3.12.6 Вознаграждение основному управленческому персоналу

К ключевому управленческому персоналу Общество относит членов Совета директоров, Генерального директора и Директора по экономике и финансам (до 31.10.2023 - Заместителя генерального директора).

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

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

В 2023 и 2022 годах Общество начислило вознаграждение основному управленческому персоналу в пределах сумм, установленных трудовыми соглашениями, на общую сумму 20 903 тыс. руб. и 19 318 тыс. руб. соответственно. Сумма страховых взносов в 2023 году составила 3 853 тыс. руб. (в 2022 году – 3 487 тыс. руб.). Кроме того, в 2023 году было создано оценочное обязательство по премиям основному управленческому персоналу на сумму 15 687 тыс. руб. (в 2022 году – 6 788 тыс. руб.).

### 3.12.7 Денежные потоки между Обществом и ДЗО

| Наименование показателя                    | Код<br>строки | За 2023 год | За 2022 год |
|--------------------------------------------|---------------|-------------|-------------|
| <b>Денежные потоки от текущих операций</b> |               |             |             |
| Поступления, в том числе:                  | 4110          | 1 350 264   | 1 015 638   |

АО «РусГидро ОЦО»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 год  
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

| Наименование показателя                                                                           | Код строки  | За 2023 год      | За 2022 год     |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------|------------------|-----------------|
| от продажи продукции, товаров, работ и услуг                                                      | 4111        | 1 350 264        | 1 015 638       |
| Платежи, в том числе:                                                                             | 4120        | (71 219)         | (81 920)        |
| поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги                                     | 4121        | (71 219)         | (81 920)        |
| <b>Сальдо денежных потоков от текущих операций</b>                                                | <b>4100</b> | <b>1 279 045</b> | <b>933 718</b>  |
| <b>Денежные потоки от финансовых операций</b>                                                     |             |                  |                 |
| Платежи, в том числе:                                                                             | 4320        | (94 980)         | (37 818)        |
| на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников) | 4322        | (34 634)         | -               |
| прочие платежи                                                                                    | 4329        | (60 346)         | (37 818)        |
| <b>Сальдо денежных потоков от финансовых операций</b>                                             | <b>4300</b> | <b>(94 980)</b>  | <b>(37 818)</b> |
| <b>Сальдо денежных потоков за отчетный период</b>                                                 | <b>4400</b> | <b>1 184 065</b> | <b>895 900</b>  |

### 3.13 Информация по сегментам

В деятельности Общества отчетных сегментов не выделяется. Основным видом хозяйственной деятельности Общества является оказания услуг в области бухгалтерского учета и налогового консультирования, продажа которых составляет 99,28% 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.

### 3.14 Непрерывность деятельности

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

### 3.15 Условные обязательства

Факты хозяйственной деятельности, которые могут оказать влияние на Общество и существенно изменить его финансовое положение по сравнению с тем, которое отражено в финансовой (бухгалтерской) отчетности за 2023 год, по условным активам и обязательствам отсутствуют.

### 3.16 Управление финансовыми рисками

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

#### Рыночные риски

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

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

АО «РусГидро ОЦО»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 год  
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

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

**Кредитный риск**

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

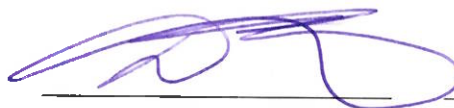
Хотя погашение дебиторской задолженности подвержено влиянию экономических факторов, руководство считает, что у Общества не возникает существенного риска. Общество осуществляет мониторинг существующей задолженности на регулярной основе и предпринимает меры по сбору задолженности и уменьшению убытков.

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

**3.17 События после отчетной даты**

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

Генеральный директор



Д.В. Финкель

07.03.2024

