Центр оценки квалификаций

# Акционерное общество «Центр оценки квалификаций Русгидро»

Бухгалтерская отчетность

31 декабря 2023 г.

# СОДЕРЖАНИЕ

## БУХГАЛТЕРСКАЯ ОТЧЕТНОСТЬ


Бухгалтерский баланс ..... 1
Отчет о финансовых результатах ..... 3
Отчет об изменениях капитала ..... 5
Отчет о движении денежных средств ..... 9

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

**I. Общие сведения ..... 11**

1.1 Информация об Обществе ..... 11
1.2 Операционная среда Общества ..... 12

**II. Учетная политика ..... 15**

2.1 Основа составления ..... 15
2.2 Представление активов и обязательств ..... 15
2.3 Основные средства и незавершенное строительство ..... 15
2.4 Капитальные вложения ..... 16
2.5 Запасы ..... 16
2.6 Расходы будущих периодов ..... 17
2.7 Дебиторская задолженность ..... 17
2.8 Денежные эквиваленты и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств ..... 17
2.9 Уставный и резервный капитал ..... 18
2.10 Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы ..... 18
2.11 Доходы ..... 19
2.12 Расходы ..... 19
2.13 Изменения в учетной политике Общества ..... 19

**III. Раскрытие существенных показателей ..... 20**

3.1 Внеоборотные активы (раздел I Бухгалтерского баланса) ..... 20
3.1.1 Основные средства, Незавершенное строительство ..... 20
3.1.2 Прочие внеоборотные активы (строка 1190 Бухгалтерского баланса) ..... 23
3.2 Оборотные активы (раздел II Бухгалтерского баланса) ..... 23
3.2.1 Запасы (строка 1210 Бухгалтерского баланса) ..... 23
3.2.2 Дебиторская задолженность (строка 1230 Бухгалтерского баланса) ..... 23
3.2.3 Денежные средства и денежные эквиваленты (строка 1250 Бухгалтерского баланса) ..... 25
3.3 Капитал и резервы (раздел III Бухгалтерского баланса) ..... 25
3.3.1 Уставный капитал (строка 1310 Бухгалтерского баланса) ..... 25
3.3.2 Резервный капитал (строка 1360 Бухгалтерского баланса) ..... 27
3.4 Краткосрочные обязательства (раздел V Бухгалтерского баланса) ..... 27
3.4.1 Кредиторская задолженность (строка 1520 Бухгалтерского баланса) ..... 27
3.4.2 Оценочные обязательства (строка 1540 Бухгалтерского баланса) ..... 27
3.5 Доходы и расходы по обычным видам деятельности (Отчет о финансовых результатах) ..... 29
3.5.1 Выручка (строка 2110 Отчета о финансовых результатах) ..... 29
3.5.2 Себестоимость продаж (строка 2120 Отчета о финансовых результатах) ..... 29
3.5.3 Управленческие расходы (строка 2220 Отчета о финансовых результатах) ..... 29
3.5.4 Прочие доходы и расходы (строка 2340 и строка 2350 Отчета о финансовых результатах) ..... 30
3.6 Налоги ..... 30
3.7 Прибыль (убыток) на акцию ..... 30
3.8 Связанные стороны ..... 31
3.8.1 Продажи связанным сторонам ..... 31
3.8.2 Закупки у связанных сторон ..... 32
3.8.3 Состояние расчетов со связанными сторонами ..... 32
3.8.4 Вознаграждение основному управленческому персоналу ..... 32
3.8.5 Денежные потоки между Обществом и связанными сторонами ..... 32
3.9 Информация по сегментам ..... 33

3.10 Условные обязательства ..... 33
3.11 Управление финансовыми рисками ..... 33
3.12 События после отчетной даты ..... 33
3.13 Непрерывность деятельности ..... 33

# Бухгалтерский баланс

**на 31 декабря 2023 г.**

| | | Коды | | |
|---|---|---|---|---|
| | Форма по ОКУД | 0710001 | | |
| | Дата (число, месяц, год) | 31 | 12 | 2023 |
| Организация **АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО "ЦЕНТР ОЦЕНКИ КВАЛИФИКАЦИЙ РУСГИДРО"** | по ОКПО | 97536836 | | |
| Идентификационный номер налогоплательщика | ИНН | 1402046840 | | |
| Вид экономической деятельности **Деятельность по предоставлению прочих вспомогательных услуг для бизнеса, не включенная в другие группировки** | по ОКВЭД 2 | 82.99 | | |
| Организационно-правовая форма / форма собственности **Непубличные акционерные общества / Частная собственность** | по ОКОПФ / ОКФС | 12267 | 16 | |
| Единица измерения: в тыс. рублей | по ОКЕИ | 384 | | |

Местонахождение (адрес)
**117393, Москва г, вн.тер.г.муниципальный округ Обручевский, Архитектора Власова ул, дом № 51**

Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту [ ] ДА [X] НЕТ

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

| | | |
|---|---|---|
| Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской организации/индивидуального аудитора | ИНН | |
| Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации/индивидуального аудитора | ОГРН/ ОГРНИП | |

| Пояснения | Наименование показателя | Код | На 31 декабря 2023 г. | На 31 декабря 2022 г. | На 31 декабря 2021 г. |
|---|---|---|---|---|---|
| | **АКТИВ** | | | | |
| | **I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ** | | | | |
| | Нематериальные активы | 1110 | - | - | - |
| | Результаты исследований и разработок | 1120 | - | - | - |
| | Нематериальные поисковые активы | 1130 | - | - | - |
| | Материальные поисковые активы | 1140 | - | - | - |
| | Основные средства | 1150 | - | - | - |
| | Доходные вложения в материальные ценности | 1160 | - | - | - |
| | Финансовые вложения | 1170 | - | - | - |
| | Отложенные налоговые активы | 1180 | 7 452 | 5 914 | 4 366 |
| | Прочие внеоборотные активы | 1190 | 8 | 9 | 11 |
| | в том числе: расходы будущих периодов | | 8 | 9 | 11 |
| | Итого по разделу I | 1100 | 7 460 | 5 923 | 4 377 |
| | **II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ** | | | | |
| | Запасы | 1210 | 39 | 47 | 54 |
| | в том числе: расходы будущих периодов | | 39 | 38 | 46 |
| | Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям | 1220 | - | 7 | 83 |
| | Дебиторская задолженность | 1230 | 6 635 | 14 455 | 22 380 |
| | в том числе: дебиторская задолженность покупателей | 1231 | 15 | 15 | 90 |
| | беспроцентные займы выданные | 1232 | 6 336 | 14 186 | 22 036 |
| | переплата налогов, сборов | 1233 | 284 | 254 | 254 |
| | Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов) | 1240 | - | - | - |
| | Денежные средства и денежные эквиваленты | 1250 | 710 | 599 | 528 |
| | Прочие оборотные активы | 1260 | - | - | - |
| | Итого по разделу II | 1200 | 7 384 | 15 108 | 23 045 |
| | **БАЛАНС** | 1600 | 14 844 | 21 031 | 27 422 |

Форма 0710001 с.2

| Пояснения | Наименование показателя | Код | На 31 декабря 2023 г. | На 31 декабря 2022 г. | На 31 декабря 2021 г. |
|---|---|---|---|---|---|
| | **ПАССИВ** | | | | |
| | **III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ** | | | | |
| | Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей) | 1310 | 32 550 | 32 550 | 32 550 |
| | Собственные акции, выкупленные у акционеров | 1320 | - | - | - |
| | Переоценка внеоборотных активов | 1340 | - | - | - |
| | Добавочный капитал (без переоценки) | 1350 | - | - | - |
| | Резервный капитал | 1360 | 500 | 500 | 500 |
| | Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) | 1370 | (19 742) | (13 590) | (7 372) |
| | в том числе: нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) прошлых лет | 1371 | (13 590) | (7 372) | (1 867) |
| | нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) отчетного года | 1372 | (6 152) | (6 218) | (5 505) |
| | Итого по разделу III | 1300 | 13 308 | 19 460 | 25 678 |
| | **IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА** | | | | |
| | Заемные средства | 1410 | - | - | - |
| | Отложенные налоговые обязательства | 1420 | - | - | - |
| | Оценочные обязательства | 1430 | - | - | - |
| | Прочие обязательства | 1450 | - | - | - |
| | Итого по разделу IV | 1400 | - | - | - |
| | **V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА** | | | | |
| | Заемные средства | 1510 | - | - | - |
| | Кредиторская задолженность | 1520 | 315 | 328 | 299 |
| | в том числе: задолженность по налогам и взносам | 1521 | 127 | 146 | 157 |
| | задолженность по заработной плате | 1522 | 120 | 66 | 51 |
| | кредиторская задолженность поставщикам | 1523 | 64 | 113 | 88 |
| | прочая кредиторская задолженность | 1524 | 4 | 3 | 3 |
| | Доходы будущих периодов | 1530 | - | - | - |
| | Оценочные обязательства | 1540 | 1 221 | 1 243 | 1 445 |
| | Прочие обязательства | 1550 | - | - | - |
| | Итого по разделу V | 1500 | 1 536 | 1 571 | 1 744 |
| | **БАЛАНС** | 1700 | 14 844 | 21 031 | 27 422 |

Руководитель _____ **Завражный Дмитрий Валерьевич**
(подпись) (расшифровка подписи)

19 января 2024 г.

# Отчет о финансовых результатах

**за Январь - Декабрь 2023 г.**

| | | Коды | | |
|---|---|---|---|---|
| | Форма по ОКУД | 0710002 | | |
| | Дата (число, месяц, год) | 31 | 12 | 2023 |
| Организация **АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО "ЦЕНТР ОЦЕНКИ КВАЛИФИКАЦИЙ РУСГИДРО"** | по ОКПО | 97536836 | | |
| Идентификационный номер налогоплательщика | ИНН | 1402046840 | | |
| Вид экономической деятельности **Деятельность по предоставлению прочих вспомогательных услуг для бизнеса, не включенная в другие группировки** | по ОКВЭД 2 | 82.99 | | |
| Организационно-правовая форма / форма собственности **Непубличные акционерные общества / Частная собственность** | по ОКОПФ / ОКФС | 12267 | 16 | |
| Единица измерения: в тыс. рублей | по ОКЕИ | 384 | | |

| Пояснения | Наименование показателя | Код | За Январь - Декабрь 2023 г. | За Январь - Декабрь 2022 г. |
|---|---|---|---|---|
| | Выручка | 2110 | 817 | 1 209 |
| | Себестоимость продаж | 2120 | (3 353) | (3 599) |
| | Валовая прибыль (убыток) | 2100 | (2 536) | (2 390) |
| | Коммерческие расходы | 2210 | - | - |
| | Управленческие расходы | 2220 | (5 211) | (5 305) |
| | Прибыль (убыток) от продаж | 2200 | (7 747) | (7 695) |
| | Доходы от участия в других организациях | 2310 | - | - |
| | Проценты к получению | 2320 | - | - |
| | Проценты к уплате | 2330 | - | - |
| | Прочие доходы | 2340 | 94 | - |
| | Прочие расходы | 2350 | (37) | (71) |
| | Прибыль (убыток) до налогообложения | 2300 | (7 690) | (7 766) |
| | Налог на прибыль | 2410 | 1 538 | 1 548 |
| | в том числе: текущий налог на прибыль | 2411 | - | - |
| | отложенный налог на прибыль | 2412 | 1 538 | 1 548 |
| | Прочее | 2460 | - | - |
| | Чистая прибыль (убыток) | 2400 | (6 152) | (6 218) |

| Пояснения | Наименование показателя | Код | За Январь - Декабрь 2023 г. | За Январь - Декабрь 2022 г. |
|---|---|---|---|---|
| | Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода | 2510 | - | - |
| | Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода | 2520 | - | - |
| | Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода | 2530 | - | - |
| | Совокупный финансовый результат периода | 2500 | (6 152) | (6 218) |
| | Справочно<br>Базовая прибыль (убыток) на акцию | 2900 | - | - |
| | Разводненная прибыль (убыток) на акцию | 2910 | - | - |

Руководитель _____ Завражный Дмитрий Валерьевич
(подпись) (расшифровка подписи)

19 января 2024 г.

## Отчет об изменениях капитала

**за Январь - Декабрь 2023 г.**

| | | Коды | | |
|---|---|---|---|---|
| | Форма по ОКУД | 0710004 | | |
| | Дата (число, месяц, год) | 31 | 12 | 2023 |
| Организация **АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО "ЦЕНТР ОЦЕНКИ КВАЛИФИКАЦИЙ РУСГИДРО"** | по ОКПО | 97536836 | | |
| Идентификационный номер налогоплательщика | ИНН | 1402046840 | | |
| Вид экономической деятельности **Деятельность по предоставлению прочих вспомогательных услуг для бизнеса, не включенная в другие группировки** | по ОКВЭД 2 | 82.99 | | |
| Организационно-правовая форма / форма собственности **Непубличные акционерные общества / Частная собственность** | по ОКОПФ / ОКФС | 12267 | 16 | |
| Единица измерения: в тыс. рублей | по ОКЕИ | 384 | | |

### 1. Движение капитала

| Наименование показателя | Код | Уставный капитал | Собственные акции, выкупленные у акционеров | Добавочный капитал | Резервный капитал | Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) | Итого |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Величина капитала на 31 декабря 2021 г. | 3100 | 32 550 | - | - | 500 | (7 372) | 25 678 |
| За 2022 г. | | | | | | | |
| Увеличение капитала - всего: | 3210 | - | - | - | - | - | - |
| в том числе: | | | | | | | |
| чистая прибыль | 3211 | X | X | X | X | - | - |
| переоценка имущества | 3212 | X | X | - | X | - | - |
| доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала | 3213 | X | X | - | X | - | - |
| дополнительный выпуск акций | 3214 | - | - | - | X | X | - |
| увеличение номинальной стоимости акций | 3215 | - | - | - | X | - | X |
| реорганизация юридического лица | 3216 | - | - | - | - | - | - |
| Уменьшение капитала - всего: | 3220 | - | - | - | - | (6 218) | (6 218) |
| в том числе: | | | | | | | |
| убыток | 3221 | X | X | X | X | (6 218) | (6 218) |
| переоценка имущества | 3222 | X | X | - | X | - | - |
| расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала | 3223 | X | X | - | X | - | - |
| уменьшение номинальной стоимости | 3224 | - | - | - | X | - | - |
| уменьшение количества акций | 3225 | - | - | - | X | - | - |
| реорганизация юридического лица | 3226 | - | - | - | - | - | - |
| дивиденды | 3227 | X | X | X | X | - | - |

Форма 0710004 с.2

| Наименование показателя | Код | Уставный капитал | Собственные акции, выкупленные у акционеров | Добавочный капитал | Резервный капитал | Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) | Итого |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Изменение добавочного капитала | 3230 | X | X | - | - | - | X |
| Изменение резервного капитала | 3240 | X | X | X | - | - | X |
| Величина капитала на 31 декабря 2022 г. | 3200 | 32 550 | - | - | 500 | (13 590) | 19 460 |
| За 2023 г.<br>Увеличение капитала - всего: | 3310 | - | - | - | - | - | - |
| в том числе:<br>чистая прибыль | 3311 | X | X | X | X | - | - |
| 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 | - | X |
| реорганизация юридического лица | 3316 | - | - | - | - | - | - |
| Уменьшение капитала - всего: | 3320 | - | - | - | - | (6 152) | (6 152) |
| в том числе:<br>убыток | 3321 | X | X | X | X | (6 152) | (6 152) |
| 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 | - | - |
| Изменение добавочного капитала | 3330 | X | X | - | - | - | X |
| Изменение резервного капитала | 3340 | X | X | X | - | - | X |
| Величина капитала на 31 декабря 2023 г. | 3300 | 32 550 | - | - | 500 | (19 742) | 13 308 |

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

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

## 3. Чистые активы

| Наименование показателя | Код | На 31 декабря 2023 г. | На 31 декабря 2022 г. | На 31 декабря 2021 г. |
|---|---|---|---|---|
| Чистые активы | 3600 | 13 308 | 19 460 | 25 678 |

Руководитель _____ Завражный Дмитрий Валерьевич
(подпись) (расшифровка подписи)

19 января 2024 г.

# Отчет о движении денежных средств

**за Январь - Декабрь 2023 г.**

| | | Коды | | |
|---|---|---|---|---|
| | Форма по ОКУД | 0710005 | | |
| | Дата (число, месяц, год) | 31 | 12 | 2023 |
| Организация **АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО "ЦЕНТР ОЦЕНКИ КВАЛИФИКАЦИЙ РУСГИДРО"** | по ОКПО | 97536836 | | |
| Идентификационный номер налогоплательщика | ИНН | 1402046840 | | |
| Вид экономической деятельности **Деятельность по предоставлению прочих вспомогательных услуг для бизнеса, не включенная в другие группировки** | по ОКВЭД 2 | 82.99 | | |
| Организационно-правовая форма / форма собственности **Непубличные акционерные общества / Частная собственность** | по ОКОПФ / ОКФС | 12267 | 16 | |
| Единица измерения: в тыс. рублей | по ОКЕИ | 384 | | |

| Наименование показателя | Код | За Январь - Декабрь 2023 г. | За Январь - Декабрь 2022 г. |
|---|---|---|---|
| **Денежные потоки от текущих операций** | | | |
| Поступления - всего | 4110 | 8 684 | 9 204 |
| в том числе: от продажи продукции, товаров, работ и услуг | 4111 | 817 | 1 271 |
| арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей | 4112 | - | - |
| от перепродажи финансовых вложений | 4113 | - | - |
| от возврата предоставленного беспроцентного займа ПАО "РусГидро" | 4114 | 7 850 | 7 850 |
| прочие поступления | 4119 | 17 | 83 |
| Платежи - всего | 4120 | (8 573) | (9 133) |
| в том числе: поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги | 4121 | (1 255) | (1 734) |
| в связи с оплатой труда работников | 4122 | (7 226) | (7 293) |
| процентов по долговым обязательствам | 4123 | - | - |
| налога на прибыль организаций | 4124 | - | - |
| прочие платежи | 4129 | (92) | (106) |
| Сальдо денежных потоков от текущих операций | 4100 | 111 | 71 |
| **Денежные потоки от инвестиционных операций** | | | |
| Поступления - всего | 4210 | - | - |
| в том числе: 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 | 4220 | - | - |
| в том числе: в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов | 4221 | - | - |
| в связи с приобретением акций других организаций (долей участия) | 4222 | - | - |
| в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам | 4223 | - | - |
| процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива | 4224 | - | - |
| прочие платежи | 4229 | - | - |
| Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций | 4200 | - | - |

Форма 0710005 с.2

| Наименование показателя | Код | За Январь - Декабрь 2023 г. | За Январь - Декабрь 2022 г. |
|---|---|---|---|
| **Денежные потоки от финансовых операций** | | | |
| Поступления - всего | 4310 | - | - |
| в том числе: 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 | 4320 | - | - |
| в том числе: собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или их выходом из состава участников | 4321 | - | - |
| на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников) | 4322 | - | - |
| в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов | 4323 | - | - |
| прочие платежи | 4329 | - | - |
| Сальдо денежных потоков от финансовых операций | 4300 | - | - |
| **Сальдо денежных потоков за отчетный период** | 4400 | 111 | 71 |
| **Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода** | 4450 | 599 | 528 |
| **Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода** | 4500 | 710 | 599 |
| Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю | 4490 | - | - |

Руководитель _____ **Завражный Дмитрий Валерьевич**
(подпись) (расшифровка подписи)

19 января 2024 г.

# I. Общие сведения

## 1.1 Информация об Обществе

Акционерное общество «Южно-Якутский гидроэнергетический комплекс» образовано 24 октября 2006 года, Свидетельство о государственной регистрации серия 14 № 001518599, присвоен ОГРН - 1061402006126, Свидетельство о постановке юридического лица в налоговом органе по месту нахождения на территории РФ серия 77 № 014194105, ИНН 1402046840, КПП 773301001.

По решению акционеров в 2015 году Общество было перерегистрировано из открытого акционерного общества в непубличное акционерное общество в связи с необходимостью приведения организационно-правовой формы Общества в соответствие с изменениями в Гражданском кодексе РФ, внесенными Федеральным законом от 05.05.2014 № 99-ФЗ «О внесении изменений в главу 4 части первой Гражданского кодекса Российской Федерации и о признании утратившими силу отдельных положений законодательных актов Российской Федерации» (государственный регистрационный номер записи изменений, внесённых в ЕГРЮЛ, 9157746655244 от 11.06.2015).

Основным видом деятельности Общества является 82.99 - деятельность по предоставлению прочих вспомогательных услуг для бизнеса, не включенная в другие группировки (государственный регистрационный номер записи изменений, внесённых в ЕГРЮЛ, 9187748182085 от 28.08.2018). В соответствии с Уставом Общества, утвержденным Правлением ПАО «РусГидро» (протокол от 30.07.2018 № 1123пр), для получения прибыли Общество вправе осуществлять любые виды деятельности, не запрещенные законами Российской Федерации:

- проведение независимой оценки квалификаций в форме профессионального экзамена соискателей в области электроэнергетики и подтверждение соответствия квалификации соискателя положениям профессионального стандарта или квалификационным требованиям, установленным федеральными законами и иными нормативными правовыми актами Российской Федерации;
- осуществление деятельности по подбору персонала;
- осуществление профессиональной, научной, технической и иной деятельности;
- проведение научных исследований и разработок в области общественных и гуманитарных наук;
- осуществление полиграфической деятельности;
- разработка компьютерного программного обеспечения и иных программных продуктов;
- оказание консультационных услуг, в том числе в области компьютерных технологий;
- аренда и управление собственным или арендованным недвижимым имуществом;
- иные виды деятельности.

05.09.2018 в рамках проведения очередного очного заседания Совет по профессиональным квалификациям в электроэнергетике Российской Федерации (ЭСПК) наделил Общество полномочиями по независимой оценке профессиональных квалификаций электроэнергетики сроком на три года (Протокол заседания ЭСПК от 05.09.2018 № 3-2018).

Списочная численность персонала Общества по состоянию на 31.12.2023 составила 1 человек (на 31.12.2022 списочная численность Общества составляла 1 человек, на 31.12.2021 списочная численность Общества также составляла 1 человек).

Акции Общества не котируются на рынке ценных бумаг.

Адрес (место нахождения) Общества до 26.10.2023: 117393, г. Москва, ул. Архитектора Власова, д. 49.

Адрес (место нахождения) Общества с 26.10.2023: 117393, г. Москва, вн.тер.г.муниципальный округ Обручевский, ул. Архитектора Власова, д. 51 (государственный регистрационный номер записи изменений, внесённых в ЕГРЮЛ, 2237710316776 от 26.10.2023).

Общество не имеет обособленных подразделений.

Органами управления Общества являются:

- Общее собрание акционеров;
- Совет директоров;

– Генеральный директор.

Общее собрание акционеров является высшим органом управления Общества. Компетенция, порядок созыва, проведения и работы Общего собрания акционеров общества определяются в соответствии с федеральным законодательством и Уставом Общества.

Состав Совета директоров АО «ЦОК РуГидро» избран решением годового Общего собрания акционеров Общества (протокол № 1444пр от 16.05.2023) в количестве 3 членов.

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

Общее руководство осуществляет единоличный исполнительный орган Общества – Генеральный директор.

В соответствии с пунктом 12.1. Устава Общества Ревизионная комиссия Общества избирается по требованию акционеров (акционера), являющихся в совокупности владельцами не менее чем 25 (Двадцати пяти) процентов голосующих акций Общества. Такое требование должно поступить в Общество не позднее чем через 60 (Шестьдесят) дней после окончания отчетного года. В случае, если требование в Общество не поступило, Ревизионная комиссия не избирается. В 2023 году Ревизионная комиссия не избиралась.

## 1.2 Операционная среда Общества

Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Экономика страны особенно чувствительна к ценам на нефть и газ. Правовая, налоговая и нормативная система продолжают развиваться и подвержены часто вносимым изменениям, а также допускают возможность разных толкований. Сохраняющаяся геополитическая напряженность, а также санкции, введенные рядом стран в отношении некоторых секторов российской экономики, российских организаций и граждан, по-прежнему оказывают негативное влияние на российскую экономику.

В 2023 году сохраняется значительная геополитическая напряженность, продолжающаяся с февраля 2022 года в результате дальнейшего развития ситуации, связанной с Украиной. Были введены и продолжают вводиться санкции и ограничения в отношении множества российских организаций, включая прекращение доступа к рынкам евро и долларов США, международной системе SWIFT и многие другие. Ряд транснациональных групп приостановили или прекратили свою деловую активность в Российской Федерации. В декабре 2022 года ЕС и ряд стран за пределами ЕС ввели потолок цен на поставки российской нефти. Предельная цена была установлена в размере 60 долларов за баррель и подлежит последующему регулярному пересмотру. Кроме того, в декабре 2022 года ЕС ввел эмбарго на морские поставки российской нефти. В феврале 2023 года был введен потолок цен на поставки российского газа и эмбарго на российские нефтепродукты. Несмотря на восстановление объемов торгов, финансовые и товарные рынки продолжают демонстрировать нестабильность.

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

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

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

Общество ведет постоянную работу по выявлению и оценке рисков, по разработке и внедрению мероприятий реагирования на риски и по управлению непрерывностью бизнеса и стремится

соответствовать международным и национальным стандартам риск-менеджмента (ГОСТ Р ИСО 31000-2019, ИСО 31000-2018, COSO ERM 2017 и другим лучшим практикам), Кодексу корпоративного управления ЦБ РФ, методическим рекомендациям Росимущества и Минфина РФ в области управления рисками и внутреннего контроля.

***Финансовые риски***

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

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

Информация о подверженности Общества финансовым рискам, причинах их возникновения и механизмах управления рисками раскрыта в пункте 3.11 Пояснений.

***Правовые риски***

Причины возникновения правовых рисков связаны с возможным изменением законодательства, в том числе в области разработки профессиональных стандартов и их применения в оценке квалификаций в электроэнергетике, налогообложения, валютного и таможенного регулирования и др.

Правовые риски на внутреннем рынке в области регулирования деятельности по независимой оценке квалификаций соискателей в области электроэнергетики и подтверждению соответствия квалификации соискателя положениям профессионального стандарта или квалификационным требованиям, которая является основным видом деятельности Общества, могут существенно сказаться на финансовом положении Общества.

В рамках управления данными рисками Обществом проводятся необходимые мероприятия для формирования благоприятной для Общества правовой базы функционирования рынка независимой оценки квалификаций в электроэнергетике. Для реализации данной задачи Общество ведет постоянный мониторинг изменений законодательства, сотрудничает с Общероссийским отраслевым объединением работодателей электроэнергетики «Энергетическая работодательская ассоциация России» (Ассоциация «ЭРА России») в рамках разработки и экспертизы оценочных средств на основе профессиональных стандартов для проведения независимой оценки квалификаций.

Правовые риски на внешнем рынке в области валютного и таможенного регулирования являются незначительными в связи с отсутствием внешнеэкономических сделок с участием Общества.

***Страновые и региональные риски***

Причины возникновения страновых и региональных рисков связаны с политической и экономической ситуацией, географическими особенностями в стране и регионе, в которых организация осуществляет обычную деятельность и / или зарегистрирована в качестве налогоплательщика.

Внешние условия для российской экономики остаются сложными и значительно ограничивают экономическую деятельность под влиянием санкционного давления.

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

***Репутационные риски***

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

Подверженность этим рискам оценивается Обществом как низкая вследствие того, что Общество оказывает услуги контролируемым ПАО «РусГидро» компаниям.

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

***Другие риски***

В целях управления рисками в Обществе уделяется большое внимание иным операционным рискам, в том числе рискам отраслевым, связанным с соблюдением законодательства в области охраны труда, рискам промышленной безопасности, 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 составлена на основе следующей учетной политики.

## 2.1 Основа составления

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

Активы оценены в отчетности по фактическим затратам, за исключением основных средств, отраженных по остаточной стоимости, и 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, оценочные обязательства отнесены к краткосрочным, если срок их обращения (погашения) не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства представлены как долгосрочные.

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

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

## 2.3 Основные средства и незавершенное строительство

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

В составе основных средств отражены 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 40 тыс. руб. 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.

Начисление амортизации по объектам основных средств производится линейным способом.

Амортизация не начисляется по полностью амортизированным объектам.

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

В составе основных средств отражаются 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.

Арендованные объекты основных средств, освобожденные от применения к ним положений Федерального стандарта бухгалтерского учета «Бухгалтерский учет аренды» (ФСБУ 25/2018), отражаются за балансом по стоимости, указанной в договоре аренды.

## 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».

Основной счёт, используемый Обществом для учёта расходов незавершенного строительства 08.03 «Строительство объектов основных средств», аналитический учёт данных расходов осуществляется в разрезе субсчетов.

На счёте 08.03.2 «Проектно-изыскательские работы и техническая документация» числятся расходы по выполнению проектно-изыскательских работ, расходы по экспертизе проекта в разрезе объектов строительства, вида проектно-изыскательских работ и способа строительства.

На счёте 08.03.3 «Содержание службы заказчика» числятся расходы на содержание службы заказчика-застройщика, в разрезе объектов строительства, статей затрат и способа строительства.

На счёте 08.03.5 «Прочие затраты заказчика, не увеличивающие стоимость основного средства» числятся затраты, не предусмотренные в сводных сметных расчётах стоимости строительства, и расходы, которые при вводе объектов строительства не будут увеличивать их стоимость в бухгалтерском и налоговом учёте, а будут учтены в соответствии с законодательством.

На счёте 08.03.6 «Прочие капитальные вложения, выделенные в сметных расчётах» учитываются прочие расходы по смете, связанные с организацией проектных работ, а также работ, связанных с началом строительства.

В связи с отсутствием производственной деятельности в 2023 году, обороты по счету 08.03 в 2023 году отсутствуют.

***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 Запасы

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

Запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости.

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

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

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

### 2.6 Расходы будущих периодов

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

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

### 2.7 Дебиторская задолженность

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 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.

### 2.8 Денежные эквиваленты и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств

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

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

В отчете о движении денежных средств денежные потоки Общества, которые не могут быть однозначно классифицированы в составе потоков по текущим, инвестиционным или финансовым операциям, отнесены к денежным потокам от текущих операций.

В отчете о движении денежных средств представляются свернуто:

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

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

## 2.9 Уставный 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.

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

## 2.10 Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

***Оценочные обязательства***

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

Общество создает оценочные обязательства:

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

***Условные обязательства и условные активы***

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

Условное обязательство (условный актив) возникает вследствие прошлых событий хозяйственной жизни, когда существование у Общества обязательства (актива) на отчетную дату зависит от наступления (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.

### 2.11 Доходы

Выручка от оказания услуг признается по мере оказания услуг и предъявления им расчетных документов. Она отражается в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость.

В составе прочих доходов учитываются доходы, не включаемые в состав выручки.

### 2.12 Расходы

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

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

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

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

В составе прочих расходов учитываются расходы, не связанные с оказанием услуг.

### 2.13 Изменения в учетной политике Общества

Существенные изменения в Учетной политике Общества в 2023 году отсутствуют.

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.

# III. Раскрытие существенных показателей

## 3.1 Внеоборотные активы (раздел I Бухгалтерского баланса)

### 3.1.1 Основные средства, Незавершенное строительство

Информация о наличии и движении основных средств раскрыта в таблице 2.1.

В составе основных средств Общества числится компьютерная и оргтехника. В 2023 году основные средства не приобретались и не списывались. Переоценка основных средств не производилась. По основным средствам Общества по состоянию на 31.12.2023 износ начислен в полном объёме, амортизация в 2023, 2022 и 2021 годах не начислялась.

***Основные средства, полученные в аренду***

В течение 2021 года Общество получило в пользование на 11 календарных месяцев по договору субаренды основные средства совокупной величиной арендных платежей 506 тыс.руб. В 2022 году договор субаренды от 27.07.2021 № 3-ЮЦОК-2021-СНРГ был пролонгирован на 11 месяцев. Арендуемое Обществом офисное помещение площадью 22,5 квадратных метра расположено на третьем этаже здания по адресу: 117393, г. Москва, ул. Архитектора Власова, д. 49. Арендодатель ООО «СНРГ» является связанной стороной Общества, информация по операциям со связанными сторонами представлена в пункте 3.8 настоящих Пояснений.

В 2023 году Общество получило в пользование на 11 календарных месяцев по договору аренды от 19.07.2023 № 2Р-ЮЦОК-2023 основные средства совокупной величиной арендных платежей 225 тыс.руб. Арендуемое Обществом офисное помещение площадью 6,5 квадратных метра расположено на цокольном этаже здания по адресу: 117393, г. Москва, вн.тер.г.муниципальный округ Обручевский, ул. Архитектора Власова, д. 51.

Арендуемое офисное помещение Обществом не признао в качестве права пользования активом в соответствии с п.11 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» на основании подпунктов 1, 3 и 4 пункта 5 ФСБУ 25/2018:

– у Общества отсутствует возможность влияния на определение срока или возможности продления договора аренды в связи с тем, что арендодатель является связанной стороной Общества;
– в соответствии с условиями договора у Общества отсутствует право на получение экономических выгод от использования предмета аренды в течение срока аренды, а также отсутствует право самостоятельно определять, как и для какой цели используется предмет аренды в той степени, в которой это не предопределено техническими характеристиками предмета аренды, в связи с тем, что договором определено использование помещения исключительно для организации деятельности Общества в соответствии с его уставом.

***Информация о стоимости полученных в аренду объектах основных средств***

| Наименование | На 31.12.2023 г. | На 31.12.2022 г. | На 31.12.2021 г. |
|---|---|---|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом | 225 | 506 | 506 |

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

Информация раскрыта в таблице 2.2.

В составе незавершенного строительства в отчетности Общества отражены:

– капитальные вложения на проектно-изыскательские работы на стадии предпроектных работ шести гидроэлектростанций и выполненные проектные работы по строительству Канкунской ГЭС;

– расходы на содержание службы заказчика-застройщика;
– прочие капитальные вложения по смете, связанные с выполнением функций заказчика-застройщика;
– затраты, не предусмотренные в сводных сметных расчетах стоимости строительства и расходы, которые при вводе объектов строительства не будут увеличивать их стоимость.

Незавершенное строительство на конец отчётного периода – 3 203 363 тыс. руб., в том числе: за 2023 год – затрат нет, за 2022 год – затрат нет, за 2021 год – затрат нет.

В разрезе титулов:

- Предпроектные работы по шести ГЭС – 253 621 тыс. руб.;
- Предпроектные работы по Канкунской ГЭС – 394 510 тыс. руб.;
- Проектирование Канкунской ГЭС – 2 555 232 тыс. руб.

В балансе по состоянию на 31.12.2023 по строке 1152 затраты незавершенного строительства и стоимость предпроектных и проектных работ (ПИР) отражены за минусом резерва в размере 3 203 363 тыс. руб., сформированного под снижение стоимости незавершенного строительства.

01 февраля 2019 года ООО «Институт проблем предпринимательства» в соответствии с Договором от 20.10.2017г. № 145/О-ИПП/17 представил отчет об оценке № 2768/17, определив, что рыночная стоимость проектной документации Общества составляет 2 (Два) рубля.

На основании результатов оценки рыночной стоимости проектной документации Общества, а также принимая во внимание, что строительство Канкунской ГЭС исключено из схемы территориального планирования Российской Федерации в области энергетики в редакции от 10.11.2018 (первоначально утверждена Распоряжением Правительства РФ от 01.08.2016 № 1634-р), отсутствует в настоящее время источник финансирования и этап строительства Канкунской ГЭС перенесен на неопределенный срок, Обществом принято решение о создании резерва под снижение стоимости объектов незавершённого строительства.

## Таб. 2.1. Наличие и движение основных средств

| Наименование показателя | Период | На начало года | | Изменения за период | | | | | | | | На конец периода | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | первоначальная стоимость | накопленная амортизация | поступило | в том числе | | выбыло объектов | | начислено амортизации | переоценка | | первоначальная стоимость | накопленная амортизация |
| | | | | | перевод из доходных вложений ( перевод в доходные вложения) первоначальная стоимость | перевод из доходных вложений ( перевод в доходные вложения) накопленная амортизация | первоначальная стоимость | накопленная амортизация | | первона-чальная стоимость | накопленная амортизация | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 5а | 5б | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 |
| Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего | за 2023 г. | 470 | ( 470 ) | | | | | | | | | 470 | ( 470 ) |
| | за 2022 г. | 470 | ( 470 ) | | | | | | | | | 470 | ( 470 ) |
| в том числе машины и оборудование | за 2023 г. | 470 | ( 470 ) | | | | | | | | | 470 | ( 470 ) |
| | за 2022 г. | 470 | ( 470 ) | | | | | | | | | 470 | ( 470 ) |

## Таб. 2.2. Незавершенное строительство

| Наименование показателя | Период | На начало года | | Изменения за период | | | | | На конец периода | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | Стоимость | Величина резерва под снижение стоимости | затраты за период | в том числе | списано | создание резерва под снижение стоимости | принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость (в т.ч. * передача оборудования в монтаж) | Стоимость | Величина резерва под снижение стоимости |
| | | | | | принятые в результате реорганизации в форме присоединения | | | | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 5а | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 |
| **Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего** | **за 2023 г.** | **3 203 363** | **( 3 203 363 )** | - | - | - | - | - | **3 203 363** | **( 3 203 363 )** |
| | **за 2022 г.** | **3 203 363** | **( 3 203 363 )** | - | - | - | - | - | **3 203 363** | **( 3 203 363 )** |
| в том числе по титулу "Предпроектные работы по шести ГЭС" | **за 2023 г.** | **253 621** | **( 253 621 )** | - | - | - | - | - | **253 621** | **( 253 621 )** |
| | **за 2022 г.** | **253 621** | **( 253 621 )** | - | - | - | - | - | **253 621** | **( 253 621 )** |
| по титулу "Предпроектные работы по Канкунской ГЭС" | **за 2023 г.** | **394 510** | **( 394 510 )** | - | - | - | - | - | **394 510** | **( 394 510 )** |
| | **за 2022 г.** | **394 510** | **( 394 510 )** | - | - | - | - | - | **394 510** | **( 394 510 )** |
| по титулу "Проектирование Канкунской ГЭС" | **за 2023 г.** | **2 555 232** | **( 2 555 232 )** | - | - | - | - | - | **2 555 232** | **( 2 555 232 )** |
| | **за 2022 г.** | **2 555 232** | **( 2 555 232 )** | - | - | - | - | - | **2 555 232** | **( 2 555 232 )** |

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

По строке 1190 «Прочие внеоборотные активы» бухгалтерского баланса на 31.12.2023г. отражены расходы будущих периодов, дата окончания списания которых относится к периодам, начинающимся после окончания года, следующего за отчетным:

| Наименование | 31.12.2023 | 31.12.2022 | 31.12.2021 |
|---|---|---|---|
| Лицензии на программное обеспечение | 8 | 9 | 11 |
| **Итого по строке 1190 «Прочие внеоборотные активы»** | **8** | **9** | **11** |

## 3.2 Оборотные активы (раздел II Бухгалтерского баланса)

### 3.2.1 Запасы (строка 1210 Бухгалтерского баланса)

Информация о наличии и движении материально-производственных запасов в разрезе групп, видов приведена в таблице 4.1 «Наличие и движение запасов».

В течение 2023 года приобретены товарно-материальные ценности на сумму 1 тыс.руб., списаны товарно-материальные ценности на сумму 9 тыс.руб. (в 2022 году приобретение и списание товарно-материальных ценностей отсутствовало). Остаток товарно-материальных ценностей на конец отчётного периода отсутствует (на 31.12.2022 – 9 тыс.руб.).

В составе расходов будущих периодов на 31.12.2023 отражены расходы, относящиеся к следующим отчётным периодам по приобретению программных продуктов в сумме 39 тыс. руб. (на 31.12.2022 - 38 тыс. руб.).

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

Информация по раскрытию дебиторской задолженности приведена в таблице 5.1 «Наличие и движение дебиторской задолженности».

Суммы поступившей дебиторской задолженности в графах «в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)» и «погашение» отражены за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде.

## Таб. 4.1. Наличие и движение запасов

| Наименование показателя | Период | На начало года | | Изменения за период | | | | | | На конец периода | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | себесто-имость | величина резерва под снижение стоимости | поступления и затраты | в том числе принятые в результате реорганизации в форме присоединения | выбыло: себесто-имость | выбыло: резерв под снижение стоимости | убытков от снижения стоимости | оборот запасов между их группами (видами) | себесто-имость | величина резерва под снижение стоимости |
| 1 | 2 | 4 | 5 | 6 | 6а | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 |
| **Запасы - всего, в том числе:** | **за 2023 г.** | 47 | - | 188 | - | (187 ) | - | - | - | 39 | - |
| | **за 2022 г.** | 54 | - | 181 | | (188 ) | - | - | - | 47 | - |
| сырье, материалы и другие аналогичные ценности | **за 2023 г.** | 9 | - | - | - | (9 ) | - | - | - | - | - |
| | **за 2022 г.** | 8 | - | 1 | | - | - | - | - | 9 | - |
| прочие материалы | **за 2023 г.** | 9 | - | - | - | (9 ) | - | - | - | - | - |
| | **за 2022 г.** | 8 | - | 1 | | - | - | - | - | 9 | - |
| расходы будущих периодов | **за 2023 г.** | 38 | - | 188 | - | (187 ) | - | - | - | 39 | - |
| | **за 2022 г.** | 46 | - | 180 | | (188 ) | - | - | - | 38 | - |

## Таб. 5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

| Наименование показателя | Период | На начало года | | Изменения за период | | | | | | | | На конец периода | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | учтенная по условиям договора | величина резерва по сомнительным долгам | поступление: в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке | поступление: принятые в результате реорганизации в форме присоединения | поступление: причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления | выбыло: погашение | выбыло: списание на финансовый результат | выбыло: восста-новление резерва | перевод из долго- в кратко-срочную задолженность | создание резерва по сомнительным долгам | учтенная по условиям договора | величина резерва по сомнительным долгам |
| 1 | 2 | 4 | 5 | 6 | 6а | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 11.1. | 12 | 13 |
| **Краткосрочная дебиторская задолженность - всего** | **за 2023 г.** | **14 455** | - | **30** | - | - | **( 7 850 )** | - | - | - | - | **6 635** | - |
| | **за 2022 г.** | **22 380** | - | - | | - | **( 7 925 )** | - | - | - | - | **14 455** | - |
| в том числе авансы выданные всего | **за 2023 г.** | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | **за 2022 г.** | - | - | - | | - | - | - | - | - | - | - | - |
| дебиторская задолженность покупател | **за 2023 г.** | **15** | - | | - | - | - | - | - | - | - | **15** | - |
| | **за 2022 г.** | **90** | - | - | | - | ( 75 ) | - | - | - | - | **15** | - |
| переплата по налогам | **за 2023 г.** | **254** | - | 30 | - | - | - | - | - | - | - | **284** | - |
| | **за 2022 г.** | **254** | - | - | | - | - | - | - | - | - | **254** | - |
| беспроцентные займы выданные | **за 2023 г.** | **14 186** | - | - | - | - | ( 7 850 ) | - | - | - | - | **6 336** | - |
| | **за 2022 г.** | **22 036** | - | - | | - | ( 7 850 ) | - | - | - | - | **14 186** | - |
| прочие дебиторы | **за 2023 г.** | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | **за 2022 г.** | - | - | - | | - | - | - | - | - | - | - | - |
| **ИТОГО** | **за 2023 г.** | **14 455** | - | **30** | - | - | **( 7 850 )** | - | - | | - | **6 635** | - |
| | **за 2022 г.** | **22 380** | - | - | | - | **( 7 925 )** | - | - | | - | **14 455** | - |

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

| Наименование показателя | На 31.12.2023 | На 31.12.2022 | На 31.12.2021 |
|---|---|---|---|
| **Итого по строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты»** | 710 | 599 | 528 |
| Эквиваленты денежных средств | - | - | - |
| Денежные средства на банковских счетах | 710 | 599 | 528 |

С расчётного счета в Газпромбанке (АО) осуществляются платежи Общества в рамках административно-хозяйственной деятельности.

Ограничения по использованию денежных средств на банковском счете на 31.12.2023, 31.12.2022, 31.12.2021 отсутствуют.

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

| Наименование | За 2023 год | За 2022 год |
|---|---|---|
| **Итого по строке 4119 «Прочие поступления по текущей деятельности» , в том числе:** | **17** | **83** |
| Налог на добавленную стоимость | 17 | 83 |
| **Итого по строке 4129 «Прочие платежи по текущей деятельности», в том числе:** | **92** | **106** |
| Налог на добавленную стоимость | - | - |
| Налоги и сборы | - | - |
| Услуги банка | 13 | 17 |
| Суточные, выплачиваемые работнику при направлении в командировку | 79 | 89 |

Возврат Обществу беспроцентного займа, предоставленного ПАО «РусГидро» на основании договора от 14.04.2016 № ОГ-220-10-2016, отражен по строке 4110 «Поступления от текущей деятельности» Отчета о движении дененых средств Общества, так как не удовлетворяет определению финансового вложения в соответствии с п. 2 Положения по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02, утвержденного Приказом Минфина России от 10.12.2002 № 126н.

Выплаты физическим лицам, оказавшим Обществу услуги по договорам гражданско-правового характера в 2023 году, отражены по строке 4122 «Платежи по текущей деятельности в связи с оплатой труда работников», так как данные услуги разового характера относились к основным видам деятельности Общества.

## 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 0,01 рубля | 3 255 023 323 | 3 255 023 323 | 3 255 023 323 |

В реестре акционеров по состоянию на 31.12.2023 зарегистрированы следующие акционеры:

| Наименование акционера | Тип держателя акций | Количество акций | Доля владения, % |
|---|---|---|---|
| Публичное акционерное общество «Федеральная гидрогенерирующая компания –РусГидро» | фактический | 3 255 023 323 | 100 |
| **Итого** | | **3 255 023 323** | **100** |

Уставный капитал Общества при регистрации составлял 10 000 тыс. руб., учредитель ОАО «РусГидро» владел 10 000 000 обыкновенных акций, номинальной стоимостью 1 (Один) рубль каждая.

В 2012 году ОАО «РусГидро» принято решение об увеличении уставного капитала Общества путём размещения дополнительных обыкновенных именных акций в количестве 3 734 635 868 штук номинальной стоимостью 1 (Один) рубль каждая на общую сумму по номинальной стоимости 3 734 635 868 (Три миллиарда семьсот тридцать четыре миллиона шестьсот тридцать пять тысяч восемьсот шестьдесят восемь) рублей (Протоколы Правления № 659пр/10 от 20.01.2012, №722/пр от 26.10.2012). Способ размещения – закрытая подписка, круг лиц среди которых предполагается разместить дополнительные акции – ОАО «РусГидро». Форма оплаты акций – денежные средства, с возможностью оплаты путем зачёта денежных требований к Обществу. Порядок оплаты акций – акции оплачиваются при их размещении в полном объёме.

В 2012 году Обществом осуществлена государственная регистрация дополнительного выпуска обыкновенных именных бездокументарных акций, размещаемых путём закрытой подписки в количестве 3 734 635 868 штук, номинальной стоимостью 1 (Один) рубль каждая, Федеральной службой по Финансовым рынкам России дополнительному выпуску присвоен государственный регистрационный номер 1-01-32652-F-001D.

По договору купли-продажи акций № ОГ-136-4-2012 от 25.12.2012 ОАО «РусГидро» приобрело и оплатило акции Общества на сумму 3 245 023 тыс. руб., в том числе в 2013 году – 96 983 тыс. руб., в 2012 году - 3 148 040 тыс. руб.

На основании Передаточного Распоряжения эмитента от 09.12.2013 в реестре операций ООО «Депозитарные и корпоративные технологии» проведена операция первичного размещения обыкновенных именных акций на сумму 3 245 023 323 (Три миллиарда двести сорок пять миллионов двадцать три тысячи триста двадцать три) рубля (Уведомление ООО «Реестр-РН» ЦО-СВР-13-И/14895 от 12.12.2013).

Уведомлением Центрального банка Российской Федерации (Служба Банка России по финансовым рынкам) от 14.02.2014 № 50-03/4997 осуществлена государственная регистрация отчёта об итогах дополнительного выпуска акций ОАО «Южно-Якутский ГЭК» на сумму 3 245 023 323 (Три миллиарда двести сорок пять миллионов двадцать три тысячи триста двадцать три) рубля. Изменения уставного капитала Общества и итоги дополнительного выпуска ценных бумаг зарегистрированы 07.03.2014 (Лист записи ЕГРЮЛ от 07.03.2014 ГРН 2141402001585).

17 января 2020 года Правлением Общества принято решение об уменьшении уставного капитала АО «ЦОК РусГидро» с 3 255 023 323 (Три миллиарда двести пятьдесят пять миллионов двадцать три тысячи триста двадцать три) рубля 00 копеек до 32 550 233 (Тридцать два миллиона пятьсот пятьдесят тысяч двести тридцать три) рубля 23 копейки путем уменьшения номинальной стоимости акций (Протокол заседания Правления от 17.01.2020 № 1225пр).

Уведомлением Центрального банка Российской Федерации от 02.11.2020 № П-54-4-03/88288 осуществлена государственная регистрация изменений в решение о выпуске обыкновенных акций АО «ЦОК РусГидро». Изменение уставного капитала путем уменьшения номинальной стоимости акций до 0,01 рубля каждая зарегистрировано 21.12.2020 (Лист записи ЕГРЮЛ от 21.12.2020 ГРН 2207713687300).

По состоянию на 31.12.2023 Уставный капитал Общества составляет 32 550 233 (Тридцать два миллиона пятьсот пятьдесят тысяч двести тридцать три) рубля 23 копейки.

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

По состоянию на 31.12.2023 года, 31.12.2022 года и 31.12.2021 года резервный капитал Общества составил 500 тыс. руб.

## 3.4 Краткосрочные обязательства (раздел V Бухгалтерского баланса)

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

Информация о наличии и движении кредиторской задолженности раскрыта в таблице 5.3.

Суммы поступившей кредиторской задолженности в графах «в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)» и «погашение» отражены за минусом кредиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде.

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

По состоянию на 31.12.2023 года сумма оценочных обязательств составляет 1 221 тыс. руб. (на 31.12.2022 года – 1 243 тыс. руб., на 31.12.2021 года – 1 445 тыс. руб.). Оценочные обязательства носят краткосрочный характер.

| Наименование показателя | Остаток на начало года | Признано | Погашено | Списано как избыточная сумма | Остаток на конец периода |
|---|---|---|---|---|---|
| 1 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| **Оценочные обязательства - всего** | **1 243** | **1 504** | **( 1 432 )** | **( 94 )** | **1 221** |
| в том числе: | | | | | |
| резерв на предстоящую выплату отпусков | 250 | 518 | ( 533 ) | - | **235** |
| резерв на выплату вознаграждения по итогам работы за год | 993 | 986 | ( 899 ) | ( 94 ) | **986** |

Таб. 5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

| Наименование показателя | Период | Остаток на начало года | Изменения за период | | | | | | Остаток на конец периода |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | поступление | | | выбыло | | перевод из долго- в кратко-срочную задолженност | |
| | | | в результате хозяйственных операций (сумма долга | принятые в результате реорганизации в форме | причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления | погашение | списание на финансовый результат | | |
| 1 | 2 | 4 | 5 | 5а | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 |
| **Краткосрочная кредиторская задолженность - всего** | **за 2023 г.** | **328** | **55** | **-** | **-** | **( 68 )** | **-** | **-** | **315** |
| | **за 2022 г.** | **299** | **231** | | **-** | **( 202 )** | **-** | **-** | **328** |
| поставщики и подрядчики | **за 2023 г.** | **113** | - | - | - | ( 49 ) | - | - | **64** |
| | **за 2022 г.** | **88** | 67 | | **-** | ( 42 ) | **-** | **-** | **113** |
| по оплате труда перед персоналом | **за 2023 г.** | **66** | 54 | - | - | - | - | - | **120** |
| | **за 2022 г.** | **51** | 15 | | **-** | - | **-** | **-** | **66** |
| задолженность по налогам и сборам | **за 2023 г.** | **146** | - | - | - | ( 19 ) | - | - | **127** |
| | **за 2022 г.** | **157** | 146 | | **-** | ( 157 ) | **-** | **-** | **146** |
| авансы полученные | **за 2023 г.** | **-** | - | - | - | - | - | - | **-** |
| | **за 2022 г.** | **-** | - | - | - | - | - | - | **-** |
| прочие кредиторы | **за 2023 г.** | **3** | 1 | - | - | - | - | - | **4** |
| | **за 2022 г.** | **3** | 3 | - | - | ( 3 ) | - | - | **3** |
| **ИТОГО** | **за 2023 г.** | **328** | **55** | **-** | **-** | **( 68 )** | **-** | **-** | **315** |
| | **за 2022 г.** | **299** | **231** | | **-** | **( 202 )** | **-** | **-** | **328** |

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

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

Выручка от продаж в 2023 году составила 817 тыс.руб. (в 2022 году – 1 209 тыс.руб.).

### 3.5.2 Себестоимость продаж (строка 2120 Отчета о финансовых результатах)

| Наименование показателя | За 2022 год | За 2022 год |
|---|---|---|
| **Итого по строке 2120 «Себестоимость продаж»** | **3 353** | **3 599** |
| Материальные расходы | 8 | - |
| Амортизация | - | - |
| Вознаграждения работникам (включая страховые взносы) | 3 128 | 2 999 |
| Страхование работников | 124 | 103 |
| Командировочные расходы | - | 114 |
| Услуги сторонних организаций | 93 | 383 |

### 3.5.3 Управленческие расходы (строка 2220 Отчета о финансовых результатах)

До 30.06.2014 Общество выполняло функции заказчика по проектированию Канкунской ГЭС, расходы капитализировались на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы». В связи с завершением разработки проектной документации для строительства Канкунской ГЭС, получения положительных заключений государственной экспертизы, публичного технологического и ценового аудита в первом полугодии 2014 года и отсутствием в настоящее время источника финансирования этап строительства Канкунской ГЭС перенесен на неопределенный срок, проведены мероприятия по оптимизации штатной численности Общества, все затраты, начиная со второго полугодия 2014 года, относятся на управленческие и прочие расходы.

В 2018 году изменен основной вид деятельности Общества, в штат был принят административно-управленческий и производственный персонал, а также на основе договоров гражданско-правового характера привлекались физические лица, оказавшие услуги по формированию теоретической базы для проведения независимой оценки квалификаций в форме профессионального экзамена соискателей в области электроэнергетики и подтверждение соответствия квалификации соискателя положениям профессионального стандарта или квалификационным требованиям, установленным федеральными законами и иными нормативными правовыми актами Российской Федерации. Вознаграждение работников по договорам гражданско-правового характера отражено в составе расходов на оплату труда.

Расшифровка управленческих расходов по видам представлена ниже:

| Наименование показателя | За 2023 год | За 2022 год |
|---|---|---|
| **Итого по строке 2220 «Управленческие расходы»** | **5 211** | **5 305** |
| Материальные расходы | 1 | - |
| Амортизация | - | - |
| Вознаграждения работникам (включая страховые взносы) | 4 163 | 4 123 |
| Аренда помещения | 332 | 460 |
| Командировочные расходы | 182 | 146 |
| Услуги сторонних организаций | 533 | 576 |

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

| Наименование показателя | За 2023 год | За 2022 год |
|---|---|---|
| **Итого расходы по обычным видам деятельности** | **8 564** | **8 904** |
| **Итого по элементам** | **8 564** | **8 904** |
| Материальные затраты | 9 | - |
| Амортизация | - | - |
| Вознаграждения работникам (включая страховые взносы) | 7 414 | 7 122 |
| Прочие затраты | 1 141 | 1 782 |

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

| Наименование показателя | За 2023 год | | За 2022 год | |
|---|---|---|---|---|
| | Доходы | Расходы | Доходы | Расходы |
| **Итого по строке 2340 «Прочие доходы» и 2350 «Прочие расходы»** | **94** | **71** | **-** | **71** |
| Восстановление оценочных резервов | 94 | - | - | - |
| Услуги банка | - | 13 | - | 17 |
| Услуги по ведению реестра акционеров | - | 24 | - | 24 |
| Прочие операции | - | - | - | 30 |

## 3.6 Налоги

***Налог на прибыль организации***

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

| Наименование | За 2023 год | За 2022 год |
|---|---|---|
| **Прибыль (убыток) до налогообложения** | **(7 690)** | **(7 766)** |
| Ставка налога на прибыль, % | 20 | 20 |
| Сумма условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль | (1 538) | (1 553) |
| Постоянный налоговый расход (доход) | - | 5 |
| Изменение отложенных налоговых активов для целей расчета текущего налога на прибыль (из строки 2412) | 1 538 | 1 548 |
| Изменение отложенных налоговых обязательств для целей расчета текущего налога на прибыль (из строки 2412) | - | - |
| **Текущий налог на прибыль** | **-** | **-** |

Величина отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств составила:

| Наименование показателя | На 31.12.2023 | На 31.12.2022 | На 31.12.2021 |
|---|---|---|---|
| **Итого по строке 1180 «Отложенные налоговые активы»/1420 «Отложенные налоговые обязательства»** | **7 452** | **5 914** | **4 366** |
| Отложенные налоговые активы | 7 452 | 5 914 | 4 366 |
| Отложенные налоговые обязательства | - | - | - |

***Налог на добавленную стоимость***

Общая сумма НДС к уплате, исчисленная с учетом восстановленных сумм налога, в отчетном году составила 163 тыс. руб. (247 тыс. руб. в 2022 году). Общая сумма НДС, подлежащая вычету, в отчетном году составила 148 тыс. руб. (247 тыс. руб. в 2022 году).

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

## 3.7 Прибыль (убыток) на акцию

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

| Наименование показателя | За 2022 год | За 2022 год |
|---|---|---|
| Базовая прибыль (убыток) за отчетный год, тыс. руб. | ( 6 152) | ( 6 218) |
| Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении в течение отчетного года, тыс. акций | 3 255 023 | 3 255 023 |
| **Базовая прибыль (убыток) на акцию, тыс. руб. (строка 2900 отчета о финансовых результатах)** | **( 0,0000019)** | **( 0,0000019)** |

## 3.8 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 входит в группу компаний ПАО «РусГидро».

Общество контролируется Публичным акционерным обществом «Федеральная гидрогенерирующая компания – РусГидро» (ПАО «РусГидро») 660017, Россия, Красноярский Край, г. Красноярск, ул.Дубровинского, д.43, строение 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.

Общество не имеет дочерних и зависимых организаций.

***Перечень связанных сторон***

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

| Наименование связанной стороны |
|---|
| **Основное общество** |
| ПАО «РусГидро» |
| **Прочие связанные общества** |
| АО «РГС» |
| ООО «СНРГ» |
| ООО «РусГидро ИТ сервис» |
| АО «Гидроремонт-ВКК» |
| АО «Сахаэнерго» |
| ПАО «Магаданэнерго» |
| ПАО «Сахалинэнерго» |
| ПАО «Якутскэнерго» |

### 3.8.1 Продажи связанным сторонам

Общая величина выручки от продаж связанным сторонам составила 650 тыс. руб. (без учета НДС).

### 3.8.2 Закупки у связанных сторон

Стоимость услуг, оказанных связанными сторонами, составила 552 тыс. руб. (без учета НДС).

### 3.8.3 Состояние расчетов со связанными сторонами

На 31.12.2023, 31.12.2022, 31.12.2021 резерв по сомнительным долгам связанных сторон не создавался.

| Вид задолженности | На 31.12.2023 | На 31.12.2022 | На 31.12.2021 |
|---|---|---|---|
| Беспроцентные займы выданные | 6 336 | 14 186 | 22 036 |
| Расчеты по прочей реализации | 15 | 15 | 90 |
| Авансы | - | - | - |
| Прочие расчеты со связанными сторонами | 40 | 68 | 52 |
| **Итого задолженность связанных сторон** | **6 391** | **14 269** | **22 178** |

### 3.8.4 Вознаграждение основному управленческому персоналу

К основному управленческому персоналу Общество относит членов Совета директоров и Генерального директора.

Состав лиц, входящих в ключевой управленческий персонал (члены Совета директоров и Исполнительный орган) приведен в пункте 1.1 Пояснений.

В 2023 году вознаграждение членам Совета директоров не выплачивалось, на основании решения Правления ПАО «РусГидро» от 19.12.2016 (выписка из протокола № 1016пр/8) приостановлено действие Положения о выплате членам Совета директоров АО «Южно-Якутский ГЭК» вознаграждений и компенсаций, утвержденного решением годового Общего собрания акционеров 19.05.2011 (протокол № 606пр/8), до принятия отдельного решения по данному вопросу.

В 2023 и 2022 годах Общество начислило вознаграждение основному управленческому персоналу в пределах сумм, установленных трудовым соглашением, на общую сумму 1 172 тыс. руб. и 1 208 тыс. руб. соответственно. Сумма страховых взносов в 2023 году составила 372 тыс. руб. (в 2022 году – 374 тыс. руб.). Кроме того, в 2023 году было создано оценочное обязательство по премиям основному управленческому персоналу на сумму 537 тыс. руб. (в 2022 году – 532 тыс. руб.).

Долгосрочные вознаграждения основному управленческому персоналу Общества отсутствуют.

### 3.8.5 Денежные потоки между Обществом и связанными сторонами

| Наименование показателя | Код строки | За 2023 год | За 2022 год |
|---|---|---|---|
| **Денежные потоки от текущих операций** | | | |
| **Поступления,** в том числе: | 4110 | 8 645 | 8 849 |
| от продажи продукции, товаров, работ и услуг | 4111 | 780 | 950 |
| от возврата предоставленного беспроцентного займа ПАО "РусГидро" | 4114 | 7 850 | 7 850 |
| прочие поступления | 4119 | 15 | 49 |
| **Платежи,** в том числе: | 4120 | 575 | 704 |
| поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги, в .ч.: | 4121 | 575 | 704 |
| прочие платежи | 4129 | - | - |
| **Сальдо денежных потоков от текущих операций** | **4100** | **8 070** | **8 145** |
| **Сальдо денежных потоков за отчетный период** | **4400** | **8 070** | **8 145** |

В отчетном периоде все денежные потоки между Обществом и связанными сторонами приходились на текущие операции.

## 3.9 Информация по сегментам

В деятельности Общества отчетных сегментов не выделяется. Основным видом хозяйственной деятельности Общества является деятельность по предоставлению прочих вспомогательных услуг для бизнеса, не включенная в другие группировки, продажа которых составляет 100% выручки от продажи продукции (услуг). Лица, наделенные в Обществе полномочиями по принятию решений в распределении ресурсов внутри организации и оценке результатов ее деятельности, осуществляют анализ деятельности Общества в целом, как единого сегмента.

## 3.10 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.

## 3.11 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 ценовой риск.

**Валютный риск.** Услуги, оказываемые Обществом, реализуются на внутреннем рынке Российской Федерации по ценам, выраженным в национальной валюте, расчеты с поставщиками ресурсов, начисление и прием платежей от покупателей также производятся в валюте Российской Федерации – рублях. Все обязательства Общества выражены в национальной валюте.

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

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

**Ценовой риск.** Общество оказывает услуги, главным образом, для группы компаний ПАО «РусГидро». Ценовой риск оценивается Обществом, как незначительный.

***Кредитный риск***

Кредитный риск характеризует возможность финансовых потерь Общества вследствие неспособности контрагентов выполнить свои контрактные обязательства. Подверженность кредитному риску возникает в результате продаж Обществом услуг в кредит.

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

## 3.12 События после отчетной даты

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

## 3.13 Непрерывность деятельности

При составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2023 год Общество исходило из того, что принцип непрерывности деятельности соблюден.

С целью приведения стоимости чистых активов Общества в соответствие с нормами Федерального закона от 26.12.1995 № 208-ФЗ «Об акционерных обществах» 17 января 2020 года Правлением Общества принято решение об уменьшении уставного капитала АО «ЦОК РусГидро» с 3 255 023 323 (Три миллиарда двести пятьдесят пять миллионов двадцать три тысячи триста двадцать три)

рубля 00 копеек до 32 550 233 (Тридцать два миллиона пятьсот пятьдесят тысяч двести тридцать три) рубля 23 копейки путем уменьшения номинальной стоимости акций (Протокол заседания Правления от 17.01.2020 № 1225пр).

Уведомлением Центрального банка Российской Федерации от 02.11.2020 № П-54-4-03/88288 осуществлена государственная регистрация изменений в решение о выпуске обыкновенных акций АО «ЦОК РусГидро». Изменение уставного капитала путем уменьшения номинальной стоимости акций до 0,01 рубля каждая зарегистрировано 21.12.2020 (Лист записи ЕГРЮЛ от 21.12.2020 ГРН 2207713687300).

27 ноября 2023 года Советом директоров АО «ЦОК РусГидро» утвержден Бизнес-план Общества на 2024-2028гг., в соответствии с которым запланирован выход на снижение убыточности деятельности и наращивание выручки от основного вида деятельности за счет роста числа соискателей на проведение независимой оценки квалификаций в области электроэнергетики.

**Руководитель АО «ЦОК РусГидро»** **Д.В. Завражный**

19 января 2024 года