УТВЕРЖДЕН
решением годового Общего собрания акционеров АО «ЦСО СШГЭС»

Протокол от 13.05.2024 № 1496пр

Годовой отчет

Акционерного общества «Центр сервисного обеспечения Саяно-Шушенской ГЭС имени П.С. Непорожнего»

за 2023 год

Генеральный директор
АО «ЦСО СШГЭС»
«___»_____ 2024 г.

_____/Мотенко И.Е./

СОДЕРЖАНИЕ:

Раздел 1. Развитие Общества ... 3
1.1. Об Обществе и его положении в отрасли ... 3

Раздел 2. Производство ... 5
2.1. Основные производственные показатели ... 5

Раздел 3. Экономика и финансы ... 6
3.1. Основные финансово-экономические показатели деятельности Общества ... 6

3.2. Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2023 (отчетный) год. Расчет чистых активов Общества ... 6

3.3. Анализ эффективности и финансовой устойчивости Общества ... 7

Раздел 4. Инвестиции ... 8
4.1. Инвестиционная деятельность в форме капитальных вложений ... 8

Раздел 5. Распределение прибыли и дивидендная политика ... 9
5.1. Распределение прибыли и дивидендная политика ... 9

Раздел 6. Корпоративное управление ... 9
6.1. Органы управления и контроля ... 9

Контакты и иная справочная информация для акционеров и инвесторов ... 12

Приложение 1. Заключение аудиторской организации, Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2023 год. ... 13

Раздел 1. Развитие Общества

1.1. Об Обществе и его положении в отрасли

Акционерное общество «Центр сервисного обеспечения Саяно-Шушенской ГЭС имени П.С. Непорожнего» (далее – АО «ЦСО СШГЭС», Общество) учреждено как дочернее общество ПАО «РусГидро» и является одним из главных социально-значимых объектов, центром досуга, отдыха и оздоровления населения посёлка гидростроителей и гидроэнергетиков Черёмушки.

Общество входит в Группу РусГидро.

ПАО «РусГидро» владеет 100 % обыкновенных акций Общества.

Основными направлениями деятельности АО «ЦСО СШГЭС» являются:

- оказание услуг по размещению в гостиницах и иных местах временного проживания;
- организация общественного питания;
- сдача в аренду недвижимого имущества;
- организация культурно-массовых, социально-значимых мероприятий, мероприятий в сфере физической культуры и спорта;
- организация промышленного туризма.

Основными потребителями услуг Общества являются:

- лица, командированные в Филиал ПАО «РусГидро» - «Саяно-Шушенская ГЭС имени П.С. Непорожнего»;
- жители рп. Черемушки и близлежащих населенных пунктов;
- организации, заинтересованные в проведении корпоративных, спортивных мероприятий (конференции, съезды, бизнес-семинары, спартакиады, спортивные соревнования).

В состав Общества входят следующие объекты:

Гостиница «Борус»;

Физкультурно-спортивный комплекс «Черемушки»;

Жилой комплекс «Кантегир»;

Жилой комплекс «Джой»;

Учебно-производственный информационный инновационный центр (УПИИЦ);

Бизнес-центр «Сойотка»;

Центр развития зимних видов спорта.

Гостиница «Борус» представляет собой четырехэтажный комплекс, общей площадью 2 997 кв.м., расположенный по адресу рп. Черемушки, д. 63 (право владения – аренда).

Номерной фонд: 51 номер, в т.ч.: однокомнатный одноместный – 25, однокомнатный двухместный – 10, стандартный двухкомнатный - 1, однокомнатный улучшенный – 10, двухкомнатный улучшенный – 5.

Среднегодовой процент загрузки номерного фонда в 2023 году составил 27 %. Основной сегмент проживающих составляют командированные сотрудники ПАО «РусГидро» и сторонних организаций, туристы, а также корпораторы – организации, выезжающие на корпоративные мероприятия.

Физкультурно-спортивный комплекс «Черемушки» представляет собой двухэтажное нежилое здание площадью 3 188 кв. м., расположенное по адресу рп. Черемушки, д. 27 (право владения – собственность).

В состав спорткомплекса входят:

- спортивный игровой зал;
- тренажерный зал;
- фитнес-зал;
- большой бассейн;
- малый (детский) бассейн;
- футбольное поле;
- теннисный корт;
- крытая хоккейная площадка.

Вышеперечисленные объекты являются базой для занятий в спортивных секциях различных направлений. Тренерско-преподавательский состав имеет высшее специальное образование, судейские республиканские и международные категории. В детских спортивных секциях ежемесячно занимается более 210 человек.

Жилой комплекс «Кантегир» - представляет собой четырехэтажное здание площадью 5 316 кв. м., расположенное по адресу рп. Черемушки, 48-2Н (право владения – собственность).

С 2015 года комплекс передан в аренду ГОУ ВПО Саяно-Шушенский филиал «Сибирский федеральный университет» для размещения студентов.

Жилой комплекс «Джой» - представляет собой девятиэтажный комплекс, общей площадью 2 046 кв. м., расположенный по адресу рп. Черемушки, д. 64, литера А (право владения – аренда – в объеме 831,10 кв. м.).

Номерной фонд комплекса составляют 6 двухкомнатных квартир (четырехместное размещение) и 12 однокомнатных квартир (двух и трехместное размещение). Среднегодовой процент загрузки номерного фонда в 2023 году составил 60 %. Основной сегмент гостей составляют командированные сотрудники ПАО «РусГидро» и сторонних организаций, а также организации, выезжающие на корпоративные (спортивные) мероприятия, туристы.

Учебно-производственный информационный инновационный центр (УПИИЦ) – трехэтажное здание общей площадью 2 633 кв. м., расположенное по адресу рп. Черёмушки, строение 48А (право владения – собственность). Открытие состоялось в июне 2015 года. УПИИЦ - проект, реализованный ПАО «РусГидро» в рамках Программы комплексного развития социальной инфраструктуры поселка. Центр является корпоративной площадкой ПАО «РусГидро» для организации непрерывной профессиональной подготовки и обмена опытом специалистов по всем направлениям деятельности, информирования и обучения школьников и студентов. С 01.01.2016 здание передано в аренду Филиалу ПАО «РусГидро» - «Корпоративный университет гидроэнергетики». УПИИЦ располагает следующей базой: Лабораторный блок (7 лабораторий), тренажерный класс для подготовки оперативного персонала и студентов СШФ СФУ, интерактивный класс с панорамным экраном и информационной системой, макетный класс, центр технического творчества детей и молодежи, лекционный зал для проведения обучающих программ, музей гидроэнергетики.

Бизнес-центр «Сойотка» принадлежит Обществу на праве собственности, представляет собой комплекс недвижимого имущества, расположенного по адресу: Республика Хакасия, г. Саяногорск, р.п. Черемушки, урочище «Сойотка». Вместимость – 16 человек. Инфраструктуру бизнес-центра составляют шесть корпусов различной вместимости, помещение охраны, спортивная площадка, русская баня, вспомогательные помещения. Функционально объект используется как средство размещения для туристов, а также для проведения корпоративных мероприятий ПАО «РусГидро» и сторонних организаций.

Инфраструктура Центра развития зимних видов спорта: пассажирская канатно-кресельная дорога «Doppelmayr», безопорный подъемник для сноутюбинга, безопорный подъемник для учебной трассы, горнолыжные трассы категорий «красная» и «зеленая» с джиббенговым и могульным участками, сноупарк, система искусственного снегообразования, система искусственного освещения, сервисное здание с прокатом инвентаря. Трассы обслуживаются снегоуплотнительной машиной «PistenBully».

Пассажирская канатно-кресельная дорога:

Средняя пропускная способность – 1 440 чел./час

Высота подъема – 140 м.

Время подъема - 4 мин.

Длина «Красной» трассы – 600 м.

Длина «Зеленой» трассы – 1 000 м.

Бугельный подъемник для сноутюба:

Средняя пропускная способность – 300 чел./час

Высота подъема - 8 м.

Время подъема – 3 мин.

Длина трассы – 150 м.

Бугельный подъемник для учебной трассы:
Средняя пропускная способность – 300 чел./час
Высота подъема 8 м.
Время подъема – 3 мин.
Длина трассы – 150 м.

Организационная структура Общества по состоянию на 31.12.2023 утверждена решением Совета директоров Общества 31.01.2022 (протокол от 31.01.2022 № 1):



Раздел 2. Производство

2.1. Основные производственные показатели

Структура и объем выполненных работ:

Таблица № 1

№ п/п	Показатель	2021 г. Факт, тыс. рублей	2022 г. Факт, тыс. рублей	2023 г. Факт, тыс. рублей
1.	Гостиничная деятельность	16 291,6	27 117,4	30 802,6
2.	Деятельность в области спорта	32 829,4	36 261,3	56 230,9
3.	Аренда + Организация питания	17 863,4	23 681,3	21 036,2
4.	Клининговые услуги	49 956,4	53 480,0	-
5.	Туристическая деятельность	366,2	1 339,0	2 235,0
	ИТОГО	117 307,0	141 879,0	110 304,7

Гостиничная деятельность – увеличение выручки обусловлено ростом загрузки гостиничного комплекса.

Деятельность в области спорта – увеличение выручки обусловлено:

- увеличением стоимости договоров аренды спортсооружений и проведения спортивно-массовых мероприятий с Филиалом ПАО «РусГидро» - «Саяно-Шушенской ГЭС имени П.С. Непорожнего» на 18 378,6 тыс. рублей;
- увеличением выручки по Горнолыжному комплексу на 1 869,1 тыс. рублей.

Аренда + Организация питания – снижение выручки обусловлено проведением соревнований оперативного персонала ГЭС в 2022 году, в 2023 году указанные мероприятия не проводились.

Клининговые услуги – отклонение обусловлено исключением вида деятельности, в соответствии с распоряжением ПАО «РусГидро» от 13.12.2022 № 9237.АЧ о передаче услуг клининга в АО «СК РусГидро».

Туристическая деятельность – рост выручки обусловлен фактическим количеством проведенных экскурсий и объемом реализуемой сувенирной продукции.

Раздел 3. Экономика и финансы

3.1. Основные финансово-экономические показатели деятельности Общества

Таблица № 2

№ п/п	Наименование показателя	2021 г. Факт, тыс. рублей	2022 г. Факт, тыс. рублей	2023 г. Факт, тыс. рублей	Темп роста, (5/4) %
1.	Выручка от реализации	117 307	141 879	110 305	77,7
2.	Себестоимость	- 117 019	- 129 024	- 99 375	77,0
	Коммерческие расходы	-	- 1	- 1	100,0
	Управленческие расходы	- 15 872	- 22 186	- 36 678	165,3
3.	Прибыль/убыток от продаж	- 15 584	- 9 332	- 25 749	275,9
4.	Прочие доходы	1 496	443	2 267	511,7
5.	Прочие расходы	- 3 257	- 3 086	- 2 837	91,9
6.	Прибыль до налогообложения	- 17 345	- 11 975	- 26 319	219,8
7.	Текущий налог на прибыль и иные аналогичные обязательные платежи	3 167	1 735	4 503	259,5
8.	Чистая прибыль	- 14 178	- 10 240	- 21 816	213,0

Фактический объем реализованных товаров/ работ/услуг составил 110 305,0 тыс. рублей.

Снижение показателя выручки обусловлено исключением вида деятельности «Клининговые услуги», в соответствии с распоряжением ПАО «РусГидро» от 13.12.2022 № 9237.АЧ о передаче услуг клининга в АО «СК РусГидро».

Себестоимость реализованных товаров/работ/услуг снизилась на 29 649,0 тыс. рублей (на 23,0 %) и составила 99 375,0 тыс. рублей.

Прочие доходы в 2023 году составили 2 267,0 тыс. рублей, что выше 2022 года на 1 824,0 тыс. рублей. Рост обусловлен получением незапланированного дохода от реализации МПЗ, дохода по восстановленным резервам.

Прочие расходы в 2023 году составили 2 837,0 тыс. рублей.

За 2023 год Обществом получен убыток в размере 21 816,0 тыс. рублей, что выше 2022 года на 11 576,0 тыс. рублей (на 113,0 %).

3.2. Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2023 (отчетный) год. Расчет чистых активов Общества

Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за отчетный период представлена в Приложении № 1.

Чистые активы Общества на конец отчетного периода составили 434 481 тыс. рублей. Таким образом, за отчетный год данный показатель уменьшился на 21 816 тыс. рублей.

Состояние чистых активов Общества, тыс. рублей*:*

Таблица № 3

Показатели	2021 г.	2022 г.	2023 г.
Стоимость чистых активов	466 539	456 297	434 481
Размер уставного капитала	482 154	482 154	482 154
Разница	-15 615	-25 857	-47 673

Информация о состоянии чистых активов Общества отражается с целью осуществления контроля за соотношением стоимости чистых активов и размера уставного капитала Общества и, при наличии отклонений, своевременного принятия Обществом мер по приведению стоимости чистых активов Общества в соответствие с величиной, установленной законодательством РФ, или иных мер, предусмотренных законодательством РФ.

Основными факторами, послужившими причиной того, что по итогам 2023 года стоимость чистых активов Общества оказались меньше уставного капитала, были:

- увеличение себестоимости оказываемых услуг за счет увеличения затрат на оплату труда персонала, в части доведения уровня заработной платы до установленных законодательством размеров МРОТ, а также соответственно увеличения отчислений во внебюджетные фонды;

- увеличение тарифов на коммунальные услуги, рост отпускных цен на материальные запасы;

Основными мерами, которые позволят Обществу в дальнейшем привести стоимость чистых активов в соответствие с его уставным капиталом, являются:

- увеличение выручки от оказания гостиничных услуг, услуг в области спорта путем формирования и реализации комплексного инфраструктурного туристического продукта на основе построенного и введенного в эксплуатацию горнолыжного комплекса (Центр развития зимних видов спорта);

- привлечение дополнительных денежных потоков в виде увеличения стоимости договоров, заключаемых с ПАО «РусГидро» на оказание услуг в области спорта, проведения различных мероприятий как на базе имеющегося Административного информационно-инновационного центра, так и объектов спортивной направленности, с использованием услуг проживания имеющихся гостиничных комплексов;

- дальнейшая реализация нового проекта по развитию промышленного и экологического туризма на энергообъектах Группы РусГидро. Данный проект в 2021 году был реализован на двух объектах Группы: филиал ПАО «РусГидро» - «Саяно-Шушенская ГЭС имени П.С. Непорожнего», обособленное подразделение «Чиркейская ГЭС» филиала ПАО «РусГидро» - «Дагестанский филиал». В 2024 году планируется открыть дополнительные наиболее перспективные маршруты в рамках реализации Проекта на следующих объектах Группы РусГидро: Бурейская ГЭС, Жигулевская ГЭС, Новосибирская ГЭС, Саратовская ГЭС, ТЭЦ Восточная, Богучанская ГЭС.

3.3. Анализ эффективности и финансовой устойчивости Общества

Таблица № 4

№ п/п	Показатели	2021 г.	2022 г.	2023 г.	Темп роста, (5/4) %
1.	EBIT, тыс. рублей	-15 584	-9 332	-25 749	275,9
2.	EBITDA, тыс. рублей	-3 212	1 460	-11 938	-817,7
3.	Коэффициент оборачиваемости дебиторской задолженности	12,80	14,55	17,08	117,4
4.	Оборачиваемость дебиторской задолженности, дней	29	25	21	84,0
5.	Коэффициент оборачиваемости кредиторской задолженности	10,73	12,57	11,48	91,3
6.	Оборачиваемость кредиторской задолженности, дней	34	29	32	110,3
7.	Коэффициент быстрой ликвидности	1,50	1,16	1,17	100,9
8.	Коэффициент абсолютной ликвидности	0,70	0,23	0,84	365,2
9.	Коэффициент Бивера	-0,31	-0,97	-1,04	107,2
10.	Коэффициент автономии	0,94	0,90	0,87	96,7
11.	Соотношение собственного и заемного капитала	0,06	0,11	0,15	136,4
12.	ROA, %	-2,87	-1,97	-4,24	215,2
13.	ROE, %	-3,05	-2,22	-4,90	220,7
14.	Долг, тыс. рублей	10 468	28 216	45 571	161,5
15.	Процентные расходы, тыс. рублей	-	-	-	-
16.	Коэффициент долговой нагрузки	-1,67	15,98	-3,47	-21,7
17.	Коэффициент покрытия процентных расходов	-	-	-	-

Увеличение долга (Dedt) обусловлено реализацией мероприятий по развитию промышленного и экологического туризма на энергообъектах Группы РусГидро, во исполнение решения Правления ПАО «РусГидро» от 16.08.2021 № 1339пр финансирование осуществляется в рамках внутригруппового займа.

Раздел 4. Инвестиции

4.1. Инвестиционная деятельность в форме капитальных вложений

Динамика капитальных вложений:

Таблица № 5

№ п/п	Показатель	2021 г., млн. рублей			2022 г., млн. рублей			2023 г., млн. рублей		
		План	Факт	Отклонение, %	План	Факт	Отклонение, %	План	Факт	Отклонение, %
Капитальные вложения всего (без НДС)		-	1,1	100,0	72,0	6,3	-91,3	66,0	2,5	-96,2
1.	Техническое перевооружение и реконструкция	-	0,8	100,0	71,8	2,9	-96,0	66,0	0,2	-99,7
2.	Новое строительство и расширение действующих предприятий	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3.	Приобретение объектов основных средств Инвестиции в нематериальные активы	-	0,3	100,0	0,2	3,4	1 600,0	-	2,3	100,0
4.	Прочие инвестиции	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Направления инвестиционной программы:

Таблица № 6

№ п/п	Показатель	2021 г., млн. рублей			2022 г., млн. рублей			2023 г., млн. рублей		
		План	Факт	Отклонение, %	План	Факт	Отклонение, %	План	Факт	Отклонение, %
Капитальные вложения по направлениям всего (с НДС):		-	1,3	100,0	86,4	12,0	-86,1	79,2	2,5	-96,9
1.	ПИР	-	1,0	100,0	86,2	8,1	-90,6	79,2	0,2	-99,8
2.	СМР	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3.	Оборудование	-	0,3	100,0	0,2	3,9	1 850,0	-	2,3	100,0
4.	Прочие	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5.	ССЗ	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Источники финансирования инвестиционной программы:

Таблица № 7

Инвестиционная программа	Источник финансирования	Объем финансирования, млн. рублей		
		план	факт	отклонение, %
Финансирование Инвестиционной программы	Амортизация	3,8	0,2	0,2
	Заемные средства	75,4	2,3	2,3
	НДС к возмещению	-	-	-
	Чистая прибыль текущего года	-	-	-
	Прочие собственные источники	-	-	-
Итого:		79,2	2,5	2,5

В 1 квартале 2024 завершено строительство ИТЦ Саяно-Шушенской ГЭС.

Раздел 5. Распределение прибыли и дивидендная политика

5.1. Распределение прибыли и дивидендная политика

В 2016 году утверждена дивидендная политика Общества, которая предусматривает подходы к распределению чистой прибыли Общества между выплатой дивидендов акционерам и оставлением ее в распоряжении Общества (путем направления в резервный фонд, на погашение убытков прошлых лет, на накопление и другие цели), а также систему отношений и принципов по определению порядка и сроков выплаты дивидендов.

Размер выплаченных АО «ЦСО СШГЭС» дивидендов, тыс. рублей (общая сумма в год):

Таблица № 8

Дивиденды	2021 г.	2022 г.	2023 г.
На обыкновенные акции	-	-	-

Раздел 6. Корпоративное управление

6.1. Органы управления и контроля

Органами управления Общества являются:

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

Органом контроля за финансово-хозяйственной деятельностью Общества является Ревизионная комиссия.

В соответствии с Уставом Общества Ревизионная комиссия 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 связи с отсутствием требования годовым Общим собранием акционеров Общества, состоявшимся 16.05.2023 (протокол от 16.05.2023 № 1444пр), Ревизионная комиссия не избиралась.

Общее собрание акционеров

Общее собрание акционеров является высшим органом управления Общества, принимающим решения по наиболее важным вопросам деятельности.

Структура уставного капитала Общества:

Таблица № 9

Наименование владельца ценных бумаг	Доля в уставном капитале по состоянию на:	
	01.01.2023	31.12.2023
Публичное акционерное общество «Федеральная гидрогенерирующая компания – РусГидро» (ПАО «РусГидро»	100 %	100 %

За отчетный период было проведено 1 Общее собрание акционеров Общества.

Совет директоров

Совет директоров Общества состоит из 5 членов. В 2023 году действовало два состава Совета директоров Общества - состав, избранный решением внеочередного Общего собрания акционеров 30.11.2022 (протокол от 30.11.2022 № 1417пр), и состав, избранный решением годового Общего собрания акционеров 16.05.2023 (протокол от 16.05.2023 № 1444пр) в соответствии с которым 5 из 5 членов Совета директоров вновь избраны на новый срок.

Сведения о членах Совета директоров Общества по состоянию на 31.12.2023:

Таблица № 10

№ п/п	Фамилия, имя, отчество	Наименование должности по основному месту работы
Председатель Совета директоров		
1	Агарков Александр Вячеславович	Заместитель директора департамента по стратегическим сделкам Департамента стратегических сделок ПАО «РусГидро»
Члены Совета директоров		
2	Дуров Юрий Геннадиевич	Ведущий эксперт Управления корпоративного развития и сопровождения сделок Департамента корпоративного управления ПАО «РусГидро»
3	Савельев Василий Владимирович	Начальник Управления бюджетирования Департамента экономического планирования и инвестиционных программ ПАО «РусГидро»
4	Носкова Мария Григорьевна	Ведущий эксперт Управления финансового моделирования Департамента стратегических сделок ПАО «РусГидро»
5	Нагога Маргарита Георгиевна	Директор Департамента корпоративных коммуникаций ПАО «РусГидро»

В 2023 году проведено 9 заседаний Совета директоров Общества, на которых было рассмотрено 44 вопроса.

Единоличный исполнительный орган

В соответствии с Уставом Общества полномочия единоличного исполнительного органа осуществляет Генеральный директор Общества.

Коллегиальный исполнительный орган Общества не предусмотрен.

В отчетном периоде Генеральным директором Общества на основании решения Совета директоров АО «ЦСО СШГЭС» 29.08.2023 (протокол от 29.08.2023 № 6) является:

Мотенко Илья Евгеньевич

Год рождения: 1990

Сведения об образовании: Высшее

Доля в уставном капитале: 0 %

До избрания Мотенко Ильи Евгеньевича Генеральным директором Общества Советом директоров Общества 29.08.2023 (протокол от 29.08.2023 № 6), функции Генерального директора Общества исполнял:

Кормилкин Алексей Иванович

Год рождения: 1973

Сведения об образовании: Высшее

Доля в уставном капитале: 0 %

Контакты и иная справочная информация для акционеров и инвесторов

Полное фирменное наименование Общества: Акционерное общество «Центр сервисного обеспечения Саяно-Шушенской ГЭС имени П.С. Непорожнего»

Сокращенное фирменное наименование Общества: АО «ЦСО СШГЭС»

Место нахождения: Российская Федерация, Республика Хакасия, г. Саяногорск, р.п. Черемушки

Почтовый адрес: 655619, Россия, Республика Хакасия, г. Саяногорск, р.п. Черемушки, стр. 48, помещение 2Н

Адрес страницы в сети Интернет: www.cso-sges.rushydro.ru

Информация об аудиторской организации

Полное фирменное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Группа Финансы»

ОГРН: 1082312000110

Сведения о регистраторе Общества

Полное фирменное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Реестр-РН»

ОГРН: 1027700172818

Приложение 1. Заключение аудиторской организации, Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2023 год.



ЦСО СШГЭС

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

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 13

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

I. Общие сведения 16

1.1 Информация об Обществе 16
1.2 Операционная среда Общества 17

II. Учетная политика 21

2.1 Основа составления 21
2.2 Представление активов и обязательств 21
2.3 Основные средства 21
2.4 Нематериальные активы и НИОКР 24
2.5 Капитальные вложения 25
2.6 Запасы 25
2.7 Расходы будущих периодов 25
2.8 Дебиторская задолженность 26
2.9 Денежные эквиваленты и представление денежных потоков в Отчете о движении денежных средств 26
2.10 Уставный, добавочный и резервный капитал 27
2.11 Кредиты и займы полученные 27
2.12 Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы 27
2.13 Доходы 28
2.14 Расходы 28
2.15 Изменения в учетной политике Общества 29

III. Раскрытие существенных показателей 30

3.1 Внеоборотные активы (раздел I Бухгалтерского баланса) 30
3.1.1 Нематериальные активы 30
3.1.2 Основные средства (строка 1150 Бухгалтерского баланса) 30
3.1.3 Прочие внеоборотные активы (строка 1190 Бухгалтерского баланса) 35
3.2 Оборотные активы (раздел II Бухгалтерского баланса) 35
3.2.1 Запасы (строка 1210 Бухгалтерского баланса) 35
3.2.2 Дебиторская задолженность (строка 1230 Бухгалтерского баланса) 36
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 Добавочный капитал (строка 1350 Бухгалтерского баланса) 38
3.3.3 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) 39
3.5.1 Кредиторская задолженность (строка 1520 Бухгалтерского баланса) 39
3.5.2 Оценочные обязательства (строка 1540 Бухгалтерского баланса) 40
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 (строка 2120 Отчета о финансовых результатах) 41
3.8 Прочие доходы и расходы (строка 2340 и строка 2350 Отчета о финансовых результатах) 42
3.9 Налоги 42
3.10 Прибыль на акцию 43
3.11 Связанные стороны 43
3.11.1 Продажи связанным сторонам 44
3.11.2 Закупки у связанных сторон 44

3.11.3 Расчеты с негосударственными пенсионными фондами 45
3.11.4 Состояние расчетов со связанными сторонами 45
3.11.5 Вознаграждение основному управленческому персоналу 45
3.11.6 Денежные потоки между Обществом и ДЗО 46
3.12 Информация по сегментам 46
3.13 Условные обязательства 46
3.14 Управление финансовыми рисками 47
3.15 События после отчетной даты 48

РУКОН ГФ

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

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

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности акционерного общества «Центр сервисного обеспечения Саяно-Шушенской ГЭС имени П.С. Непорожнего» (ОГРН 1031900677324), состоящей из бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 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 «Центр сервисного обеспечения Саяно-Шушенской ГЭС имени П.С. Непорожнего» 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

АУДИТОР
Кручинкина Елена Ивановна
ОРНЗ: 21606089613

аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Существенная неопределенность в отношении непрерывности деятельности

Мы обращаем внимание на информацию об отрицательных денежных потоках от операционной деятельности, о факте, что стоимость чистых активов меньше уставного капитала и о понесенных убытках акционерного общества ««Центр сервисного обеспечения Саяно-Шушенской ГЭС имени П.С. Непорожнего», отраженную в пункте 1.2 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 год. Как отмечается в пункте 1.2 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, эти условия указывают на наличие существенной неопределенности, которая может вызвать значительные сомнения в способности организации продолжать непрерывно свою деятельность.

Мы не выражаем модифицированного мнения в связи с этим обстоятельством.

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.

АУДИТОР
Кручинкина Елена Ивановна
ОРНЗ: 21606089613

РУКОН гф

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

Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности

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

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

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

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

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

АУДИТОР
Кручинкина Елена Ивановна
ОРНЗ: 21606089613

РУКОН гф

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 Елена Ивановна Кручинкина
ОРНЗ: 21606089613

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

АУДИТОР
Кручинкина Елена Ивановна
ОРНЗ: 21606089613

РУКОН ГФ

Уполномоченное лицо Кишмерешкин Андрей Витальевич

ОРНЗ: 22006011712

Действующий на основании доверенности № 307 от 28.11.2022

11 марта 2024 года

АУДИТОР
Кручинкина Елена Ивановна
ОРНЗ: 21606089613

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС
на 31 декабря 2023 г.

		КОДЫ
	Форма по ОКУД	0710001
Организация **Акционерное общество «Центр сервисного обеспечения Саяно-Шушенской ГЭС имени П.С. Непорожнего»**	Дата (число, месяц, год)	31.12.2023
	по ОКПО	71511313
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	1902018368
Вид деятельности Деятельность гостиниц и прочих мест для временного проживания	по ОКВЭД 2	55.1
Организационно-правовая форма / форма собственности Непубличные акционерные общества / Частная собственность	по ОКОПФ / ОКФС	12267/16
Единица измерения: тыс. руб.	по ОКЕИ	384

Местонахождение: Республика Хакасия, Саяногорск г, Черемушки рп., стр.48, помещ. 2Н

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

Наименование аудиторской организации ООО «Группа Финансы»		
Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской организации	ИНН	2312145943
Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации ОГРН		1082312000110

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
1	2	3	4	5	6
	АКТИВ				
	I. Внеоборотные активы				
3.1.1	Нематериальные активы	1110	2 144	2 406	-
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
3.1.2	Основные средства, в том числе:	1150	444 367	450 063	451 658
	основные средства	1151	252 160	258 300	264 437
	незавершенное строительство	1152	6 265	6 252	3 230
	авансы, выданные под приобретение создание основных средств	1153	4 765	3 757	-
	права пользование активами	1154	4 203	4 799	5 108
	основные средства, сданные в аренду	1155	94 204	93 282	94 307
	инвестиционная недвижимость	1156	82 770	83 673	84 576
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
	Финансовые вложения	1170	-	-	-
3.9	Отложенные налоговые активы	1180	26 919	22 589	18 906
3.1.3	Прочие внеоборотные активы	1190	304	269	174
	Итого по разделу I	**1100**	**473 734**	**475 327**	**470 738**
	II. Оборотные активы				
3.2.1	Запасы	1210	13 641	15 165	7 828
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	582	441	1
	Дебиторская задолженность, в том числе:	1230	3 302	12 197	11 200
	Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты), в том числе:	1231	-	-	-
	покупатели и заказчики	1231.1	-	-	-
	авансы выданные	1231.2	-	-	-
	векселя	1231.3	-	-	-
	займы выданные	1231.4	-	-	-
	прочие дебиторы	1231.5	-	-	-
3.2.2	Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются менее чем через 12 месяцев после отчетной даты), в том числе:	1232	3 302	12 197	11 200
	покупатели и заказчики	1232.1	2 093	10 987	9 465
	авансы выданные	1232.2	868	934	542
	прочие дебиторы	1232.3	341	276	1 193
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов), в том числе:	1240	-	-	-
	банковские депозиты	1241	-	-	-
	займы выданные	1242	-	-	-
3.2.3	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	8 384	3 073	9 729
	Прочие оборотные активы	1260	357	610	375
	Итого по разделу II	**1200**	**26 266**	**31 486**	**29 133**
	БАЛАНС	**1600**	**500 000**	**506 813**	**499 871**

Форма 0710001 с. 2

Пояс-нения	Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
1	2	3	4	5	6
	ПАССИВ				
	III. Капитал и резервы				
3.3.1	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей), в том числе:	1310	482 154	482 154	482 154
	расчеты за акции до внесения изменений в учредительные документы	1311	-	-	-
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	-	-	-
	Переоценка внеоборотных активов	1340	-	-	-
3.3.2	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	113 342	113 342	113 342
3.3.3	Резервный капитал	1360	364	364	364
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток), в том числе:	1370	(161 379)	(139 563)	(129 321)
	Итого по разделу III	**1300**	**434 481**	**456 297**	**466 539**
	IV. Долгосрочные обязательства				
3.4.1	Заемные средства, в том числе:	1410	45 571	28 216	10 468
	долгосрочные заемные средства	1411	41 429	23 324	5 360
	обязательство по аренде	1412	4 142	4 892	5 108
3.9	Отложенные налоговые обязательства	1420	1 962	2 134	187
	Оценочные обязательства	1430			
	Прочие обязательства	1450	-	-	-
	Итого по разделу IV	**1400**	**47 533**	**30 350**	**10 655**
	V. Краткосрочные обязательства				
	Заемные средства	1510	-	-	-
	краткосрочные заемные средства	1511			
	обязательство по аренде	1512			
3.5.1	Кредиторская задолженность, в том числе:	1520	9 949	13 113	13 976
	поставщики и подрядчики	1521	838	3 587	3 594
	задолженность перед персоналом организации	1522	2 432	2 042	2 194
	задолженность перед государственными внебюджетными фондами	1523	1 459	2 368	2 192
	задолженность по налогам и сборам	1524	2 687	3 632	5 241
	задолженность акционерам по выплате доходов	1525	-	-	-
	расчеты в рамках дополнительных выпусков акций до регистрации изменений в учредительных документах Общества	1526	-	-	-
	прочие кредиторы	1527	2 533	1 494	755
	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
3.5.2	Оценочные обязательства	1540	8 037	7 053	8 701
	Прочие обязательства	1550	-	-	-
	Итого по разделу V	**1500**	**17 986**	**20 166**	**22 677**
	БАЛАНС	**1700**	**500 000**	**506 813**	**499 871**

Ведущий юрисконсульт — **Е.В. Гоголь**
(на основании доверенности №01-2024 от 25.12.2023) (расшифровка подписи)

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

19 января 2024 года

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
за 2023 год

		КОДЫ
	Форма по ОКУД	0710002
Организация **Акционерное общество «Центр сервисного обеспечения Саяно-Шушенской ГЭС имени П.С. Непорожнего»**	Дата (число, месяц, год)	31.12.2023
	по ОКПО	71511313
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	1902018368
Вид деятельности **Деятельность гостиниц и прочих мест для временного проживания**	по ОКВЭД 2	55.1
Организационно-правовая форма / форма собственности **Непубличные акционерные общества / Частная собственность**	по ОКОПФ / ОКФС	12267/16
Единица измерения: тыс. руб.	по ОКЕИ	384

Пояснения	Наименование показателя	Код строки	За 2023 г.	За 2022 г.
1	2	3	4	5
3.7.1	Выручка	2110	110 305	141 879
3.7.2	Себестоимость продаж	2120	(99 375)	(129 024)
	Валовая прибыль (убыток)	**2100**	**10 930**	**12 855**
3.7.2	Коммерческие расходы	2210	**(1)**	**(1)**
3.7.2	Управленческие расходы	2220	(36 678)	(22 186)
	Прибыль (убыток) от продаж	**2200**	**(25 749)**	**(9 332)**
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
	Проценты к получению	2320	-	75
3.4.1	Проценты к уплате	2330	(609)	(417)
3.8	Прочие доходы	2340	2 267	368
3.8	Прочие расходы	2350	(2 228)	(2 669)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	**2300**	**(26 319)**	**(11 975)**
3.9	Налог на прибыль, в том числе:	2410	4 503	1 735
	текущий налог на прибыль	2411	-	-
	отложенный налог на прибыль	2412	4 503	1 735
	Прочее	2460	-	-
	Чистая прибыль (убыток)	**2400**	**(21 816)**	**(10 240)**
	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	**(21 816)**	**(10 240)**
	СПРАВОЧНО			
3.10	Базовая прибыль на акцию, руб.	2900	(0,0452)	(0,0212)
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	--	-

Ведущий юрисконсульт _____ **Е.В. Гоголь**
(на основании доверенности №01-2024 от 25.12.2023) (расшифровка подписи)

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

19 января 2024 года

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ КАПИТАЛА
за 2023 год

		КОДЫ
	Форма по ОКУД	0710004
Организация **Акционерное общество «Центр сервисного обеспечения Саяно-Шушенской ГЭС имени П.С. Непорожнего»**	Дата (число, месяц, год)	31.12.2023
	по ОКПО	71511313
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	1902018368
Вид деятельности **Деятельность гостиниц и прочих мест для временного проживания**	по ОКВЭД 2	55.1
Организационно-правовая форма / форма собственности **Непубличные акционерные общества / Частная собственность**	по ОКОПФ / ОКФС	12267/16
Единица измерения: тыс. руб.	по ОКЕИ	384

I. Движение капитала

Наименование показателя	Код строки	Уставный капитал	Собственные акции выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
1	2	3		4	5	6	7
Величина капитала на 31 декабря 2021 г.	**3100**	**482 154**	**-**	**113 342**	**364**	**(129 321)**	**466 539**
За 2022 г.							
Увеличение капитала всего, в том числе:	3210	-	-	-	-	-	-
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	-	-
реорганизация юридического лица	3216	-	-	-	-	-	-
Уменьшение капитала - всего, в том числе:	3220	-	-	-	-	(10 242)	(10 242)
убыток	3221	X	X	X	X	(10 242)	(10 242)
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
Изменение резервного капитала	3240	X	X	X	-	-	X
Величина капитала на 31 декабря 2022 г.	**3200**	**482 154**		**113 342**	**364**	**(139 563)**	**456 297**
За 2023 г.							
Увеличение капитала, в том числе:	3310	-	-	-	-	-	-
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	-	-
реорганизация юридического лица	3316	-	-	-	-	-	-
Уменьшение капитала, в том числе:	3320	-	-	-	-	(21 816)	(21 816)
убыток	3321					(21 816)	(21 816)
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**	**482 154**		**113 342**	**364**	**(161 379)**	**434 481**

Форма 0710004 с. 2

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

Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2021 г.	Изменения капитала за 2022 г.		На 31 декабря 2022 г.
			за счет чистой прибыли (убытка)	за счет иных факторов	
1	2	3	4	5	6
Капитал – всего					
до корректировок	3400	458 053	-	-	456 297
корректировка в связи с: изменением учетной политики	3410	8 486	-	-	-
исправлением ошибок	3420	-	-	-	-
после корректировок	3500	466 539	-	-	456 297
в том числе: нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)		-	-	-	-
до корректировок	3401	(137 807)	-	-	(139 563)
корректировка в связи с: изменением учетной политики	3411	8 486	-	-	-
исправлением ошибок	3421				
после корректировок	3501	(129 321)	-	-	(139 563)
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 строки	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
1	2	3	4	5
Чистые активы	3600	434 481	456 297	466 539

Ведущий юрисконсульт — **Е.В. Гоголь**
(на основании доверенности №01-2024 от 25.12.2023)
(расшифровка подписи)

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

19 января 2024 года

ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ
за 2023 год

		КОДЫ
	Форма по ОКУД	0710005
Организация **Акционерное общество «Центр сервисного обеспечения Саяно-Шушенской ГЭС имени П.С. Непорожнего»**	Дата (число, месяц, год)	31.12.2023
	по ОКПО	71511313
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	1902018368
Вид деятельности **Деятельность гостиниц и прочих мест для временного проживания**	по ОКВЭД 2	55.1
Организационно-правовая форма / форма собственности **Непубличные акционерные общества / Частная собственность**	по ОКОПФ / ОКФС	12267/16
Единица измерения: тыс. руб.	по ОКЕИ	384

Пояснения	Наименование показателя	Код строки	За 2023 г.	За 2022 г.
1	2	3	4	5
	Денежные потоки от текущих операций			
	Поступления - всего, в том числе:	4110	**118 355**	**140 780**
	от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	106 322	128 927
	арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	12 007	11 720
	от перепродажи финансовых вложений	4113	-	-
3.2.3	прочие поступления	4119	26	133
	Платежи, в том числе:	4120	**(121 762)**	**(157 175)**
	поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(40 757)	(54 074)
	в связи с оплатой труда работников	4122	(74 298)	(90 535)
	процентов по долговым обязательствам	4123	-	-
	налога на прибыль организаций	4124	-	(45)
3.2.3	прочие платежи	4129	(6 707)	(12 521)
	Сальдо денежных потоков от текущих операций	**4100**	**(3 407)**	**(16 395)**
	Денежные потоки от инвестиционных операций			
	Поступления - всего, в том числе:	4210	-	**304**
	от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	-	304
	от продажи акций других организаций (долей участия)	4212	-	-
	от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213	-	-
	дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	-	-
	прочие поступления	4219	-	-
	Платежи - всего, в том числе:	4220	**(3 315)**	**(6 039)**
	в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	(3 315)	(6 039)
	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**	**(3 315)**	**(5 735)**

Форма 0710005 с. 2

Пояснения	Наименование показателя	Код строки	За 2023 г.	За 2022 г.
1	2	3	4	5
	Денежные потоки от финансовых операций			
	Поступления - всего, в том числе:	4310	**18 105**	**22 564**
	получение кредитов и займов	4311	18 105	22 564
	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	**(6 072)**	**(7 090)**
	собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участников) организации или их выходом из состава участников	4321	-	-
	на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников	4322	(448)	(283)
	в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	-	(4 600)
	прочие платежи	4329	(5 624)	(2 207)
	Сальдо денежных потоков от финансовых операций	**4300**	**12 033**	**15 474**
	Сальдо денежных потоков за отчетный период	**4400**	**5 311**	**(6 656)**
	Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	**4450**	**3 073**	**9 729**
	Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	**4500**	**8 384**	**3 073**
	Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	-	-

Ведущий юрисконсульт
(на основании доверенности №01-2024 от 25.12.2023) **Е.В. Гоголь**
(расшифровка подписи)

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

19 января 2024 года

I. Общие сведения

1.1 Информация об Обществе

Акционерное общество «Центр сервисного обеспечения Саяно-Шушенской ГЭС имени П.С. Непорожнего» (АО «ЦСО СШГЭС», далее по тексту – «Общество») образовано в 2003 году. С 2003 года по 2009 год Общество имело фирменное наименование Открытое акционерное общество «Физкультурно-спортивный комплекс «Черемушки». В 2009 году (на основании Протокола заседания Правления ОАО «РусГидро» №392пр от 24.09.2009) Общество изменило фирменное наименование с Открытого акционерного общества «Физкультурно-спортивный комплекс «Черемушки» на Открытое акционерное общество «Центр сервисного обеспечения Саяно-Шушенской ГЭС имни П.С. Непорожнего». По решению акционеров в 2015 году Общество было перерегистрировано из открытого акционерного общества в акционерное (непубличное) 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».

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

Адрес (место нахождения) Общества: 665619, Республика Хакасия, г. Саяногорск, рп. Черемушки, стр.48, помещ.2Н.

Доля участия ПАО «РусГидро» в уставном капитале Общества по состоянию на 31.12.2023 составила – 100 %.

Численность работников Общества по состоянию на 31.12.2023 составила 96 человек (на 31.12.2022 – 97 человек, на 31.12.2021 – 153 человек).

Органами управления Общества являются:

- Общее собрание акционеров Общества;
- Совет директоров;
- Генеральный директор.

Состав Совета директоров ПАО «РусГидро» избран решением Общего собрания акционеров Общества (протокол № 1444пр от 16.05.2023) в количестве 5 членов.

В состав Совета директоров Общества входят:

Агарков Александр Вячеславович	Начальник Управления финансового моделирования Департамента стратегических сделок ПАО «РусГидро»;
Дуров Юрий Геннадьевич	Ведущий эксперт Управления корпоративного развития и сопровождения сделок Департамента корпоративного управления ПАО «РусГидро»;
Савельев Василий Владимирович	Начальник Управления бюджетирования Департамента экономического планирования и инвестиционных программ ПАО «РусГидро»;
Носкова Мария Григорьевна	Ведущий эксперт Управления финансового моделирования Департамента стратегических сделок ПАО «РусГидро»;
Нагога Маргарита Георгиевна	Директор Департамента корпоративных коммуникаций ПАО «РусГидро»;

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.

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

Тем не менее Общество понесло чистый убыток в сумме 21 618 тыс.руб. в течение года, закончившегося 31.12.2023 года. Данное обстоятельство привело к недостаточности чистых активов в размере 47 673 тыс.руб. по состоянию на 31.12.2023 года. Также Общество имеет отрицательные денежные потоки от текущей деятельности в сумме 3 407 тыс.руб. Данные события указывают на наличие существенной неопределенности, которая может вызывать значительные сомнения в способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность. Тем не менее Общество считает, что активы и обязательства отражаются исходя из того, что организация сможет реализовать свои активы, услуги и выполнить свои обязательства в ходе обычной хозяйственной деятельности соблюдая условие ее непрерывности. В целях повышения эффективности деятельности и оптимизации затрат, планируется:

- увеличение выручки от оказания гостиничных услуг, услуг в области спорта путем формирования и реализации комплексного инфраструктурного туристического продукта на основе построенного и введенного в эксплуатацию горнолыжного комплекса (Центр развития зимних видов спорта);
- привлечение дополнительных денежных потоков в виде увеличения стоимости договоров, заключаемых с ПАО «РусГидро» на оказание услуг в области спорта, проведения различных мероприятий как на базе имеющегося Административного информационно-инновационного центра, так и объектов спортивной направленности, с использованием услуг проживания имеющихся гостиничных комплексов;
- дальнейшая реализация нового проекта по развитию промышленного и экологического туризма на энергообъектах Группы РусГидро. Данный проект в 2021 году был реализован

на двух объектах Группы: филиал ПАО «РусГидро» - «Саяно-Шушенская ГЭС имени П.С. Непорожнего», обособленное подразделение «Чиркейская ГЭС» филиала ПАО «РусГидро» - «Дагестанский филиал». В 2024 году планируется открыть дополнительные наиболее перспективные маршруты в рамках реализации Проекта на следующих объектах Группы РусГидро: Бурейская ГЭС, Жигулевская ГЭС, Новосибирская ГЭС, Саратовская ГЭС, ТЭЦ Восточная, Богучанская ГЭС.

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

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

Финансовые риски

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

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

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

Правовые риски

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

Правовые риски на внутреннем рынке в области регулирования производства и купли-продажи электрической энергии, которые являются основным видом деятельности Общества, могут существенно сказаться на финансовом положении Общества.

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

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

Страновые и региональные риски

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

Внешние условия для российской экономики остаются сложными и значительно ограничивают экономическую деятельность под влиянием санкционного давления, в том числе заморозка активов и блокировка денежных средств за пределами Российской Федерации. Это привело к прекращению сотрудничества со стороны многих иностранных компаний, прекращению экспортно-импортных операций по множеству позиций, отзыву рейтингов международных рейтинговых агентств.

Кроме того, в условиях кризисных явлений на мировом финансовом рынке и сокращения промышленного производства существует риск уменьшения спроса на электроэнергию, что может повлечь за собой сокращение продаж и уменьшение выручки Общества, а также риск роста дебиторской задолженности вследствие неплатежей потребителями электроэнергии.

Руководство Общества полагает, что им осуществляются все необходимые действия, направленные на снижение влияния таких событий на деятельность Общества: оптимизация кредитного плеча, оптимизация использования полученных заемных средств, повышение оборачиваемости оборотных активов, оценка платежеспособности покупателей, диверсификация направлений использования ресурсов и т.д. Устойчивая финансовая позиция Общества подтверждается независимой оценкой Аналитического кредитного рейтингового агентства (далее также АКРА). В отчетном периоде кредитный рейтинг Общества по национальной шкале АКРА подтвержден на наивысшем уровне надежности «AAA(RU)» со стабильным прогнозом.

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

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

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

Репутационные риски

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

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

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

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

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

Другие риски

В целях управления рисками в Обществе уделяется большое внимание иным операционным рискам, в том числе рискам капитального строительства, отраслевым, производственным, рискам

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

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

II. Учетная политика

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества подготовлена на основе следующей учетной политики:

2.1 Основа составления

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

Активы оценены в отчетности по фактическим затратам, за исключением финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость; активов, по которым в установленном порядке созданы резервы под снижение их стоимости (обесценение).

Общество самостоятельно определяет детализацию показателей по статьям Бухгалтерского баланса и Отчета о финансовых результатах. При оценке существенности показателей бухгалтерской отчетности, существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующей строки бухгалтерской отчетности за отчетный период составляет не менее 5 процентов.

2.2 Представление активов и обязательств

В бухгалтерском балансе финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, задолженность по кредитам и займам и оценочные обязательства отнесены к краткосрочным, если срок их обращения (погашения) не превышает 12 месяцев после отчетной даты. При этом срок обращения (погашения) задолженности по процентным и беспроцентным займам и векселям (включая сумму процентного дохода) подконтрольных организаций перед Обществом, которые в соответствии с договорными условиями являются краткосрочными, определяется исходя из текущих намерений и ожиданий руководства Общества. Остальные указанные активы и обязательства представлены как долгосрочные.

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

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

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

В бухгалтерском балансе отражается развернутая сумма отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства.

2.3 Основные средства

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Группа основных средств	Сроки полезного использования (число лет) объектов, принятых на баланс
Сооружения	от 3 до 100
Машины и оборудование	от 1 до 40
Здания	от 7 до 75
Другие	от 1 до 20
Затраты на ремонт машин и оборудования	от 4 до 30
Затраты на ремонт сооружений	от 1 до 30
Затраты на ремонт зданий	от 1 до 15

Сроки полезного использования для объектов основных средств в виде затрат на капитализированные ремонты устанавливаются на основании Классификатора основных фондов Общества исходя из ожидаемой продолжительности межремонтного интервала.

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

а) не ожидаются поступления от выбытия объекта основных средств (в том числе от продажи материальных ценностей, остающихся от его выбытия) в конце срока полезного использования;

б) ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не является существенной;

в) ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не может быть определена.

Начисление амортизации по объектам основных средств производится линейным способом. Не подлежат амортизации земельные участки и объекты природопользования. Доходы и расходы

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

Обесценение основных средств

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

Проверка на обесценение осуществляется при наличии признаков обесценения.

В целях проверки на обесценение Общество группирует основные средства в единицы, генерирующие денежные средства (далее генерирующая единица). В качестве генерирующей единицы принимается Общество в целом. Ввиду отсутствия активного рынка и специализированной природы объектов, 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 только если возмещаемая сумма генерирующей единицы меньше ее балансовой стоимости.

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

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

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

Права пользования активами

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

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

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

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

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

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

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

Основные средства, сданные в аренду, инвестиционная недвижимость

Основные средства, сданные в аренду, отражаются в бухгалтерском балансе в составе строки 1150 «Основные средства» по отдельной подстроке 1155 «Основные средства, сданные в аренду» за исключением объектов, относящихся к инвестиционной недвижимости.

К инвестиционной недвижимости относятся объекты основных средств и права пользования активами, отвечающие одновременно следующим условиям:

1) объекты отнесены к группам «Здания» и «Земельные участки» (независимо от факта государственной регистрации прав) и расположены вне охраняемых территорий производственных объектов (ГЭС, ТЭЦ и т.д.) в черте населенных пунктов;

2) объекты предназначены для сдачи в операционную аренду, включая внутригрупповую, независимо от наличия заключенных договоров аренды;

3) доля площади, занимаемой в объекте для собственных нужд Общества, не превышает 10% от общей площади объекта.

Объекты инвестиционной недвижимости оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости, дальнейшая переоценка не производится. Учет объектов инвестиционной недвижимости осуществляется на счете 03 «Доходные вложения в материальные ценности».

Объекты инвестиционной недвижимости отражаются в бухгалтерском балансе в составе строки 1150 «Основные средства» по отдельной подстроке 1156 «Инвестиционная недвижимость» за минусом наколенной амортизации и накопленного обесценения.

2.4 Нематериальные активы и НИОКР

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

- срока действия прав организации на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над активом;

- ожидаемого срока использования актива, в течение которого организация предполагает получать экономические выгоды.

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

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

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

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

Обесценение нематериальных активов не производится.

2.5 Капитальные вложения

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

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

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

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

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

Обесценение капитальных вложений

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

2.6 Запасы

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

Запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости.

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

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

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

2.7 Расходы будущих периодов

Расходы, произведенные Обществом в отчетном году, но относящиеся к следующим отчетным периодам (платежи по добровольному и обязательному страхованию имущества, ответственности

и работников, разовые платежи на приобретение лицензий на программные продукты и базы данных и другие расходы), отражаются как расходы будущих периодов. Эти расходы списываются по назначению равномерно в течение периодов, к которым они относятся.

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

2.8 Дебиторская задолженность

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

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

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

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

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

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

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

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

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

В отчете о движении денежных средств представляются свернуто:

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

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

2.10 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.

Стоимость полученных от участников денежных средств/иного имущества в связи с увеличением размера уставного капитала (до регистрации соответствующих изменений учредительных документов) отражается в строке 1311 «Расчеты за акции до внесения изменений в учредительные документы» в составе строки 1310 «Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)» бухгалтерского баланса.

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;

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

2.14 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 выбытием и прочим списанием основных средств, финансовых вложений и иных активов;
- проценты, уплачиваемые Обществом за предоставление ему в пользование денежных средств (кредитов, займов); Общество отражает данные расходы в Отчете о финансовых результатах по строке 2330 «Проценты к уплате»;
- расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями;
- резерв по сомнительным долгам, сформированный по итогам отчетного периода в соответствии с учетной политикой Общества;

- резерв под обесценение финансовых вложений;
- расходы, возникающие от операций с производными финансовыми инструментами;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров, возмещение причиненных Обществом убытков;
- убытки прошлых лет, выявленные в отчетном периоде (с учетом требований Положения по бухгалтерскому учету «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» (ПБУ 22/2010);
- расходы на благотворительность;
- расходы, возникающие как последствия чрезвычайных обстоятельств хозяйственной деятельности (стихийного бедствия, пожара, аварии и т.п.);
- другие расходы согласно ПБУ 10/99.

2.15 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;
- списание научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ, относящихся к стадии исследований.

Корректировка показателей отчетности

1. В отчетном году было выявлено некорректное отражение фактов хозяйственной деятельности в отчете о движении денежных средств за 2022 год по показателю «Налог на добавленную стоимость». По статье денежные потоки от текущих операций реклассифицированы показатели строк 4119 «Прочие поступления» и 4129 «Прочие платежи».

Строка	На 31.12.2022			
	До коррек-тировки	После коррек-тировки	Изменение	
			Сумма	Номер изменения
4119 прочие поступления	(4 039)	133	(4 172)	1
4129 прочие платежи	(8 349)	(12 521)	(4 172)	1

III. Раскрытие существенных показателей

3.1 Внеоборотные активы (раздел I Бухгалтерского баланса)

3.1.1 Нематериальные активы

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период		На конец года	
		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Поступило	Начислено амортизации	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация
Нематериальные активы, в том числе:	2023	2 624	(218)	-	(262)	2 624	(480)
	2022	-	-	2 624	(218)	2 624	(218)
	2023	2 624	(218)	-	(262)	2 624	(480)
	2022	-	-	2 624	(218)	2 624	(218)

Амортизация нематериальных активов:

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

3.1.2 Основные средства (строка 1150 Бухгалтерского баланса)

Наименование группы основных средств	Остаточная стоимость		
	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Строка 1151 «Основные средства», в том числе:	**252 160**	**258 300**	**264 437**
Здания	130 737	135 199	137 715
Сооружения	114 776	117 785	121 407
Машины и оборудование	3 311	3 662	4 106
Транспортные средства	1 527	445	513
Производственный и хозяйственный инвентарь	1 377	764	240
Другие виды основных средств	375	388	399
Земельные участки	57	57	57

Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года			Изменения за период					На конец года		
		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Накопленное обесценение	Поступило	Выбыло объектов		Начислено амортизации	Обесценение	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Накопленное обесценение
						Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация					
Основные средства, в том числе:	**2023**	**314 550**	**(56 250)**	-	**2 462**	**(2 096)**	**104**	**(6 610)**		**314 916**	**(62 756)**	
	2022	**314 063**	**(49 626)**	-	**626**	**(139)**	**139**	**(6 763)**		**314 550**	**(56 250)**	
Сооружения	2023	135 386	(17 601)	-	585	-	-	(3 594)	-	135 971	(21 195)	-
	2022	135 386	(13 979)	-	-	-	-	(3 622)	-	135 386	(17 601)	-
Машины и оборудование	2023	7 125	(3 463)	-	-	-	74	(425)	-	7 125	(3 814)	-
	2022	7 125	(3 019)	-	-	-	-	(444)	-	7 125	(3 463)	-
Здания	2023	169 144	(33 945)	-	-	(2 096)	-	(2 366)	-	167 048	(36 311)	-
	2022	169 144	(31 429)	-	-	-	-	(2 516)	-	169 144	(33 945)	-
Транспортные средства	2023	1 019	(574)	-	1 150	-	-	(68)	-	2 169	(642)	-
	2022	1 019	(506)	-	-	-	-	(68)	-	1 019	(574)	-
Производственный и хоз.инвентарь	2023	1 343	(578)	-	727		30	(145)	-	2 070	(693)	-
	2022	856	(616)	-	626	(139)	139	(101)	-	1 343	(578)	-
Земельные участки	2023	57	-	-	-	-	-	-	-	57	-	-
	2022	57	-	-	-	-	-	-	-	57	-	-
Другие виды основных средств	2023	476	(89)	-	-	-	-	(12)		476	(101)	-
	2022	476	(77)	-	-	-	-	(12)		476	(89)	-

Наличие и движение прав пользования активами

Наименование показателя	Период	На начало года			Изменения за период					На конец года		
		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Накопленное обесценение	Поступило	Выбыло объектов		Начислено амортизации первоначальной стоимости	Обесценение	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Накопленное обесценение
						Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация					
Права пользования активами всего, в том числе:	**2023**	**6 682**	**(1 883)**	**-**	**4 267**	**(266)**	**266**	**(4 863)**	**-**	**10 683**	**(6 480)**	**-**
	2022	**5 108**	**-**	**-**	**1 574**	**-**	**-**	**(1 883)**	**-**	**6 682**	**(1 883)**	**-**
Здания	2023	266	(176)	-	4 236	(266)	266	(2 600)	-	3 970	(2 510)	-
	2022	-	-	-	266	-	-	(176)	-	266	(176)	-
Транспортные средства	2023	6 416	(1 707)	-	31	-	-	(2 263)	-	6 447	(3 970)	-
	2022	5 108	-	-	1 308	-	-	(1 707)	-	6 416	(1 707)	-

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

- Аренда мобильного насоса на шасси, погружного насоса, снегогенераторов (2 шт.) по договору №82-2023 от 17.11.2023, заключенного с ООО «Сноупром», срок окончания договора аренды 31.12.2023, (срок аренды 1,5 мес., общая сумма договора 357 тыс.руб.);
- Аренда снегоотбрасывателей (2 шт.), по договору №СШФ/19/11/2018 от 19.11.2018, заключенного с АО «Гидроремонт –ВКК», срок окончания договора аренды 31.12.2023, (срок аренды 61 мес., общая сумма договора 121 тыс.руб.);
- Аренда подстанций трансформаторных (2 шт.), по договору №1310-359-2023 от 24.05.2023, заключенного с ПАО «РусГидро», срок окончания договора аренды 28.02.2024, (срок аренды 10 мес., общая сумма по договору 71 тыс.руб.);
- Аренда автомашины УАЗ-31514, по договору №145/2022/СШФ/Д от 02.10.2023, заключенного с АО «ТК РусГидро», срок окончания договора аренды 01.10.2024, (срок аренды 12 мес., общая сумма по договору 25,2 тыс.руб.).

Наличие и движение основных средств, сданных в аренду, и инвестиционной недвижимости

Наименование показателя	Период	На начало года			Изменения за период					На конец года		
		Первона-чальная стоимость	Накопленная амортизация	Накопленное обесценение	Поступило	Выбыло объектов: Первона-чальная стоимость	Выбыло объектов: Накоп-ленная аморти-зация	Начислено амортизации первона-чальной стоимости	Движение обесценения, нетто	Первона-чальная стоимость	Накопленная амортизация	Накопленное обесценение
Основные средства, сданные в аренду, в том числе:	**2023**	102 508	(9 226)	-	2 096	-	-	(1 174)	-	104 604	(10 400)	-
	2022	102 508	(8 201)	-		-	-	(1 025)	-	102 508	(9 226)	-
Здания	2023	102 508	(9 226)	-	2 096	-	-	(1 174)	-	104 604	(10 400)	-
	2022	102 508	(8 201)	-		-	-	(1 025)	-	102 508	(9 226)	-
Транспортные средства	2023	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	2022	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Производст-венный и хозяйственный инвентарь	2023	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	2022	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Земельные участки	2023	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	2022	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Другие виды основных средств	2023	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	2022	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Инвестиционная недвижимость, в том числе:	**2023**	90 295	(6 622)	-	-	-	-	(903)	-	**90 295**	**(7 525)**	-
	2022	90 295	(5 719)	-	-	-	-	(903)	-	90 295	(6 622)	-
Здания	2023	90 295	(6 622)	-	-	-	-	(903)	-	**90 295**	**(7 525)**	-
	2022	90 295	(5 719)	-	-	-	-	(903)	-	90 295	(6 622)	-
Земельные участки	2023	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	2022	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

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**	**6 252**	-	**13**	-	-	-	-	**6 265**	-
	2022	**3 230**	-	**3 022**	-	-	-	-	**6 252**	-
Незавершенное строительство	2023	6 145	-	13	-	-	-	-	6 158	-
	2022	3 230	-	2 915	-	-	-	-	6 145	-
Незавершенные операции по приобретению основных средств и доходных вложений в материальные ценности	2023	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	2022	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Оборудование к установке	2023	107	-	-	-	-	-	-	107	-
	2022	-	-	107	-	-	-	-	107	-

Авансы, выданные под приобретение и создание основных средств

Вид задолженности	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Итого по строке 1153 «авансы, выданные под приобретение и создание основных средств», в том числе:	4 765	3 757	-
Поставщикам оборудования и прочих внеоборотных активов	-	-	-
Подрядчикам по капитальному строительству	4 765	3 757	-

3.1.3 Прочие внеоборотные активы (строка 1190 Бухгалтерского баланса)

Наименование	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Итого по строке 1190 «Прочие внеоборотные активы»	**304**	**269**	**174**
Программное обеспечение	181	167	62
Классификация услуг	72	33	62
Лицензии на программное обеспечение	51	69	50

3.2 Оборотные активы (раздел II Бухгалтерского баланса)

3.2.1 Запасы (строка 1210 Бухгалтерского баланса)

Наименование	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Итого по строке 1210 «Запасы», в том числе:	13 641	15 165	7 828
Запасные части, материалы и другие аналогичные ценности	13 641	15 165	7 828
Краткосрочные расходы будущих периодов, подлежащие списанию на счета учета затрат в течение 12 месяцев после отчетной даты	-	-	-
Прочие	-	-	-

Запасные части, материалы и другие аналогичные ценности оценены в сумме фактических затрат на приобретение. По состоянию на 31.12.2023 резерв под снижение их стоимости не создавался.

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

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		Себестоимость	Резерв под обесценение	Поступило	Выбыло		Начисление резерва под обесценение	Себестоимость	Резерв под обесценение
					Себестоимость	Резерв под обесценение			
Запасные части, материалы и другие аналогич-ные ценности	2023	15 165	-	9 305	(10 829)	-	-	13 641	-
	2022	7 828	-	20 448	(13 111)	-	-	15 165	-

3.2.2 Дебиторская задолженность (строка 1230 Бухгалтерского баланса)

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

Общая величина краткосрочной дебиторской задолженности за вычетом резерва по сомнительным долгам составила 3 302 тыс. руб. по состоянию на 31.12.2023, 12 197 тыс.руб. по состоянию на 31.12.2022, 11 200 тыс.руб. по состоянию на 31.12.2021 соответственно:

Вид краткосрочной задолженности	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Итого по строке 1232 «Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются менее чем через 12 месяцев после отчетной даты)», в том числе:	3 302	12 197	11 200
Покупатели и заказчики, в том числе:	2 093	10 987	9 465
Основное общество	1 663	10 477	8 429
Дочерние общества	72	102	213
Прочие связанные стороны	-	-	-
Прочие контрагенты	358	408	823
Авансы выданные, в том числе	868	934	542
Основное общество	-	-	-
Дочерние общества	-	11	-
Прочие связанные стороны	-	-	-
Прочие контрагенты	868	923	542
Беспроцентные векселя к получению, в том числе	-	-	-
Основное общество	-	-	-
Дочерние общества	-	-	-
Прочие связанные стороны	-	-	-
Прочие контрагенты	-	-	-
Беспроцентные займы выданные, в том числе	-	-	-
Основное общество	-	-	-
Дочерние общества	-	-	-
Прочие связанные стороны	-	-	-
Прочие контрагенты	-	-	-
Прочие дебиторы, в том числе	341	276	1 193
Основное общество	-	-	-
Дочерние общества	-	-	-
Прочие связанные стороны	-	-	-
Прочие контрагенты	341	276	1 193

Прочая задолженность прочих дебиторов представлена в основном задолженностью ИП Тренина А.С. по договору № 126-2022 от 12.12.2022 в сумме 176 тыс.руб.

Наличие и движение резерва по краткосрочной дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года	Создание резерва	Восстановление резерва	Списание за счет резерва	На конец года
Резерв по краткосрочной дебиторской задолженности, в том числе по:	**2023**	(166)	(71)	-	3	(234)
	2022	(47)	(166)	-	47	(166)
Покупателям и заказчикам	2023	(166)	(71)	-	3	(234)
	2022	(47)	(166)		47	(166)

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»	8 384	3 073	9 729
Эквиваленты денежных средств	-	-	-
Денежные средства на банковских счетах	8 167	2 921	9 619
Переводы в пути	194	80	52
Касса	23	72	58

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

Пояснения к Отчету о движении денежных средств

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

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

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

Наименование показателя	За 2023 год	За 2022 год
Прочие поступления по текущей деятельности (строка 4119), в том числе:	**26**	**133**
Налог на добавленную стоимость	-	-
Поступление по сделкам хеджирования	-	-
Поступления штрафов, пеней и неустоек, признанных или по которым получено решение суда об их взыскании	-	-
Поступления процентов от размещения депозитов (денежные эквиваленты)	-	75
Поступления по программе депозитарных расписок	-	-
Прочие поступления по текущей деятельности	26	58
Прочие платежи по текущей деятельности (строка 4129), в том числе:	**(6 707)**	**(12 521)**
Налог на добавленную стоимость	(391)	(4 172)
Налоги и сборы	(206)	(54)
Расчеты с персоналом по прочим операциям	(553)	(623)
Выплаты по договорам аренды	-	(3 923)
Выплаты на благотворительные цели	(47)	(67)
Выплаты на командировочные расходы	(2 340)	(1 905)
Плата за пользование водными объектами	(1)	(6)
Платежи по страхованию	(317)	(403)
Оплата расходов на привлечение заемного капитала	-	-
Выплаты штрафов, пеней, неустойки, возмещение ущерба	(62)	(12)
Прочие платежи по текущей деятельности	(2 790)	(1 356)
Прочие поступления по инвестиционной деятельности (строка 4219), в том числе:	-	-
Возврат денежных средств с краткосрочных депозитов, не являющихся денежными эквивалентами	-	-

3.3 Капитал и резервы (раздел III Бухгалтерского баланса)

3.3.1 Уставный капитал (строка 1310 Бухгалтерского баланса)

По состоянию на 31.12.2023, 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 1 рубль	482 153 947	482 153 947	482 153 947

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	482 153 947	100%
Итого		**482 153 947**	**100%**

3.3.2 Добавочный капитал (строка 1350 Бухгалтерского баланса)

По состоянию на 31.12.2023 года, 31.12.2022 года и 31.12.2021 года добавочный капитал Общества составил 113 342 тыс. руб. и состоит из эмиссионного дохода Общества.

3.3.3 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 364 тыс. руб., соответственно.

3.4 Долгосрочные обязательства (раздел IV Бухгалтерского баланса)

3.4.1 Долгосрочные заемные средства (строка 1410 Бухгалтерского баланса)

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

Наименование	Валюта займа	Год погашения	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Итого по строке 1410 «Заемные средства», в том числе:			**45 571**	**28 216**	**10 468**
ПАО «РусГидро»	Рубли	2036	41 429	23 324	5 360
Обязательства по аренде	-	-	**4 142**	**4 892**	**5 108**

Анализ заемных средств по срокам погашения

Срок погашения	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Итого кредиты и займы долгосрочные, в том числе:	45 571	28 216	10 468
От одного года до двух лет	4 142	77	-
От двух до трех лет	-	4815	5 108
От трех до четырех лет	-	-	-
От четырех до пяти лет	-	23 324	5 360
Более пяти лет	41 429	-	-

Заемные средства предоставлены ПАО «РусГидро» на основании договора займа №1010-756-2021 от 12.07.2021 на пополнение оборотных средств для обеспечения финансирования мероприятий по организации промышленного и экологического туризма на энергообъектах группы РусГидро. Предельная сумма, предоставляемая по договору займа, составляет 345 027 тыс.руб. Заем является беспроцентным. Заем предоставляется на срок не позднее 31.12.2036 года.

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 609 тыс. руб. (за 2022 год 417 тыс.руб.).

3.5 Краткосрочные обязательства (раздел V Бухгалтерского баланса)

3.5.1 Кредиторская задолженность (строка 1520 Бухгалтерского баланса)

Общий объем краткосрочной кредиторской задолженности Общества составляет 9 949 тыс. руб., 13 113 тыс. руб., и 13 976 тыс. руб. по состоянию на 31.12.2023, 31.12.2022, и 31.12.2021 соответственно.

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

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

Вид задолженности	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Итого по строке 1521 «Поставщики и подрядчики», в том числе:	838	3 587	3 594
Поставщикам оборудования и прочих внеоборотных активов	-	-	133
Поставщикам услуг по ремонту и техническому обслуживанию	83	200	70
Подрядчикам по капитальному строительству	-	1 405	1 570
Задолженность по покупке электроэнергии и мощности	-	498	446
Задолженность по арендной плате	-	-	722
Поставщикам коммунальных услуг	54	811	-
Прочие	701	673	653

3.5.2 Оценочные обязательства (строка 1540 Бухгалтерского баланса)

По состоянию на 31.12.2023 года сумма оценочных обязательств составляет 8 037 тыс. руб. (на 31.12.2022 года – 7 053 тыс. руб., на 31.12.2021 года – 8 701 тыс. руб.). Оценочные обязательства носят краткосрочный характер.

Наименование показателя	Период	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства, в том числе:	**2023**	7 053	8 848	(7 038)	(826)	8 037
	2022	8 701	11 002	(12 629)	(21)	7 053
Резервы отпусков	2023	7 053	8 848	(7 038)	(826)	8 037
	2022	8 701	11 002	(12 629)	(21)	7053

3.6 Ценности, учитываемые на забалансовых счетах

3.6.1 Арендованные основные средства

По состоянию на 31.12.2023 стоимость арендованных основных средств составляет 70 064 тыс. руб. (на 31.12.2022 – 187 343 тыс. руб., на 31.12.2021 – 200 199 тыс. руб.).

Обществом были арендованы объекты основных средств у следующих организаций:

Наименование арендодателя	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Итого аренда основных средств*, в том числе:	**70 064**	**187 343**	**200 199**
АО «ТК РусГидро»	51	51	5 644
ПАО «РусГидро»	781	83 100	94 233
ООО «Сноупром»	5 023	3 910	40
ИП Евсеев Дмитрий Петрович	-	1 480	1 480
АО «Гидроремонт ВКК»	83	83	83
Министерство природных ресурсов	48 078	48 072	48 072
ДАГН г.Саяногорска	16 048	50 647	50 647

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

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

3.7.1 Выручка (строка 2110 Отчета о финансовых результатах)

Наибольший удельный вес в общем объеме доходов Общества в 2023 занимает выручка от оказания услуг в области спорта.

Наименование показателя	За 2023 год	За 2022 год
Итого по строке 2110 «Выручка», в том числе:	110 305	141 879
Оказание клининговых услуг	-	53 480
Оказание услуг в области спорта	54 369	33 569
Оказание услуг по размещению в гостиницах	31 931	30 452
Предоставление имущества в аренду	20 061	19 442
Иные услуги непромышленного характера	3 944	4 936

3.7.2 Себестоимость продаж (строка 2120 Отчета о финансовых результатах)

Расшифровка себестоимости по видам деятельности:

Наименование показателя	За 2023 год	За 2022 год
Итого по строке 2120 «Себестоимость продаж», в том числе:	(99 375)	(129 024)
Оказание услуг в области спорта	(56 942)	(49 133)
Оказание клининговых услуг	-	(42 421)
Оказание услуг по размещению в гостиницах	(33 786)	(23 819)
Иные услуги непромышленного характера	(4 502)	(9 741)
Предоставление имущества в аренду	(4 145)	(3 910)

Расшифровка себестоимости по видам затрат приведена в таблице:

Наименование показателя	За 2023 год	За 2022 год
Итого по строке 2120 «Себестоимость продаж», в том числе:	**(99 375)**	**(129 024)**
Вознаграждения работникам (включая страховые взносы)	(49 885)	(71 128)
Материальные затраты	(9 750)	(12 468)
Амортизация ОС, НМА	(13 748)	(10 699)
Налоги» (кроме налога на прибыль)	(270)	(286)
Прочие затраты	(25 762)	(34 443)

Расшифровка коммерческих расходов по видам представлена ниже:

Наименование показателя	За 2023 год	За 2022 год
Итого по строке 2210 «Коммерческие расходы», в том числе	(1)	(1)
Расходы на доставку товара	(1)	(1)

Расшифровка управленческих расходов по видам представлена ниже:

Наименование показателя	За 2023 год	За 2022 год
Итого по строке 2220 «Управленческие расходы», в том числе	(36 678)	(22 186)
Вознаграждение работникам (включая страховые взносы)	(26 027)	(18 814)
Информационные, юридические и консультационные	(8 267)	(1 518)
Материальные затраты	(304)	(601)
Амортизация ОС, НМА	(63)	(66)
Прочие затраты	(2 017)	(1 187)

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:	**(99 375)**	**(129 024)**
Итого по элементам:	**(99 375)**	**(129 024)**
Вознаграждения работникам (включая страховые взносы)	(49 885)	(71 128)
Материальные затраты	(9 750)	(12 468)
Амортизация ОС, НМА	(13 748)	(10 699)
Налоги» (кроме налога на прибыль)	(270)	(286)
Прочие затраты:	**(25 762)**	**(34 443)**
Затраты на приобретение коммунальных услуг	(9 569)	(9 347)
Расходы по договорам аренды	(3 999)	(6 874)
Расходы на работы и услуги сторонних организаций по договорам на техобслуживание и ремонт	(1 411)	(3 411)
Транспортные услуги	(1 156)	(673)

Наименование показателя	За 2023 год	За 2022 год
Расходы на охрану	(421)	(670)
прочее	(9 206)	(13 468)

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

Наименование показателя	За 2023 год		За 2022 год	
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
Итого по строке 2340 «Прочие доходы» и 2350 «Прочие расходы»	2 267	(2 228)	368	(2 669)
Оплата госпошлины	-	(4)	-	(46)
Резерв сомнительных долгов	3	(71)	16	(166)
Штрафы, пени, неустойки к получению (уплате)	54	(76)	25	(12)
Оказание социальной помощи инвалидам	-	-	-	(67)
Расходы на услуги банков	-	(721)	-	(483)
Реализация ДАП	-	-	304	(1 818)
Услуги по управлению капиталом	-	(12)	-	(12)
Оказание материальной помощи работникам	-	(386)	-	(491)
Резерв под обесценение запасов (ДАП)	-	-	-	1 627
Перерасчет по налогу на имущество, землю, страховых взносов	9	(31)	2	(383)
Проведение спортивно-массовых мероприятий	-	(522)	-	(661)
Восстановление ранее признанных обязательств	826			
Продажа имущества	1 200	(214)		
Иные операции	175	(191)	21	(157)

3.9 Налоги

Налог на прибыль организации

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

Наименование	За 2023 год	За 2022 год
Прибыль (убыток) до налогообложения	**(26 319)**	**(11 975)**
Ставка налога на прибыль, %	**20**	**20**
Сумма условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль	(5 264)	(2 395)
Постоянный налоговый расход (доход)	(761)	(660)
Изменение отложенных налоговых активов для целей расчета текущего налога на прибыль (из строки 2412)	**4 330**	**3 683**
Изменение отложенных налоговых обязательств для целей расчета текущего налога на прибыль (из строки 2412)	173	(1 948)
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»			
Отложенные налоговые активы	26 919	22 589	18 906
Отложенные налоговые обязательства	1 962	2 134	187

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

Налог на добавленную стоимость

Общая сумма НДС к уплате, исчисленная с учетом восстановленных сумм налога, в отчетном году составила 17 561 тыс. руб. (26 381 тыс. руб. в 2022). Общая сумма НДС, подлежащая вычету, в отчетном году составила 6 104 тыс. руб. (7 990 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 Прибыль на акцию

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

Наименование показателя	За 2023 год	За 2022 год
Базовая прибыль за отчетный год (тыс. руб.)	(21 816)	(10 240)
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении в течение отчетного года, штук акций	482 154	482 154
Базовая прибыль на акцию, руб.	**(0.0452)**	**(0.0212)**

3.11 Связанные стороны

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

Общество входит в группу компаний ПАО «РусГидро».

Общество контролируется Публичным акционерным обществом «Федеральная гидрогенерирующая компания – РусГидро» (ПАО «РусГидро») 660017, Россия, Красноярский Край, г. Красноярск, ул. Дубровинского, д.43, корпус 1, которому принадлежит доля в размере 100% уставного капитала Общества. ПАО «РусГидро» контролируется Государством (в лице Федерального агентства по управлению федеральным имуществом), которому принадлежит 62,2% обыкновенных акций. Акции ПАО «РусГидро» допущены к организованным торгам. На основании п.2 статьи 6.1. Федерального закона от 07.08.2021 №115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем и финансированию терроризма», Общество не обязано располагать информацией о своих бенефициарных владельцах и принимать обоснованные и доступные в сложившихся обстоятельствах меры по устранению в отношении своих бенефициарных владельцев сведений.

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

Перечень связанных сторон

Наименование связанной стороны
Основное общество
ПАО «РусГидро»
Дочерние общества
АО «ТК РусГидро»
АО «Гидроремонт-ВКК»
АО «РусГидро-снабжение»
АО «РусГидро ИТ-сервис»
Прочие связанные стороны
ПАО «Сахалинэнерго»
АО «ЭЗС РусГидро»
АО «СК РусГидро»

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

3.11.1 Продажи связанным сторонам

Общая величина выручки от продаж связанным сторонам составила:

Наименование	За 2023 год	За 2022 год
Итого продажи связанным сторонам, в том числе:	**66 192**	**104 510**
Основное общество	64 394	103 040
Дочерние общества	537	1 470
Прочие связанные стороны	1 261	-

3.11.2 Закупки у связанных сторон

Стоимость услуг, оказанных связанными сторонами, составила:

Наименование поставщика	За 2023 год	За 2022 год
Итого закупки у связанных сторон, в том числе:	**8 723**	**13 943**
Строительно-монтажные, проектно-изыскательские, научно-исследовательские работы (СМР, ПИР, НИР), оборудование, в том числе:	1 008	4 689
Основное общество	-	
Дочерние общества	1 008	4 689
Прочие связанные стороны	-	-
Услуги, оказанные связанными сторонами, в том числе:	7 715	9 254
Основное общество	4 745	4 811
Дочерние общества	2 970	4 443
Прочие связанные стороны	-	-

3.11.3 Расчеты с негосударственными пенсионными фондами

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

Расходы по взносам Общества в негосударственные пенсионные фонды отражаются в составе расходов по обычным видам деятельности. Общая сумма отчислений в фонды составила 289 тыс. руб. и 284 тыс. руб. за 2023 и 2022 соответственно.

3.11.4 Состояние расчетов со связанными сторонами

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

Вид задолженности	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Итого задолженность связанных сторон, в том числе:	**6 500**	**14 347**	**8 642**
Дочерние общества, в том. числе:	**4 837**	**3 870**	**-**
Долгосрочные беспроцентные займы выданные	-	-	-
Краткосрочные беспроцентные займы выданные	-	-	-
Расчеты по прочей реализации	-	-	-
Задолженность по процентам, начисленным по выданным займам и полученным векселям	-	-	-
Авансы	4 765	3 757	-
Задолженность дочерних обществ в рамках дополнительных эмиссий до перехода к Обществу права собственности на выпускаемые акции	-	-	-
Прочие расчеты со связанными сторонами	1 735	10 590	8 642
Прочие связанные стороны, в том числе:	-	-	-
Долгосрочные беспроцентные векселя полученные	-	-	-
Расчеты по прочей реализации	-	-	-

Авансы, выданные под приобретение и создание основных средств, отражены по строке 1153 «Авансы, выданные под приобретение и создание основных средств» бухгалтерского баланса и отражены в пункте 3.1.2 Пояснений.

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

3.11.5 Вознаграждение основному управленческому персоналу

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

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

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

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

В 2023 и 2022 годах Общество начислило вознаграждение основному управленческому персоналу в пределах сумм, установленных трудовыми соглашениями, на общую сумму 10 232,0 тыс. руб. и 5 784,0 тыс. руб. соответственно. Сумма страховых взносов в 2023 году составила 1 834,70 тыс. руб. (в 2022 году – 1 764,12 тыс. руб.).

3.11.6 Денежные потоки между Обществом и ДЗО

Наименование показателя	Код строки	За 2023 год	За 2022 год
Денежные потоки от текущих операций			
Поступления, в том числе:	4110	88 167	123 457
от продажи продукции, товаров, работ и услуг, в т.ч.:	4111	77 589	111 747
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей, в т.ч.:	4112	10 578	11 710
прочие поступления, в т.ч.:	4119	-	-
Платежи, в том числе:	4120	(5 935)	(10 686)
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги, в ,ч.:	4121	(5 470)	(10 565)
прочие платежи	4129	(465)	(121)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	**4100**	**82 232**	**121 771**
Денежные потоки от инвестиционных операций			
Поступления, в том числе:	4210	-	-
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений), в т.ч.:	4211	-	-
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), в т.ч.:	4213	-	-
Платежи, в том числе:	4220	(1 008)	(4 689)
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов, в т.ч.:	4221	(1 008)	(4 689)
в связи с приобретением акций других организаций (долей участия) в т.ч.	4222	-	-
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам, в т.ч.:	4223	-	-
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	**4200**	**(1 008)**	**(4 689)**
Денежные потоки от финансовых операций			
Поступления, в том числе:	4310	18 105	22 564
получение кредитов и займов, в т.ч.:	4311	18 105	22 564
Платежи, в том числе:	4320	(7 197)	(7 531)
на уплату иных платежей в пользу собственников	4321	(448)	(283)
прочие платежи	4322	(6 749)	(2 648)
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов, в т.ч.	4323	-	(4 600)
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	**4300**	**10 908**	**15 033**
Сальдо денежных потоков за отчетный период	**4400**	**92 132**	**132 115**

3.12 Информация по сегментам

В деятельности Общества отчетных сегментов не выделяется. Основным видом хозяйственной деятельности Общества являются услуги в области спорта, что составляет 49,3% 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.

3.13 Условные обязательства

Налоговое законодательство Российской Федерации, действующее или вступившее в силу на конец отчетного периода, допускает возможность разных трактовок применительно к сделкам

и операциям Общества, при этом налоговый контроль за отдельными сделками и операциями постепенно усиливается. В связи с этим позиция руководства Общества в отношении налогов и документы, обосновывающие эту позицию, могут быть оспорены налоговыми органами, в частности, в отношении порядка учета для целей налогообложения отдельных доходов и расходов Общества, правомерности принятия к вычету НДС, предъявленного поставщиками (подрядчиками), и квалификации имущества в качестве движимого имущества. Влияние такого развития событий не может быть оценено с достаточной степенью надежности, однако может быть значительным с точки зрения финансового положения и (или) хозяйственной деятельности Общества.

Российское законодательство о трансфертном ценообразовании, в целом, соответствует международным принципам трансфертного ценообразования, разработанным Организацией экономического сотрудничества и развития (ОЭСР), с определенными особенностями. Законодательство о трансфертном ценообразовании предусматривает возможность доначисления налоговых обязательств по контролируемым сделкам (сделкам с взаимозависимыми лицами и определенным видам сделок с невзаимозависимыми лицами), если цена сделки не соответствует рыночной.

Руководство Общества внедрило процедуры внутреннего контроля для выполнения требований законодательства по трансфертному ценообразованию. В случае получения запроса от налоговых органов руководство Общества предоставит документацию, отвечающую требованиям статьи 105.15 НК РФ, в отношении периодов, открытых для проверки полноты исчисления и уплаты налогов согласно главе 14.5 НК РФ.

Налоговые обязательства, возникающие в результате совершения контролируемых сделок, определяются на основе фактических цен таких сделок. Существует вероятность того, что по мере дальнейшего развития практики применения правил трансфертного ценообразования эти цены могут быть оспорены. Влияние такого развития событий не может быть оценено с достаточной степенью надежности, однако может быть значительным с точки зрения финансового положения и (или) результатов хозяйственной деятельности Общества.

С 1 января 2015 года вступили в силу изменения российского налогового законодательства, направленные на противодействие уклонению от уплаты налогов. В частности, в налоговое законодательство были введены правила о контролируемых иностранных компаниях, концепция бенефициарного собственника дохода в целях применения льготных положений международных договоров Российской Федерации по вопросам налогообложения, а также правила определения налогового резидентства иностранных юридических лиц по месту их фактического управления (в случае признания иностранной компании российским налоговым резидентом весь доход такой компании будет подлежать налогообложению в Российской Федерации).

Руководство Общества принимает необходимые меры для соответствия указанным изменениям российского налогового законодательства. Тем не менее, в связи с тем, что в настоящее время еще не успела сформироваться устойчивая практика их применения, достоверно оценить вероятность возникновения претензий со стороны российских налоговых органов в отношении соблюдения Обществом указанных изменений, а также вероятность благоприятного разрешения налоговых споров (в случае их возникновения) на текущий момент не представляется возможным. В случае возникновения налоговых споров возможно влияние на финансовое положение и (или) результаты хозяйственной деятельности Общества.

По мнению руководства Общества, по состоянию на 31 декабря 2023 года соответствующие положения налогового законодательства интерпретированы им корректно, и состояние Общества с точки зрения налогового законодательства является стабильным.

3.14 Управление финансовыми рисками

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

Рыночные риски

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

Валютный риск. Оказываемые услуги Обществом, реализуется на внутреннем рынке Российской Федерации по ценам, выраженным в национальной валюте, расчеты с поставщиками, прием платежей от потребителей услуг также производятся, главным образом, в валюте Российской Федерации – рублях. Практически все обязательства Общества выражены в национальной валюте.

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

Риск изменения процентных ставок. Прибыль и потоки денежных средств от текущей (операционной) деятельности Общества в основном не зависят от изменения рыночных процентных ставок. Влияние изменений уровня среднерыночных процентных ставок на стоимость финансовых вложений Общества является незначительным, так как ставки доходности по финансовым вложениям Общества являются фиксированными.

Ценовой риск. Общество реализует свои услуги населению. Ценовой риск при реализации услуг населению минимален. В целом риски, связанные с возможным снижением цены на оказываемые услуги населению, оценивается как незначительный.

Кредитный риск

Кредитный риск характеризует возможность финансовых потерь Общества вследствие неспособности контрагентов выполнить свои контрактные обязательства. Хотя погашение дебиторской задолженности подвержено влиянию экономических факторов, руководство считает, что у Общества не возникает существенного риска убытков сверх уже сформированного резерва под обесценение дебиторской задолженности. Общество осуществляет мониторинг существующей задолженности на регулярной основе и предпринимает меры по сбору задолженности и уменьшению убытков.

Обществом утверждается список банков для размещения денежных средств, а также правила размещения депозитов. Общество проводит постоянную оценку финансового состояния, мониторинг рейтингов, присваиваемых независимыми агентствами, и прочих показателей работы финансовых институтов.

3.15 События после отчетной даты

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

Ведущий юрисконсульт
(на основании доверенности №01-2024 от 25.12.2023) — **Е.В. Гоголь** (расшифровка подписи)

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

19 января 2024 года

