

Аудиторское заключение независимого аудитора

*Акционерам
акционерного общества «Богучанская ГЭС»*

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой годовой бухгалтерской отчетности акционерного общества «Богучанская ГЭС» (ОГРН 1022400828119, 663491, Красноярский край, Кежемский район, г. Козинск, ул. Промышленная, зд. 3), состоящей из бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2022 года, отчета о финансовых результатах, приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, в том числе отчета об изменениях капитала и отчета о движении денежных средств за 2022 год, пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, включая основные положения учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая годовая бухгалтерская отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение акционерного общества «Богучанская ГЭС» по состоянию на 31 декабря 2022 года, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств за 2022 год в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации.

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наша ответственность в соответствии с этими стандартами раскрыта в разделе «Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской 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 иные обязанности в соответствии с этими требованиями профессиональной этики. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

АО «Эйч Эл Би Внешаудит»

Россия, 123610, Москва, Краснопресненская наб., 12, подъезд 3, офис 701,
Т.: +7 (495) 967 0495, Ф.: +7 (495) 967 0497, www.vneshaudit.ru, info@vneshaudit.ru
ИНН 7706118254 Р/с 40702810538040102385 в ПАО Сбербанк г. Москва
к/с 30101810400000000225 БИК 044525225

Ответственность руководства и членов Совета директоров аудируемого лица за годовую бухгалтерскую отчетность

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление указанной годовой бухгалтерской 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 отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

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

Члены Совета директоров несут ответственность за надзор за подготовкой годовой бухгалтерской отчетности аудируемого лица.

Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что годовая бухгалтерская 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 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 отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;

б) получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих

обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля аудируемого лица;

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

г) делаем вывод о правомерности применения руководством аудируемого лица допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности аудируемого лица продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в годовой бухгалтерской 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 отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли годовая бухгалтерская 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.

Генеральный директор
АО «Эйч Эл Би Внешаудит»
ОРНЗ 21606045254

Руководитель аудита,
по результатам которого составлено
аудиторское заключение
ОРНЗ 21606045232



О. В. Митянина

Н. А. Мартынова

Аудиторская организация:
Акционерное общество «Эйч Эл Би Внешаудит»,
ОГРН 1027739314448,
119017, г. Москва, пер. Пыжевский, д. 5, стр. 1, офис 158,
член саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество»,
ОРНЗ 11606046557

10 марта 2023 года

Бухгалтерский баланс
На 31 Декабря 2022 г.

Организация **АО " Богучанская ГЭС "**

Идентификационный номер налогоплательщика

Вид экономической деятельности **производство электроэнергии гидроэлектростанциями, в том числе деятельность по обеспечению работоспособности электростанций**

Организационно-правовая форма / форма собственности
Непубличное акционерное общество/ совместная частная и иностранная собственность

Единица измерения тыс. руб.

Местонахождение (адрес)

663491, Красноярский край, Кежемский район, г. Козинск, ул. Промышленная, здание 3

Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту

☒ ДА ☐ НЕТ

Наименование аудиторской организации/фамилия, имя, отчество (при наличии) индивидуального ауд: **АО "Эйч Эл Би Внешаудит"**

Идентификационный номер налогоплательщика

аудиторской организации/индивидуального аудитора

Основной государственный регистрационный номер

аудиторской организации/индивидуального аудитора

Форма по ОКУД

Дата (число, месяц, год)

по ОКПО

ИНН

по ОКВЭД 2

по ОКОПФ/

ОКФС

по ОКЕИ

Коды

0710001

31

12

2022

00108795

2420002597

35.11.2

12267

34

384

ИНН

7706118254

ОГРН/

ОГРНИП

1027739314448

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 Декабря 2022 г.	На 31 Декабря 2021 г.	На 31 Декабря 2020 г.
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
3.1	Нематериальные активы	1110	-	-	550
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
3.2	Основные средства	1150	63 562 651	65 550 681	65 483 180
	в том числе:				
	Основные средства в организации	11501	63 285 066	65 281 767	65 320 245
	Оборудование к установке	11502	539	539	14 521
	Строительство объектов основных средств	11503	126 082	124 525	132 075
	Право пользования активом	11504	150 638	140 133	-
	Авансы выданные	11505	326	3 717	16 339
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
3.3	Финансовые вложения	1170	-	-	-
	Отложенные налоговые активы	1180	-	-	-
3.4	Прочие внеоборотные активы	1190	93 722	194 974	220 533
	Итого по разделу I	1100	63 656 373	65 745 655	65 704 263
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
3.5	Запасы	1210	1 145 601	1 007 316	998 988
	в том числе:				
	Материалы	12101	727 126	671 847	659 357
	Готовая продукция	12102	418 292	335 286	339 625
	Товары	12103	183	183	6
	Товары отгруженные	12104	-	-	-
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	106 053	65 528	78 104
3.6	Дебиторская задолженность	1230	44 890 939	44 703 572	40 753 296
	в том числе:				
	Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты), в том числе:	12301	43 309 534	43 302 344	39 632 343
	Расчеты с покупателями и заказчиками	12302	25 043	17 853	22 852

	Расчеты с разными дебиторами и	12303	43 284 491	43 284 491	39 609 491
	Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты), в том числе:	12304	1 581 405	1 401 228	1 120 953
	Расчеты с покупателями и заказчиками	12305	1 558 676	1 383 377	1 103 739
	Авансы выданные	12306	18 314	15 304	13 542
	Расчеты по налогам и сборам	12307	24	-	864
	Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	12308	-	-	1
	Расчеты с разными дебиторами и	12309	4 391	2 547	2 807
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	-	-	-
3.7	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	3 030 719	473 916	1 765 708
3.8	Прочие оборотные активы	1260	22 712	24 759	32 412
	Итого по разделу II	1200	49 196 024	46 275 091	43 628 508
	БАЛАНС	1600	112 852 397	112 020 746	109 332 771

Форма 0710001 с 2

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 Декабря 2022 г.	На 31 Декабря 2021 г.	На 31 Декабря 2020 г.
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
3.9.1	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	5 641 561	5 676 714	5 676 714
3.9.2	Собственные акции, выкупленные у	1320	(19 998)	(90 530)	(78 180)
3.9.3	Переоценка внеоборотных активов	1340	-	-	40 637
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	-	-	-
	Резервный капитал	1360	284 674	284 674	284 674
	Нераспределенная прибыль (непокрытый	1370	56 654 617	42 968 281	33 281 384
	Итого по разделу III	1300	62 560 854	48 839 139	39 205 229
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
3.10	Заемные средства	1410	44 298 270	54 883 529	63 459 336
3.20	Отложенные налоговые обязательства	1420	3 482 010	3 359 913	2 745 736
	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
	Прочие обязательства	1450	-	-	-
	Итого по разделу IV	1400	47 780 280	58 243 442	66 205 072
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
3.10	Заемные средства	1510	3 722	2 806 364	2 285 851
3.11	Кредиторская задолженность	1520	2 394 301	2 031 731	1 513 773
	в том числе:				
	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	15201	549 898	352 297	339 282
	Авансы полученные от покупателей и заказчиков	15202	1 830	2 030	6 335
	Расчеты по налогам и сборам	15203	1 801 693	1 640 639	1 145 540
	Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	15204	16 444	15 435	1 511
	Расчеты с персоналом по оплате труда	15205	21 443	19 166	18 568
	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	15206	2 993	2 164	2 537
	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
3.12	Оценочные обязательства	1540	113 240	100 070	122 846
	Прочие обязательства	1550	-	-	-
	Итого по разделу V	1500	2 511 263	4 938 165	3 922 470
	БАЛАНС	1700	112 852 397	112 020 746	109 332 771

Руководитель

Главный бухгалтер

10 марта 2023



[Handwritten signature]

В.И. Кобяков

О.А.Большакова

**Отчет о финансовых результатах
за январь-декабрь 2022 г.**

Организация АО "Богучанская ГЭС"		Форма по ОКУД	Коды		
Идентификационный номер налогоплательщика		Дата (число, месяц, год)	0710002		
Вид экономической деятельности производство электроэнергии гидроэлектростанциями, в том числе деятельность по обеспечению работоспособности электростанций		по ОКПО	31	12	2022
Организационно-правовая форма Непубличное акционерное Общество / совместная частная и иностранная собственность		ИНН	00108795		
Единица измерения: тыс. руб.		по ОКВЭД 2	2420002597		
		по ОКОПФ / ОКФС	35.11.2		
		по ОКЕИ	12267	34	384

Пояснения	Наименование показателя	Код	за январь-декабрь 2022 г.	за январь - декабрь 2021 г.
3.15	Выручка	2110	27 899 373	21 181 602
3.16	Себестоимость продаж	2120	(8 954 371)	(7 632 539)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	18 945 002	13 549 063
	Коммерческие расходы	2210	-	-
	Управленческие расходы	2220	(1 351 988)	(1 350 487)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	17 593 014	12 198 576
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
3.17	Проценты к получению	2320	355 096	160 834
3.18	Проценты к уплате	2330	(790 301)	(1 913 029)
3.19	Прочие доходы	2340	283 687	239 605
3.19	Прочие расходы	2350	(303 480)	(324 158)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	17 138 016	10 361 828
	Налог на прибыль	2410	(3 451 680)	(2 083 939)
	в том числе	2421	-	-
3.20	текущий налог на прибыль	2430	(3 329 583)	(2 007 074)
3.20	отложенный налог на прибыль	2450	(122 097)	(76 865)
	Прочее	2460	-	-
	Чистая прибыль (убыток)	2400	13 686 336	8 277 889

Пояснения	Наименование показателя	Код	за январь-декабрь 2022 г.	за январь - декабрь 2021 г.
	СПРАВОЧНО			
	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	-	1 409 008
	Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода	2530	-	-
	Совокупный финансовый результат периода	2500	13 686 336	9 686 897
3.21	Базовая прибыль (убыток) на акцию, руб.	2900	2.0821	1.2588
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-

Руководитель

Главный бухгалтер

10 марта 2023



В.И. Кобяков

О.А.Большакова

Отчет об изменениях капитала

за Январь - Декабрь 2022 г.

Организация Акционерное общество "Богучанская ГЭС"

Идентификационный номер налогоплательщика

Вид экономической деятельности Производство электроэнергии гидроэлектростанциями, в том числе деятельность по обеспечению работоспособности электростанций

Организационно-правовая форма / форма собственности Непубличные акционерные общества Совместная частная и / иностранная

Единица измерения: в тыс. рублей

Форма по ОКУД

Дата (число, месяц, год)

по ОКПО

ИНН

по ОКВЭД 2

по ОКОПФ / ОКФС

по ОКЕИ

Коды

0710004

31 12 2022

00108795

2420002597

35.11.2

12267 34

384

1. Движение капитала

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Величина капитала на 31 декабря 2020 г.	3100	5 676 714	(78 180)	40 637	284 674	33 281 384	39 205 229
За 2021 г.							
Увеличение капитала - всего:	3210	-	-	-	-	9 646 260	9 646 260
в том числе:							
чистая прибыль	3211	X	X	X	X	8 277 889	8 277 889
переоценка имущества	3212	X	X	-	X	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3213	X	X	-	X	1 368 371	1 368 371
дополнительный выпуск акций	3214	-	-	-	X	X	-
увеличение номинальной стоимости	3215	-	-	-	X	-	X
реорганизация юридического лица	3216	-	-	-	-	-	-
погашение акций	3217	-	-	-	-	-	-
Уменьшение капитала - всего:	3220	-	(12 350)	-	-	-	(12 350)
в том числе:							
убыток	3221	X	X	X	X	-	-
переоценка имущества	3222	X	X	-	X	-	-
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3223	X	X	-	X	-	-
уменьшение номинальной стоимости акций	3224	-	-	-	X	-	-
уменьшение количества акций	3225	-	(12 350)	-	X	-	(12 350)
реорганизация юридического лица	3226	-	-	-	-	-	-
дивиденды	3227	X	X	X	X	-	-

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Изменение добавочного	3230	X	X	(40 637)	-	40 637	X
Изменение резервного капитала	3240	X	X	X	-	-	X
Величина капитала на 31 декабря 2021 г.	3200	5 676 714	(90 530)	-	284 674	42 968 281	48 839 139
За 2022 г.							
Увеличение капитала - всего:	3310	-	70 532	-	-	13 686 336	13 756 868
в том числе:							
чистая прибыль	3311	X	X	X	X	13 686 336	13 686 336
переоценка имущества	3312	X	X	-	X	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3313	X	X	-	X	-	-
дополнительный выпуск	3314	-	-	-	X	X	-
увеличение номинальной стоимости акций	3315	-	-	-	X	-	X
реорганизация юридического лица	3316	-	-	-	-	-	-
погашение акций	3317	-	70 532	-	-	-	70 532
Уменьшение капитала - всего:	3320	(35 153)	-	-	-	-	(35 153)
в том числе:							
убыток	3321	X	X	X	X	-	-
переоценка имущества	3322	X	X	-	X	-	-
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3323	X	X	-	X	-	-
уменьшение номинальной стоимости акций	3324	-	-	-	X	-	-
уменьшение количества акций	3325	(35 153)	-	-	X	-	(35 153)
реорганизация юридического лица	3326	-	-	-	-	-	-
дивиденды	3327	X	X	X	X	-	-
Изменение добавочного	3330	X	X	-	-	-	X
Изменение резервного капитала	3340	X	X	X	-	-	X
Величина капитала на 31 декабря 2022 г.	3300	5 641 561	(19 998)	-	284 674	56 654 617	62 560 854

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

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2020 г.	Изменения капитала за 2021 г.		На 31 декабря 2021 г.
			за счет чистой прибыли (убытка)	за счет иных факторов	
Капитал - всего					
до корректировок	3400	39 205 229	8 277 889	(12 350)	47 470 768
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3410	-	-	1 522 411	1 522 411
исправлением ошибок	3420	-	-	(154 040)	(154 040)
после корректировок	3500	39 205 229	8 277 889	1 356 021	48 839 139
в том числе:					
нераспределенная прибыль					
(непокрытый убыток):					
до корректировок	3401	33 281 384	8 277 889	-	41 559 273
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3411	-	-	1 563 048	1 563 048
исправлением ошибок	3421	-	-	(154 040)	(154 040)
после корректировок	3501	33 281 384	8 277 889	1 409 008	42 968 281
добавочный капитал					
до корректировок	3402	40 637	-	-	40 637
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3412	-	-	(40 637)	(40 637)
исправлением ошибок	3422	-	-	-	-
после корректировок	3502	40 637	-	(40 637)	-

3. Чистые активы

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Чистые активы	3600	62 560 854	48 839 139	39 205 229

Руководитель



Главный бухгалтер

10 марта 2023

В.И. Кобыяков

О.А.Большакова

Отчет о движении денежных средств
за Январь - Декабрь 2022 г.

Организация Акционерное общество "Богучанская ГЭС"
Идентификационный номер налогоплательщика Производство электроэнергии гидроэлектростанциями,
Вид экономической деятельности в том числе деятельность по обеспечению работоспособности электростанций
Организационно-правовая форма / форма собственности Непубличные акционерные общества / Совместная частная и иностранная собственность
Единица измерения: в тыс. рублей

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

Коды		
0710005		
31	12	2022
00108795		
2420002597		
35.11.2		
12267	34	
384		

Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2022 г.	За Январь - Декабрь 2021 г.
Денежные потоки от текущих операций			
Поступления - всего	4110	28 166 693	21 080 493
в том числе:			
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	21 775 394	15 987 403
от продажи продукции, товаров, работ и услуг - связанным сторонам	4112	6 009 739	4 904 023
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4113	19 366	20 424
от перепродажи финансовых вложений	4114	-	-
прочие поступления	4115	362 194	168 643
Платежи - всего	4120	(12 169 481)	(14 087 456)
в том числе:			
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(5 788 366)	(4 698 012)
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги - связанным сторонам	4122	(118 049)	(102 966)
в связи с оплатой труда работников	4123	(965 573)	(872 479)
процентов по долговым обязательствам	4124	(800 983)	(1 914 509)
налога на прибыль организаций	4125	(3 470 422)	(1 686 705)
по оплате налогов и сборов	4126	(986 061)	(1 095 947)
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам - связанным сторонам	4127	-	(3 675 000)
прочие платежи	4128	(40 027)	(41 838)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	15 997 212	6 993 037
Денежные потоки от инвестиционных операций			
Поступления - всего	4210	17 735	25 065
в том числе:			
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	17 735	25 065
от продажи акций других организаций (долей участия)	4212	-	-
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213	-	-
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	-	-
прочие поступления	4219	-	-
Платежи - всего	4220	(59 559)	(103 979)
в том числе:			
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	(59 559)	(103 979)
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	(41 824)	(78 914)

Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2022 г.	За Январь - Декабрь 2021 г.
Денежные потоки от финансовых операций			
Поступления - всего	4310	-	-
в том числе:			
получение кредитов и займов	4311	-	-
денежных вкладов собственников (участников)	4312	-	-
от выпуска акций, увеличения долей участия	4313	-	-
от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг и др.	4314	-	-
прочие поступления	4319	-	-
Платежи - всего	4320	(13 398 585)	(8 205 915)
в том числе:			
сообщественникам (участникам) в связи с выкупом у них акции (долей участия) организации или их выходом из состава участников	4321	(7 506)	(11 966)
на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	4322	-	-
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	(13 384 477)	(8 193 949)
платежи по арендным обязательствам	4329	(6 602)	-
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	(13 398 585)	(8 205 915)
Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	2 556 803	(1 291 792)
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	473 916	1 765 708
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	3 030 719	473 916
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	-	-

Руководитель

Главный бухгалтер

10 марта 2023



В.И. Кобяков

О.А.Большакова

I. Общие сведения

1.1 Информация об Обществе

Акционерное общество «Богучанская ГЭС» (далее по тексту «Общество») является правопреемником Производственного строительно-эксплуатационного объединения «Богучангэсстрой», созданного в 1976 году в связи с началом подготовительных работ по строительству Богучанской гидроэлектростанции (далее по тексту «Богучанская ГЭС»).

Свидетельство о государственной регистрации акционерного общества № 88 выдано 10 марта 1993 года Администрацией Кежемского района Красноярского края.

Свидетельство о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц о юридическом лице, зарегистрированном до 1 июля 2002 года, № 1022400828119 от 11 сентября 2002 года выдано Инспекцией Министерства Российской Федерации по налогам и сборам по Кежемскому району Красноярского края.

Общество зарегистрировано по адресу: Россия, Красноярский край, Кежемский район, г. Козинск, Промышленная, здание 3.

Общество территориально размещается в Кежемском районе Красноярского края, в 12 км от г. Козинска, место расположения постоянно действующего исполнительного органа Общества – расположено в 2 км от створа Богучанской ГЭС на р. Ангара.

Основными видами деятельности Общества являются:

- деятельность по производству электрической энергии и мощности;
- деятельность по поставке (продаже) электрической энергии и мощности на оптовом рынке электрической энергии и мощности.

Численность персонала Общества по состоянию на 31 декабря 2022 года составила 526 человек (31 декабря 2021 - 521 человек, на 31 декабря 2020 года – 530 человек).

В состав Совета директоров Общества по состоянию на 31 декабря 2022 года входят:

- Гаврилов Андрей Александрович Начальник Управления заёмного капитала Департамента корпоративных финансов ПАО «РусГидро»
- Могилевич Ольга Константиновна Заместитель директора Департамента по экономике и инвестициям Департамента экономического планирования и инвестиционных программ ПАО «РусГидро»
- Хазиахметов Тимур Расимович Директор Департамента технического регулирования и экологии ПАО «РусГидро»
- Свинко Андрей Сергеевич Финансовый директор АО «Богучанская ГЭС»
- Старостин Игорь Сергеевич Начальник Отдела по монтажу оборудования Производственного департамента Проекта «Богучанское энергометаллургическое объединение» Энергетического дивизиона АО «РУСАЛ Менеджмент»
- Лапшев Сергей Викторович Директор Департамента корпоративных процедур и взаимоотношений с партнёрами Энергетического дивизиона АО «РУСАЛ Менеджмент»
- Беспалов Александр Борисович Советник генерального директора ООО «Консалтинговая компания «Эгида»

- Беляев Дмитрий Александрович Директор Департамента стратегических сделок ПАО «РусГидро»

Указанные члены Совета директоров были избраны Решением годового Общего собрания акционеров Общества (протокол № 49 от 30 мая 2022 года).

В состав Совета директоров Общества в период с 30 июня 2021 по 27 мая 2022 входили:

- Беляев Дмитрий Александрович Директор Департамента стратегических сделок ПАО «РусГидро»
- Филиппова Ольга Михайловна Начальник Управления расчетов и организации финансирования Департамента корпоративных финансов ПАО «РусГидро»
- Могилевич Ольга Константиновна Заместитель директора Департамента по экономике и инвестициям Департамента экономического планирования и инвестиционных программ ПАО «РусГидро»
- Хазиахметов Тимур Расимович Директор Департамента развития и стандартизации производственных процессов ПАО «РусГидро»
- Свинко Андрей Сергеевич Директор финансового департамента Проекта «Богучанское энергометаллургическое объединение» Энергетического дивизиона АО «РУСАЛ Менеджмент»
- Старостин Игорь Сергеевич Начальник Отдела по монтажу оборудования Департамента строительства Проекта «Богучанское энергометаллургическое объединение» Энергетического дивизиона АО «РУСАЛ Менеджмент»
- Лапшев Сергей Викторович Директор Департамента корпоративных процедур и взаимоотношений с партнёрами Энергетического дивизиона АО «РУСАЛ Менеджмент»
- Беспалов Александр Борисович Советник генерального директора ООО «Консалтинговая компания «Эгида»

Указанные члены Совета директоров были избраны Решением годового Общего собрания акционеров Общества (протокол № 45 от 02 июля 2021 года).

В состав Правления Общества с 01 января 2022 года и по состоянию на 31 декабря 2022 года входят:

- Кобяков Владислав Игоревич – Генеральный директор АО «Богучанская ГЭС»;
- Свинко Андрей Сергеевич – Финансовый директор АО «Богучанская ГЭС».

В состав Ревизионной комиссии Общества по состоянию на 31 декабря 2022 года входят:

- Ажимов Олег Евгеньевич Руководитель Службы внутреннего аудита ПАО «РусГидро»
- Рохлина Ольга Владимировна Заместитель руководителя службы - начальник Управления аудита Центра Службы внутреннего аудита ПАО «РусГидро»
- Лаврентьев Вячеслав Геннадьевич Менеджер Контрольно-ревизионного отдела Департамента по контрольно-ревизионной работе Дирекции контроля, внутреннего аудита, координации бизнеса, АО «РУСАЛ Менеджмент»
- Бурдыгин Евгений Игоревич Менеджер АО «РУСАЛ Менеджмент»

Указанные члены Ревизионной комиссии были избраны решением годового Общего собрания акционеров Общества (протокол № 49 от 30 мая 2022 года).

В состав Ревизионной комиссии Общества с 30 июля 2021 по 27 мая 2022 входили:

- Ажимов Олег Евгеньевич Руководитель Службы внутреннего аудита ПАО «РусГидро»
- Рохлина Ольга Владимировна Заместитель руководителя службы - начальник Управления аудита Центра Службы внутреннего аудита ПАО «РусГидро»

- Лаврентьев Вячеслав Геннадьевич Менеджер Контрольно-ревизионного отдела Департамента по контрольно-ревизионной работе Дирекции контроля, внутреннего аудита, координации бизнеса, АО «РУСАЛ Менеджмент»
- Афанасьев Павел Иванович Начальник отдела контроля сохранности активов Департамента по контрольно-ревизионной работе Дирекции контроля внутреннего аудита, координации бизнеса филиала ЗАО «РУСАЛ Глобал Менеджмент Б.В.» в г. Москве

Указанные члены Ревизионной комиссии были избраны решением годового Общего собрания акционеров Общества (протокол № 45 от 02 июля 2021 года).

1.2 Экономическая среда, в которой Общество осуществляет свою деятельность

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.

В конце февраля 2022 года начавшаяся спецоперация на Украине и последовавшие жёсткие санкции поменяли экономическую ситуацию кардинально. Ограничения затронули финансовый сектор и фондовый рынок, экспорт и импорт, международные резервы, а мировые компании массово покинули Россию.

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

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

Руководство Общества принимает все необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Общества и оказания поддержки своим сотрудникам.

Деятельность Общества в той или иной степени подвергается различным видам рисков (финансовым, правовым, страновым и региональным, репутационным и др.). В пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчёту о финансовых результатах раскрыта информация о подверженности Общества рискам и о причинах их возникновения, механизмах управления рисками.

1.2.1 Финансовые риски

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

Рыночные риски

К рыночным рискам Общество относит:

Объёмные риски

Общество, осуществляя деятельность в гидроэнергетике, подвержено риску зависимости режимов работы от указаний Министерства природных ресурсов и экологии (в лице Енисейского бассейнового водного управления), Министерства по чрезвычайным ситуациям, Системного оператора, риску ограничений режимов энергосистемы, риску глобальных климатических изменений, риску неопределённости величины водно-энергетических ресурсов.

Ввиду наличия этих рисков, объем полезного отпуска электрической энергии и величина выручки Общества подвержена существенной неопределённости. Неопределённость, вносимая указанными рисками, оценивается как значительная. Общество принимает и

минимизирует объёмные риски посредством мониторинга и анализа гидрологической обстановки, а также участия в заседаниях Межведомственной рабочей группы по регулированию режимов работы водохранилищ Ангара-Енисейского каскада.

Ценовые риски

АО «Богучанская ГЭС», являясь субъектом оптового рынка электрической энергии и мощности, к ценовым рискам относит риск неблагоприятного изменения цен на электрическую энергию в конкурентном секторе ОРЭМ, риск вмешательства регулятора в ценообразование в свободном секторе рынка электроэнергии и мощности, а также риск изменения методики расчета и установления регулируемого тарифа.

Риск изменения цены в свободном секторе ОРЭМ возникает в связи с реализацией незаконтрактованных объемов электроэнергии по волатильным ценам конкурентного отбора ценовых заявок в рынке «на сутки вперед». При этом доля выручки под риском пропорциональна доле поставки электроэнергии по свободным (нерегулируемым) ценам. В 2022 году электрическая энергия и мощность поставлялась по свободным (нерегулируемым) ценам, по регулируемым договорам в соответствии с утвержденными тарифами, а также по свободному договору купли-продажи электрической энергии и мощности с АО «Богучанский Аллюминиевый Завод» цена по которому рассчитывается на основе фактической себестоимости.

Риски вмешательства регулятора в ценообразование в конкурентном секторе ОРЭМ, а также установления заниженного регулируемого тарифа и (или) завышенного объема поставок в адрес населения могут привести к недополучению предприятием необходимой выручки и сокращению прибыли. Вероятность проявления таких рисков – низкая. Общество принимает указанные риски.

Общество не осуществляет экспортно-импортные операции. В этой связи риски внешних рынков для АО «Богучанская ГЭС» крайне не значительные.

Влияние изменений ключевой ставки ЦБ РФ и, соответственно изменений процентной ставки на финансовое состояние Общества оценивается незначительным. Условия и процентные ставки по кредитным договорам зафиксированы, поэтому данный риск сведен к минимуму.

Общество осуществляет контроль над процентными ставками по своим финансовым инструментам. В целях снижения риска изменения процентных ставок Общество проводит мониторинг рынка кредитов с целью выявления благоприятных условий кредитования.

Общество осуществляет реализацию электроэнергии на внутреннем рынке Российской Федерации и расчеты с поставщиками ресурсов, начисление и прием платежей от потребителей электроэнергии производится в валюте Российской Федерации – рублях. Влияние изменений курса национальной валюты по отношению к иностранным валютам на финансовое положение Общество оценивается как незначительное.

Кредитные риски

Кредитные риски связаны с возможными неблагоприятными для организации последствиями при неисполнении (ненадлежащем исполнении) другими лицами обязательств по предоставленным им заёмным средствам. Между АО «Богучанская ГЭС» и АО «Богучанский алюминиевый завод» заключён договор займа № 00097-15-ФД от 16.05.2015 (см. пункт 3.6). Риск ненадлежащего (неисполнения) обязательств АО «Богучанский алюминиевый завод» оценивается Обществом как низкий. Условия предоставления займа одобрены решениями Совета директоров Общества, при оценке реальности возврата займа Общество исходит из того, что к моменту наступления сроков возврата займа, в соответствии, с условиями заключённого договора, АО «Богучанский алюминиевый завод» будет иметь финансовую возможность для погашения своих долговых обязательств перед Обществом.

Риск ликвидности

Риск ликвидности – это риск, при котором у организации возникают трудности в покрытии задолженности, связанной с финансовыми обязательствами.

Неспособность Общества своевременно выполнить свои обязательства может привести к выплатам штрафов, пени и т.д., что приведёт к незапланированным расходам и сократит прибыль, в этой связи Общество проводит политику планирования бюджета и денежных потоков.

Риск, связанный с наступлением солидарной ответственности за исполнение обязательств АО «Богучанский алюминиевый завод» по договору Поручительства № 110100/167-ДП от 07.02.2018, оценивается Обществом как низкий. Для существенной минимизации риска наступления негативных финансовых последствий, Обществом заключён договор займа с АО «Богучанский алюминиевый завод», что позволяет заводу при необходимости снизить кассовые разрывы во избежание нарушений условий кредитного соглашения, заключённого между АО «Богучанский алюминиевый завод» и государственной корпорацией развития «ВЭБ.РФ».

1.2.2 Правовые риски

Риски, связанные с исполнением налогового законодательства - налоговое законодательство Российской Федерации, характеризуется значительным числом налогов и часто меняющейся нормативной базой. Российское налоговое законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Законы иногда могут содержать нечёткие, противоречивые формулировки, допускающие различное толкование одного и того же вопроса. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определённых условиях проверки могут быть подвергнуты и более ранние периоды. Однако вероятность появления таких изменений, которые могут существенным образом сказаться на деятельности Общества, незначительна, в связи с тем, что Общество в полной мере соблюдает налоговое законодательство, касающееся его деятельности, что, тем не менее, не устраняет потенциальный риск расхождения во мнениях с соответствующими регулирующими органами по вопросам, допускающим неоднозначную интерпретацию.

Риски, связанные с изменением требований по лицензированию основной деятельности - Основные виды деятельности Общества не подлежат лицензированию. Общество обладает рядом лицензий на некоторые виды деятельности, в связи с чем координирует своевременное получения (продление) лицензий, необходимых для дальнейшей деятельности Общества. Таким образом, изменения требований по лицензированию не является существенным для Общества, кроме того, вероятность таких изменений связанных с требованиями по лицензированию невелика. Общество в своей деятельности не использует ограниченно оборотоспособные объекты (включая природные ресурсы), не осуществляет банковских операций, страховой деятельности, деятельности профессионального участника рынка ценных бумаг, не является инвестиционным фондом. Общество своевременно и в полном объёме исполняет все лицензионные требования, каких-либо затруднений при продлении действия уже имеющихся лицензий не прогнозируется. Данный риск оценивается как незначительный.

1.2.3 Страновые и региональные риски

Общество зарегистрировано и осуществляют свою деятельность в Российской Федерации. Геополитическая ситуация является нестабильной. В 2022 году усилился эффект дополнительных ограничений и санкций в отношении российских компаний и экономики Российской Федерации в целом. На текущий момент возможные последствия указанных событий не могут быть определены с достаточной степенью надёжности. В отношении ряда российских банков США, Великобританией и ЕС введены санкции.

Россия обладает большим арсеналом инструментов для адаптации к новым условиям. Россия обладает богатыми природными ресурсами, имеет низкий уровень государственного долга и проводит достаточно гибкую денежно-кредитную политику. В связи с геополитическими событиями государственные структуры оперативно предпринимают меры по поддержанию финансовой стабильности и поддержке экономики. В среднесрочной перспективе экономика России будет существенным образом перестраиваться.

В текущем периоде наблюдается снижение заболеваемости коронавирусом COVID-19, однако нельзя исключать новые всплески пандемии в будущем, которые также могут оказать негативное влияние на экономику страны.

В настоящее время Общество проводит анализ и компенсирующие мероприятия с целью минимизации возможного воздействия указанных выше событий и изменяющихся макроэкономических условий для обеспечения устойчивого функционирования объектов энергетики.

Политическая ситуация в Российской Федерации стабильна.

Общество зарегистрировано в качестве налогоплательщика в Красноярском крае. Изменения ситуации в стране и регионе деятельности Общества, характер и частота таких изменений и риски с ними связанные, мало предсказуемые, так же как и их влияние на будущую деятельность Общества. Большая часть данных рисков не может быть подконтрольна Обществу из-за масштабности. В случае дестабилизации ситуации в России или в регионах, что может негативно повлиять на деятельность Общества, менеджмент Общества будет принимать ряд мер по антикризисному управлению с целью максимального снижения негативного воздействия ситуации на деятельность Общества. Регион регистрации и деятельности Общества характеризуются спокойной политической обстановкой, вероятность военных конфликтов, введения чрезвычайного положения и забастовок минимальна.

Общество постоянно ведет работу по совершенствованию технологий доступа и работы в суровых климатических условиях этих областей. Но не может быть гарантий того, что не потребуются дополнительные затраты на преодоление технических трудностей, связанных с климатом и доступностью этих мест, что может оказать негативное влияние на бизнес Общества, доходы, финансовое состояние, результаты деятельности и перспективы. В пределах обозримой перспективы данные риски оцениваются как незначительные.

1.2.4 Санкционные риски

Международные экономические санкции – это ограничение или полное прекращение торговых и финансовых операций для достижения целей, связанных с вопросами безопасности или внешней политики. Введение широкомасштабных санкций в отношении России является серьёзным риском для конкретных предприятий и бизнес-структур. Они влияют на деловые связи с зарубежными партнёрами и контрагентами, затрудняют доступ к зарубежным рынкам и капиталам, отдельным товарам, услугам и технологиям.

В технологическом процессе Обществом используется оборудование иностранного производства (в основном стран Евросоюза), а именно - коммутационные и распределительные устройства схемы выдачи мощности, силовые кабельные линии, микропроцессорные устройства и программное обеспечение систем управления технологическим процессом, систем мониторинга за работой оборудования и сигнализации.

В отношении основного генерирующего оборудования, такого как гидротурбины и генераторы введение экономических санкций не оказывает значительного влияния на работоспособность по причинам отечественного производства и отсутствия зависимости от иностранных поставщиков. Исключение составляет трансформаторный парк, в котором основная доля приходится на трансформаторы Запорожского трансформаторного завода, но данный риск не является критическим по причине возможности изготовления данных трансформаторов российскими производителями и созданного в Обществе аварийного запаса трех единиц трансформаторов основных типоразмеров. Трансформаторы находятся в исправном, комплектном состоянии и готовы к замене в случае выхода из строя любого из

трансформаторов находящихся в эксплуатации. Кроме того, в Обществе сформирован и поддерживается в актуальном состоянии аварийный неснижаемый запас критически значимых запасных частей и оборудования с длительными сроками поставки и уникального требующего индивидуального изготовления.

Оценка ресурса основного генерирующего оборудования и связанные с эти риски возможных отказов также оцениваются как не значительные.

Принимая во внимание общее техническое состояние оборудования и компенсирующие мероприятия, предусмотренные в Обществе, риски выхода из строя основного генерирующего оборудования оцениваются как не значительные.

Риски нарушений нормального режима работы отдельного оборудования схемы выдачи мощности, микропроцессорных устройств систем управления технологическим процессом, систем мониторинга оборудования, по причинам зависимости от иностранных поставок, оцениваются как высокие. В связи с, чем существует вероятность снижения коэффициента эксплуатационной готовности оборудования. Данный риск частично компенсируется дублированием оборудования и систем позволяющим обеспечить бесперебойное энергоснабжение потребителей за счет замещения вышедших из строя систем исправными с последующим выполнением ремонтных работ.

1.2.5 Репутационные риски

Нормативно-правовая база электроэнергетики Российской Федерации подразумевает покупку всей произведённой электроэнергии на оптовом рынке электроэнергии и мощности, с учётом фактического спроса, без разделения на конечных производителей/потребителей электроэнергии. В этой связи данные риски для АО «Богучанская ГЭС» являются незначительными.

1.2.6 Экологические риски

С учётом сегодняшней деятельности Общества экологические риски связаны с процессом эксплуатации оборудования. Общество предпринимает все меры по исключению рисков возникновения различных аварий техногенного характера, осуществляет своевременное проведение технического обслуживания, капитального и текущего ремонта оборудования, контроль и надзор за безопасной эксплуатацией оборудования, разработку разрешительной документации.

В 2022 году осуществлён выпуск молоди осётра сибирского енисейской популяции в количестве 4 212 830 шт., входящей в Красную книгу РФ. За период эксплуатации ГЭС с образованна задолженность по возмещению вреда водным биоресурсам (далее ВБР) в объёме 87,6 тонн. Енисейское территориальное управление Росрыболовство согласовало распределение объёма задолженности на 10 лет. Для погашения задолженности по возмещению вреда водным биоресурсам (далее ВБР) от строительства и эксплуатации Богучанской ГЭС заключён долгосрочный контракт с ООО «Малтат», до 2023 года включительно, на закупку молоди осётра сибирского енисейской популяции.

Для снижения экологических рисков лица, ответственные в Обществе за обеспечение экологической безопасности, проходят обучение по соответствующим программам подготовки в области охраны окружающей среды; выполняются природоохранные мероприятия, направленные на снижение загрязнений территорий, почвы, водного объекта, атмосферного воздуха, сохранение водных биологических ресурсов и среды их обитания; осуществляется производственный экологический контроль в области охраны окружающей среды в соответствии с требованием природоохранного законодательства с привлечением специализированных аккредитованных лабораторных центров; ежегодно формируется декларация о плате за негативное воздействие на окружающую среду.

II. Учётная политика

Настоящая бухгалтерская отчётность Общества подготовлена на основе следующей учётной политики:

2.1 Основа составления

Бухгалтерская отчётность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учёта и отчётности, установленных Федеральным законом «О бухгалтерском учёте», а также Положением по ведению бухгалтерского учёта и бухгалтерской отчётности в Российской Федерации и иными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учёту, утверждёнными Министерством финансов Российской Федерации.

Бухгалтерский учёт ведётся на основе принципа непрерывности деятельности, бухгалтерская отчётность составлена исходя из допущения о том, что Общество осуществляет непрерывно свою деятельность и будет продолжать осуществлять свою деятельность в обозримом будущем.

Активы оценены в отчётности по фактическим затратам, за исключением основных средств и нематериальных активов, отражённых по остаточной стоимости, активов, по которым в установленном порядке созданы резервы под снижение их стоимости (обесценение).

2.2 Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

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

2.3 Основные средства

В составе основных средств учитываются активы, в отношении которых выполняются условия, предусмотренные в п.4 ФСБУ 6/2020 первоначальной стоимостью более 100 000 рублей. Данный лимит не применяется для бывших в употреблении объектов основных средств, относящихся к группам: Здания, Сооружения, Машины и оборудование (силовые и рабочие машины и оборудование), Земельные участки.

Общество не применяет ФСБУ 6/2020 в отношении активов, которые отвечают признакам основного средства, но имеют стоимость не выше 100 000 руб. Затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены.

Единицей учёта основных средств является инвентарный объект. Самостоятельными инвентарными объектами признаются также существенные по величине затраты организации на проведение ремонта объектов основных средств с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев. К существенным по величине затратам относятся затраты на плановые капитальные и средние ремонты: основных производственных активов (турбины, генераторы и водоподпорные сооружения) стоимостью более 1 млн. руб.; других объектов основных средств, если затраты на ремонт, превышают 10% первоначальной стоимости ремонтируемого объекта основных средств (с учётом последующих реконструкций/ модернизаций), но не менее 1 млн. руб.. Расходы на незначительные ремонты относятся на текущие расходы.

Основные средства принимаются к бухгалтерскому учёту по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью объекта основных средств считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществлённых до признания объекта основных средств в бухгалтерском учёте. Сумму капитальных вложений формируют на базе фактических затрат, необходимых для создания и использования основного средства.

Первоначальная стоимость объекта основных средств увеличивается на сумму капитальных вложений, связанных с улучшением и (или) восстановлением этого объекта в момент, завершения таких капитальных вложений. При оценке основных средств по первоначальной стоимости такая стоимость и сумма накопленной амортизации не подлежат изменению.

Начисление амортизации по объектам основных средств производится линейным способом. Начисление амортизации по основным средствам производится, начиная с 1-го числа месяца, следующего за месяцем принятия объекта к учёту; дата окончания – с 1-го числа месяца, следующего за месяцем списания объекта.

Начисление амортизации по основным средствам производится независимо от результатов деятельности организации в отчётном периоде. Начисление амортизации по основным средствам не приостанавливается (в том числе в случаях простоя или временного прекращения использования основных средств), за исключением случая, когда ликвидационная стоимость объекта основных средств становится равной или превышает его балансовую стоимость. Если впоследствии ликвидационная стоимость такого объекта основных средств становится меньше его балансовой стоимости, начисление амортизации по нему возобновляется. Общество проверяет элементы амортизации объекта основных средств на соответствие условиям его использования по состоянию на 31 декабря отчётного года, а также при возникновении обстоятельств, в результате которых изменяется:

- первоначальный срок полезного использования более чем на 5 процентов;
- ликвидационная стоимость более чем на 10 процентов.

Срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации (далее - элементы амортизации) объекта основных средств определяются при признании этого объекта в бухгалтерском учёте.

Не подлежат амортизации: основные средства, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются (в частности, земельные участки, объекты природопользования).

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

В бухгалтерском учёте суммы накопленной амортизации и обесценения по объекту основных средств отражаются отдельно от первоначальной стоимости этого объекта и не изменяют ее.

Общество не пересчитывает сравнительные показатели в бухгалтерской отчётности за периоды до 2022 года, а единовременно корректирует балансовую стоимость на 31 декабря 2021 года.

2.4 Капитальные вложения

К капитальным вложениям относятся затраты на: приобретение имущества, предназначенного для использования непосредственно в качестве объектов основных средств или их частей либо для использования в процессе приобретения, создания, улучшения и (или) восстановления объектов основных средств; строительство, сооружение, изготовление объектов основных средств; подготовку проектной, рабочей и организационно-технологической документации (архитектурных проектов, разрешений на строительство, др.); организацию строительной площадки; осуществление авторского надзора; улучшение и (или) восстановление объекта основных средств (например, достройка, дооборудование, модернизация, реконструкция, замена частей, ремонт, технические осмотры, техническое обслуживание); доставку и приведение объекта в состояние и местоположение, в которых он пригоден к использованию в запланированных целях, в том числе его монтаж, установку; проведение пусконаладочных работ, испытаний.

Единицей учёта капитальных вложений является приобретаемый, создаваемый, улучшаемый или восстанавливаемый объект основных средств. Расходы, относящиеся к нескольким

объектам средств, распределяются между объектами пропорционально их фактической стоимости на момент распределения.

Капитальные вложения признаются в сумме фактических затрат на приобретение, создание, улучшение и (или) восстановление объектов основных средств. Капитальные вложения признаются по мере осуществления фактических затрат, в отношении которых соблюдаются условия, установленные пунктом 6 ФСБУ 26/2020.

Общество проводит проверку капвложений на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчётности (IAS) 36 "Обесценение активов".

Последствия перехода на ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» отражены в бухгалтерской отчётности за 2022 год в перспективно (только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала применения ФСБУ 26/2020, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учёта).

2.5 Запасы

Запасы оценены в сумме фактических затрат на приобретение (изготовление).

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

В стоимость незавершённого производства и готовой продукции не включаются:

- затраты в связи с ненадлежащей организацией производственного процесса (сверхнормативный расход сырья, материалов, энергии, труда, потери от простоев, брака, нарушений трудовой и технологической дисциплины);
- обесценение других активов независимо от того, использовались ли эти активы в производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг;
- расходы на хранение, за исключением случаев, когда хранение является частью технологии производства продукции (выполнения работ, оказания услуг);
- иные затраты, осуществление которых не является необходимым для осуществления производства продукции, выполнения работ, оказания услуг.

Вышеуказанные затраты относятся в полной сумме на расходы отчётного периода в отчёте о финансовых результатах.

Материалы

При отпуске материалов в производство и ином выбытии они оценивались по средней себестоимости.

Готовая продукция

В составе готовой продукции отражены законченные производством строительные материалы, прошедшие приёмку согласно требованиям соответствующих стандартов. Готовая продукция оценена по фактической себестоимости, без учёта управленческих (общехозяйственных) расходов, а также без учёта затрат, возникших в связи с ненадлежащей организацией производственного процесса и иных затрат, не включаемых в стоимость готовой продукции.

Оценка готовой продукции при выбытии производится по способу средней себестоимости.

Товары для перепродажи

Товары для перепродажи принимаются к учёту по фактической себестоимости.

При выбытии оценка товаров производится по способу средней себестоимости.

2.6 Расходы будущих периодов

Расходы, произведённые Обществом в отчётном году, но относящиеся к следующим отчётным периодам (уплаченные вперёд комиссия банку за выдачу кредита, программное обеспечение), отражены 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, показываются в бухгалтерском балансе как долгосрочные активы по строке 1190 Бухгалтерского баланса «Прочие внеоборотные активы», в течение 12 месяцев – по строке 1260 «Прочие оборотные активы».

2.7 Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков учитывается в сумме оказанных услуг, выполненных работ, отгруженной продукции по обоснованным ценам с учётом всех предоставляемых скидок (накидок) и налога на добавленную стоимость. Расчёты с прочими дебиторами отражаются в учёте и отчётности исходя из цен, предусмотренных договорами.

Задолженность, которая не погашена в установленный срок или с высокой степенью вероятности 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. Размер резерва определяется исходя из каждого конкретного случая на основании объективной информации о финансовом состоянии (платёжеспособности) дебитора и оценки вероятности погашения долга 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. Указанная задолженность учитывается за балансом в течение пяти лет с момента списания для наблюдения за возможностью ее взыскания в случае изменения имущественного положения должника.

2.8 Эквиваленты денежных средств и представление денежных потоков в отчёте о движении денежных средств

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

Общество относит к денежным эквивалентам краткосрочные банковские депозиты, размещённые на срок до трёх месяцев.

В отчёте 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.

Суммы НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам, платежей в бюджетную систему и возмещение из неё по НДС в отчёте о движении денежных средств представляются свёрнуто.

2.9 Долгосрочные активы к продаже

Долгосрочные активы к продаже представляют:

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

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

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

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

2.10 Уставный, добавочный и резервный капитал

Уставный капитал отражён в сумме номинальной стоимости обыкновенных и привилегированных акций, приобретённых акционерами, и номинальной стоимости обыкновенных акций, выкупленных Обществом у акционеров. Величина сформированного уставного капитала соответствует размеру, определённому Уставом Общества.

В соответствии с законодательством в Обществе создаётся 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

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

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

Проценты по займам и кредитам признаются прочими расходами, за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива.

В стоимость инвестиционного актива включаются проценты, причитающиеся к оплате займодавцу (кредитору), непосредственно связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива, в том числе комиссия (проценты), начисляемая на неиспользованный остаток кредитной линии.

Дополнительные расходы, произведённые в связи с получением займов и кредитов, относятся на расходы будущих периодов с последующим равномерным включением в прочие расходы в течение периода погашения заёмных средств.

2.12 Оценочные обязательства

Общество признаёт оценочное обязательство при одновременном соблюдении условий признания, установленных в ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».

Общество создаёт оценочное обязательство:

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

2.13 Учёт аренды

Учёт аренды ведётся в соответствии с ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учёт аренды", утверждённым Приказом Минфина России от 16.10.2018 N 208н.

Организация признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде. Право пользования активом (далее «ППА») отражается на субсчете «Арендованное имущество» к счёту 01 "Основные средства", учёт амортизации ППА отражается на субсчете «Амортизация арендованного имущества» к счёту 02 «Амортизация основных средств».

Общество использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде, если:

- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды;
- рыночная стоимость предмета аренды без учёта износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб.

Право используется, если одновременно выполняются следующие условия:

1) договором не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору (а также отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа);

2) не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду.

При применении настоящего пункта арендные платежи признаются в качестве расхода равномерно в течение срока аренды.

ППА признается по фактической стоимости. Фактическая стоимость права пользования активом включает:

- а) величину первоначальной оценки обязательства по аренде;
- б) арендные платежи, осуществлённые на дату предоставления предмета аренды или до такой даты;
- в) затраты в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях;
- г) величину подлежащего исполнению 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.

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма приведённой стоимости будущих арендных платежей по дате этой оценки. Приведённая стоимость будущих арендных платежей определяется путём дисконтирования их номинальных величин. Поскольку Общество не может определить ставку, при использовании которой приведённая стоимость будущих арендных платежей и негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды становится равна справедливой стоимости предмета аренды, то применяется ставка, по которой Общество могло бы привлечь заёмные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды.

Стоимость права пользования погашается посредством амортизации, а величина обязательства по аренде увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически уплаченных арендных платежей.

Фактическая стоимость права пользования активом и величина обязательства по аренде пересматриваются в случаях:

изменения условий договора аренды;

изменения намерения продлевать или сокращать срок аренды, которое учитывалось ранее при расчёте срока аренды;

изменения величины арендных платежей по сравнению с тем, как они учитывались при первоначальной оценке обязательства по аренде.

Изменение величины обязательства по аренде относится на стоимость права пользования активом. Уменьшение обязательства по аренде сверх балансовой стоимости права пользования активом включается в доходы текущего периода.

Обществом выбран упрощенный метод перехода на ФСБУ 25/2018, при этом справедливая стоимость ППА равна дисконтированной стоимости обязательств по состоянию на 31 декабря 2021 года (исходя из ставки дисконтирования на 31 декабря 2021 года).

В бухгалтерском балансе ППА отражаются в составе строки 1151 «Основные средства», обязательства по аренде – по строкам 1410 «Заёмные средства», 1510 «Заёмные средства».

Начисление процентов по арендным обязательствам отражается строке прочие расходы (строка 2330 «Проценты к уплате») отчёта о финансовых результатах.

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

2.14 Признание доходов

Выручка от продажи продукции (оказания услуг) признается по мере отгрузки продукции покупателям (оказания услуг) и предъявления им расчётных документов. Выручка отражена в отчёте о финансовых результатах за минусом налога на добавленную стоимость.

Доходами от обычных видов деятельности является выручка:

- от продажи электрической энергии;
- от продажи мощности;
- от оказания услуг транспорта и механизмов;
- от предоставления активов в аренду;
- от прочей реализации.

Прочими доходами являются:

- поступления от выбытия (включая продажу) основных средств и иных активов;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение договорных отношений;
- прочие доходы.

Штрафы, пени, неустойки за нарушения условий договоров, а также возмещения причинённых организации убытков принимаются к бухгалтерскому учёту в суммах, присуждённых судом или признанных должником.

2.15 Признание расходов

Расходы подлежат признанию в бухгалтерском учёте независимо от намерения получить выручку (прочие доходы) и от формы осуществления расходов (денежной, натуральной и иной).

Расходы по обычным видам деятельности признаются в том отчётном периоде, в котором имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления.

К расходам от обычных видов деятельности относятся расходы, связанные с получением доходов от обычных видов деятельности, указанных в пункте 2.13 Пояснений.

В составе прочих расходов учитываются:

- расходы, связанные с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств и иных активов;
- расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями;
- отчисления в оценочные резервы, создаваемые в соответствии с правилами бухгалтерского учёта (по сомнительной дебиторской задолженности, под обесценение вложений в ценные бумаги и др.);
- расходы на консервацию и расконсервацию объектов, на содержание законсервированных объектов;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;

- убытки прошлых лет, признанные в отчётном году;
- расходы на социальное обеспечение и благотворительность;
- прочие расходы.

2.16 Расчёты по налогу на прибыль

Задолженность Общества перед бюджетом по налогу на прибыль включается в показатель 1520 «Кредиторская задолженность» бухгалтерского баланса. Задолженность бюджета перед Обществом по налогу на прибыль включается в показатель 1230 «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса.

Величина текущего налога на прибыль, начисленного к уплате в бюджет, отражённого в Налоговой декларации по налогу на прибыль организаций, отражается по строке 2411 «Текущий налог на прибыль» отчёта о финансовых результатах.

Величина суммарного изменения отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств, признанных в бухгалтерском учёте в соответствии с требованиями ПБУ 18/02, за отчётный период, включается в показатель строки 2412 «Отложенный налог на прибыль» отчёта о финансовых результатах.

Сформированные по счетам бухгалтерского учёта отложенные налоговые активы и обязательства отражаются в бухгалтерском балансе свёрнуто.

2.17 Активы и обязательства в иностранной валюте

При учёте хозяйственных операций, выраженных в иностранной валюте, применялся официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший на дату совершения операции в иностранной валюте. Стоимость денежных знаков в кассе Общества, средств на банковских счетах (банковских вкладах), денежных и платёжных документов, ценных бумаг (за исключением акций), средств в расчётах, включая по заёмным обязательствам (за исключением полученных и выданных авансов и предварительной оплаты), выраженная в иностранной валюте, отражена в бухгалтерской отчётности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, действовавших на 31 декабря 2022 года. Курс доллара США составил на эту дату 70,3375 руб. за 1 доллар США (31 декабря 2021 года – 74,2926 руб., 31 декабря 2020 года – 73,8757 руб.).

Курсовые разницы, образовавшиеся в течение года по операциям пересчёта в рубли (в том числе по состоянию на отчётную дату) выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте или рублях, отнесены на финансовые результаты как прочие расходы или доходы.

2.18 Вступительные и сравнительные данные

Последствия изменений учётной политики в связи с началом применения ФСБУ 6/2020 «Основные средства», ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учёт аренды» отражены единовременной корректировкой балансовой стоимости объектов учёта на начало отчётного периода (конец периода, предшествующего отчётному). Возникшие при этом разницы отнесены на счёт 84 «Нераспределённая прибыль (непокрытый убыток)» на начало периода, в котором применяется новый стандарт.

В связи с вступлением в силу с 2022 года ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» Общество внесло в бухгалтерскую отчётность отчётного года следующие изменения в формат представления показателей бухгалтерской отчётности:

в бухгалтерском балансе за 2021, 2020 год авансы, выданные в связи с осуществлением капитальных вложений, должны быть отражены независимо от срочности в составе внеоборотных активов по отдельной детализирующей строке в составе строки 1150 «Основные средства» без учёта НДС. Сумма НДС, относящаяся к такому авансу, не принятая к вычету на конец отчётного периода, должна быть отражена в бухгалтерском балансе в

составе оборотных активов по строке 1230 «Дебиторская задолженность» как краткосрочная дебиторская задолженность. В бухгалтерской отчетности за прошлый и предшествующий ему год указанные суммы отражались в составе оборотных активов по строке 1230 «Дебиторская задолженность» с подразделением на краткосрочную и долгосрочную части в зависимости от сроков исполнения по договору и с учетом НДС.

В 2022 году приведены данные бухгалтерского учета о величине отложенных налоговых активов и обязательств в соответствии с данными о разнице в стоимости основных средств по данным бухгалтерского и налогового учета. В связи с тем, что выявленные ошибки существенны и выявлены после утверждения бухгалтерской отчетности за 2021 год исправления внесены корректировочными записями в корреспонденции со счетом 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)».

Пояснения по корректировкам:

1. Отражено списание сумм дооценки основных средств, отраженных в капитале, в состав нераспределенной прибыли на сумму 40 637 тыс. руб.
2. Выполнен перерасчет сумм накопленной амортизации на 31.12.2021 исходя из экспертной оценки оставшегося срока полезного использования. Совокупная сумма уменьшения амортизации составила 1 916 370 тыс. руб.
3. Отражено списание с баланса малоценных основных средств в связи с увеличением лимита стоимости, применяемого с 01 января 2022 года (повышен с 40 тыс. руб. до 100 тыс. руб.) на общую сумму 10 685 тыс. руб. (в том числе 119 084 тыс. руб. первоначальная стоимость, 108 399 тыс. руб. амортизация).
4. Отражено признание прав пользования активами и соответствующих им арендных обязательств на сумму 140 133 тыс. руб.
5. Отражена переклассификация авансов, выданных в связи с осуществлением капитальных вложений, в состав внеоборотных активов по состоянию на 31.12.2021 года в сумме 3 717 тыс. руб., по состоянию на 31.12.2020 года в сумме 16 339 тыс. руб.
6. Исправление существенных ошибок прошлых лет в размере 154 040 тыс. руб.

Изменение вступительного сальдо, корректировка в связи с изменением представления сравнительных данных, исправление существенных ошибок отражены следующим образом:

Тыс. руб.

Код строки	Наименование строки	Сумма до корректировки	Корректировка	номер изменения	Сумма с учетом корректировки
Корректировка показателей 2020 года					
1150	Основные средства	65 466 841	16 339	5	65 483 180
11506	Авансы выданные	-	16 339	5	16 339
1190	Итого по разделу I	65 687 924	16 339	5	65 704 263
1230	Дебиторская задолженность	40 769 635	(16 339)	5	40 753 296
12304	Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты), в том числе:	1 137 292	(16 339)	5	1 120 953
12306	Авансы выданные	29 881	(16 339)	5	13 542
1200	Итого по разделу II	43 644 847	(16 339)	5	43 628 508
1600	Баланс	109 332 771	-	5	109 332 771
Корректировка показателей 2021 года					
1150	Основные средства	63 501 146	2 049 535	2, 3, 4, 5	65 550 681
11501	Основные средства в организации	63 376 082	1 905 685	2, 3	65 281 767
11504	Право пользования активом	-	140 133	4	140 133
11506	Авансы выданные	-	3 717	5	3 717

АО «Богучанская ГЭС»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2022 год
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

1190	Итого по разделу I	63 696 120	2 049 535	2, 3, 4, 5	65 745 655
1230	Дебиторская задолженность	44 707 289	(3 717)	5	44 703 572
12304	Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчётной даты), в том числе:	1 404 945	(3 717)	5	1 401 228
12306	Авансы выданные	19 021	(3 717)	5	15 304
1200	Итого по разделу II	46 278 808	(3 717)	5	46 275 091
1600	Баланс	109 974 928	2 045 818	2, 3, 4, 5	112 020 746
1340	Переоценка внеоборотных активов	40 637	(40 637)	1	-
1370	Нераспределённая прибыль (непокрытый убыток)	41 559 273	1 409 008	1, 2, 3, 6	42 968 281
1300	Итого по разделу III	47 470 768	1 368 371	1, 2, 3, 6	48 839 139
1410	Заёмные средства	54 748 672	134 857	4	54 883 529
1420	Отложенные налоговые обязательства	2 822 601	537 312	2, 3, 4, 6	3 359 913
1400	Итого по разделу IV	57 571 273	672 169	2, 3, 4, 6	58 243 442
1510	Заёмные средства	2 801 086	5 278	4	2 806 364
1500	Итого по разделу V	4 932 887	5 278	4	4 938 165
1700	Баланс	109 974 928	2 045 818	1, 2, 3, 4, 6	112 020 746

III. Раскрытие существенных показателей**3.1 Нематериальные активы (строка 1110 Бухгалтерского баланса)**

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец года	
		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Поступило	Выбыло объектов		Начислено амортизации	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация
					Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация			
Нематериальные активы, в том числе:	2021	1 250	(700)	-	-	-	(550)	1 250	(1250)
	2022	1 250	(1250)	-	-	-	-	1 250	(1 250)
Исключительные права на видеопродукцию	2021	1 250	(700)	-	-	-	(550)	1 250	(1250)
	2022	1 250	(1250)	-	-	-	-	1 250	(1 250)

3.2 Основные средства (строка 1150 Бухгалтерского баланса)*(а) Основные средства*

Структура основных средств представлена следующими группами основных средств:

Наименование группы основных средств	Остаточная стоимость на 31.12.2022	Остаточная стоимость на 31.12.2021	Остаточная стоимость на 31.12.2020
Сооружения и передаточные устройства	46 302 248	47 181 317	48 004 783
Машины и оборудование	14 197 898	15 136 238	14 295 113
Здания	2 538 916	2 670 164	2 874 470
Транспортные средства	149 465	171 502	116 071
Производственный и хозяйственный инвентарь	70 549	89 685	11 162
Прочие	25 990	32 861	18 646
Итого по строке 11501 «Основные средства в организации»	63 285 066	65 281 767	65 320 245
Земельные участки, полученные в аренду	147 515	138 189	-
Прочие основные средства, полученные в аренду	3 123	1 944	-
Итого по строке 11504 «Право пользования активом»	150 638	140 133	-

Наличие и движение основных средств

Тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период*				Переход на ФСБУ 6/2020 "Основные средства", 25/2018 "Бухгалтерский учет арены"		На конец года	
		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Поступило	Выбыло объектов		Начислено амортизации	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация
Основные средства, в том числе:	2021	81 264 089	(15 943 844)	143 015	(102 631)	52 655	(2 037 202)	(119 085)	2 024 770	81 185 388	(15 903 621)
	2022	81 185 388	(15 903 621)	85 189	(49 963)	31 162	(2 063 089)	-	-	81 220 614	(17 935 548)
Здания	2021	3 866 957	(992 487)	-	(30 185)	12 238	(119 306)	(190)	(66 863)	3 836 582	(1 166 418)
	2022	3 836 582	(1 166 418)	5 665	(27 031)	11 108	(120 990)	-	-	3 815 216	(1 276 300)
Сооружения и передаточные устройства	2021	54 000 850	(5 996 067)	-	-	-	(874 291)	(2 173)	52 998	53 998 677	(6 817 360)
	2022	53 998 677	(6 817 360)	1 023	(275)	275	(880 092)	-	-	53 999 425	(7 697 177)
Машины и оборудование	2021	22 620 297	(8 325 184)	110 059	(57 927)	29 260	(1 000 203)	(93 811)	1 853 747	22 578 618	(7 442 380)
	2022	22 578 618	(7 442 380)	64 164	(5 550)	2 708	(999 662)	-	-	22 637 232	(8 439 334)
Транспортные средства	2021	461 348	(345 277)	17 523	(7 283)	7 283	(34 102)	(986)	72 996	470 602	(299 100)
	2022	470 602	(299 100)	12 702	(17 107)	17 071	(34 703)	-	-	466 197	(316 732)
Производственный и хозяйственный инвентарь	2021	268 920	(257 758)	1 655	(7 206)	3 844	(3 729)	(16 803)	100 762	246 566	(156 881)
	2022	246 566	(156 881)	1 635	-	-	(20 771)	-	-	248 201	(177 652)
Другие виды основных средств	2021	45 717	(27 071)	13 778	(30)	30	(5 571)	(5 122)	11 130	54 343	(21 482)
	2022	54 343	(21 482)	-	-	-	(6 871)	-	-	54 343	(28 353)
Право пользования активом, в том числе:	2021	-	-	-	-	-	-	140 133	-	140 133	-
	2022	140 133	-	18 578	(1 572)	472	(6 973)	-	-	157 139	(6 501)
Земельные участки, полученные в аренду	2021	-	-	-	-	-	-	138 189	-	138 189	-
	2022	138 189	-	15 809	(253)	95	(6 325)	-	-	153 745	(6 230)
Прочие основные средства, полученные в аренду	2021	-	-	-	-	-	-	1 944	-	1 944	-
	2022	1 944	-	2 769	(1 319)	377	(648)	-	-	3 394	(271)

*Признаны обесценения объектов основных средств отсутствуют.

Иное использование основных средств

Наименование показателя	Первоначальная стоимость на 31.12.2022	Первоначальная стоимость на 31.12.2021	Первоначальная стоимость на 31.12.2020
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	-	528 333	534 308
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	-	800 217	902 775
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	-	-	-
Основные средства, переведённые на консервацию	594 408	598 256	605 483
Основные средства, переданные в залог по договорам залога	16 915 467	16 914 408	16 192 015
Основные средства, заложенные в силу закона	54 344 466	54 344 466	54 344 466

В связи с исполнением обязательств заёмщика по кредитному соглашению № 110100/1168 от 1 декабря 2010 года (см. пункт 3.10) переданное в соответствии с договором залога движимого имущества № 110200/1168-ДЗ от 27 декабря 2010 года между государственной корпорацией развития «ВЭБ.РФ» и Обществом в обеспечение обязательств в залог движимое имущество, первоначальной стоимостью 16 915 467 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2022 года (16 914 408 тыс. руб. – 31 декабря 2021 года, 16 192 015 тыс. руб. – 31 декабря 2020), которое используется Обществом в соответствии с его назначением, исключено из залога. Остаточная стоимость данного имущества, 11 943 041 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2022 года (12 516 825 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2021 года, 12 327 286 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2020 года). Залоговая стоимость имущества, переданного в залог, 11 194 148 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2022 года (11 140 904 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2021 года, 11 113 961 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2020 года). По состоянию на 31 декабря 2022 года данное имущество, в соответствии с договором последующего залога движимого имущества № 110200/1167-ДПЗ от 28 марта 2011 года между государственной корпорацией развития «ВЭБ.РФ» и Обществом, передано в обеспечение исполнения обязательств АО «Богучанский Аллюминиевый Завод» перед государственной корпорацией развития «ВЭБ.РФ» по кредитному соглашению № 110100/1167 от 3 декабря 2010 года, со сроком погашения 20 декабря 2024 года.

В соответствии с договором залога недвижимого имущества (ипотека) № 110200/1168-ДИ между государственной корпорацией развития «ВЭБ.РФ» и Обществом в обеспечение обязательств заёмщика по кредитному соглашению № 110100/1168 от 1 декабря 2010 года (см. пункт 3.8) были переданы в залог права аренды земельных участков, здания и сооружения, принадлежащие залогодателю на праве собственности. В связи с исполнением обязательств заёмщика данное имущество исключено из залога. Залоговая стоимость имущества, переданного в залог, 35 024 086 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2022 года (35 019 029 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2021 года, 35 019 029 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2020). Первоначальная стоимость недвижимого имущества, расположенного на вышеуказанных земельных участках и переданного в залог, 54 344 466 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2022 года (54 344 466 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2021 года, 54 344 466 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2020 года). Остаточная стоимость недвижимого имущества, расположенного на вышеуказанных земельных участках и переданного в залог, 46 992 914 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2022 года (47 7965 516 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2021 года, 48 514 587 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2020 года). По состоянию на 31 декабря 2022 года данное имущество, в соответствии с договором последующего залога недвижимого имущества № 110200/1167-ДПИ от 12 июля 2011 года между государственной корпорацией развития «ВЭБ.РФ» и Обществом, передано в

обеспечение исполнения обязательств АО «Богучанский Аллюминиевый Завод» перед государственной корпорацией развития «ВЭБ.РФ» по кредитному соглашению № 110100/1167 от 3 декабря 2010 года, со сроком погашения 20 декабря 2024 года.

Остаточная стоимость основных средств переведённых на консервацию, по состоянию на 31 декабря 2022 года – 174 810 тыс. руб. (202 218 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2021 года, 391 187 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2020 года). Планируемые действия относительно данных объектов – реализация (реестр непрофильных активов Общества, утверждённый Советом директоров (протокол № 311 от 15 декабря 2021 года, протокол № 330 от 27 декабря 2022 года)), использование в производственной деятельности.

(б) Незавершённое строительство

Наличие и движение объектов незавершённых капитальных вложений

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
		Собстоимость	Величина резерва под снижение стоимости	Затраты за период	Амортизация	Списано	Прочее движение*	Принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	Собстоимость	Величина резерва под снижение стоимости
Незавершённое строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации основных средств, в том числе:	2021	175 327	(89 347)	125 223	-	(3 700)	(41)	(143 014)	153 795	(28 731)
	2022	153 795	(28 731)	107 693	-	(11 668)	-	(106 136)	143 684	(17 063)
Незавершённое строительство	2021	160 806	(89 347)	22 003	-	(3 700)	-	(25 853)	153 256	(28 731)
	2022	153 256	(28 731)	46 052	-	(11 668)	-	(44 495)	143 145	(17 063)
Оборудование к установке	2021	14 521	-	-	-	-	-	(13 982)	539	-
	2022	539	-	-	-	-	-	-	539	-
Приобретение объектов основных средств	2021	-	-	103 220	-	-	(41)	(103 179)	-	-
	2022	-	-	61 641	-	-	-	(61 641)	-	-

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

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		Учетная по условиям договора	Величина резерва по сомнительным долгам	Поступление			Выбыло			Учетная по условиям договора	Величина резерва по сомнительным долгам
				В результате хозяйственных операций	Списание задолженности за счет резерва по сомнительным долгам	Восстановление резерва	Погашение	Списание на финансовый результат	Начисление резерва		
Авансы выданные	2021	17 541	(1 202)	764	-	-	(13 386)	-	-	4 919	(1 202)
	2022	4 919	(1 202)	8 196	1 040	-	(12 627)	-	-	488	(162)

Иное использование объектов незавершенного строительства

Наименование показателя	На 31.12.2022	На 31.12.2021	На 31.12.2020
Объекты незавершенного строительства, заложенные в силу закона	26 023	35 234	87 774

В соответствии с договором последующего залога № 110200/1167-ДПИ от 12 июля 2011 года между государственной корпорацией развития «ВЭБ.РФ» и Обществом в обеспечение обязательств заёмщика по кредитному соглашению № 110100/1167 от 3 декабря 2010 года (см. пункт 3.10) переданы в залог права аренды земельных участков. Балансовая стоимость объектов незавершенного строительства, расположенных на вышеуказанных земельных участках, 26 023 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2022 года (35 234 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2021 года, 35 234 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2020 года).

На конец отчётного периода признаки обесценения объектов основных средств, капитальных вложений и прав пользования активами отсутствуют.

3.3 Долгосрочные финансовые вложения (строка 1170 Бухгалтерского баланса)

По статье «Финансовые вложения» бухгалтерского баланса отражены:

Наименование Общества	Доля в уставном капитале, %	Количество акций,	Балансовая стоимость на 31.12.2022	Балансовая стоимость на 31.12.2021	Балансовая стоимость на 31.12.2020
		тыс. шт.	тыс. руб.	тыс. руб.	тыс. руб.
ОАО «АКБ «Енисей»	0.086	15 246	-	-	-
ОАО «Кодинский ЗКПДС»	4.18	1 291	-	-	-
Итого по строке 1170 «Финансовые вложения»			-	-	-

В 2016 году по результатам проверки на обесценение финансовых вложений Общества в ОАО «Кодинский ЗКПДС» создан оценочный резерв под обесценение в размере 100% от первоначальной стоимости финансового вложения – 6 тыс. руб.

В 2017 году по результатам проверки на обесценение финансовых вложений Общества в ОАО «АКБ Енисей» создан оценочный резерв под обесценение в размере 100% от первоначальной стоимости финансового вложения – 153 тыс. руб.

3.4 Прочие внеоборотные активы (строка 1190 Бухгалтерского баланса)

Наименование внеоборотных активов	На 31.12.2022	На 31.12.2021	На 31.12.2020
Расходы будущих периодов	93 722	183 735	209 294
Расходы на НИОКР	-	11 239	11 239
Расходы на приобретение НМА	-	-	-
Итого по строке 1190 «Прочие внеоборотные активы»	93 722	194 974	220 533

Расходы будущих периодов

В расходах будущих периодов по состоянию на 31 декабря 2022 года отражена сумма платы за осуществление мероприятий по технологическому присоединению энергоустановок к электрическим сетям, в размере 64 186 тыс. руб., оплаченная Обществом в 2017 году в рамках исполнения дополнительного соглашения № 2 от 10 июля 2017 года к договору об осуществлении технологического присоединения энергоустановок к электрическим сетям № 500/ТП от 13 ноября 2009 с ПАО «ФСК ЕЭС». Сумма данной платы признается расходами по текущей деятельности и подлежит отнесению на текущие расходы равными долями в течение срока, равного средневзвешенному сроку полезного использования основного оборудования присоединённых Устройств – 361 месяц.

В связи с досрочным исполнением обязанностей заёмщика сумма комиссии за выдачу кредита в размере выданного ГК «Внешэкономбанк» по кредитному соглашению № 110100/1168 от 1 декабря 2010 года (см. пункт 3.10), в размере 72 484 тыс. руб. на 30 ноября 2022 года (87 395 тыс. руб. на 31 декабря 2021 года, 31 декабря 2020 года – 104 978 тыс. руб.) единовременно списана на прочие расходы.

Незаконченные и неоформленные НИОКР и незаконченные операции по приобретению нематериальных активов

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			затраты за период	списано затрат как не давших положительного результата	принято к учету в качестве нематериальных активов или НИОКР	
Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам - всего, в т.ч.	2021	11 239	-	-	-	11 239
	2022	11 239	-	(11 239)	-	-
Технико-экономическое обоснование увеличения установленной мощности гидроагрегатов Богучанской ГЭС	2021	11 239	-	-	-	11 239
	2022	11 239	-	(11 239)	-	-

3.5 Запасы (строка 1210 Бухгалтерского баланса)

Показатели	На 31.12.2022	На 31.12.2021	На 31.12.2020
Готовая продукция	418 292	335 286	339 625
Запасные части	315 790	322 346	308 912
Сырье и материалы	264 684	199 050	201 676
Инвентарь и хозяйственные принадлежности	87 299	91 908	91 349
Прочие материалы	44 457	42 357	46 908
Топливо	14 896	16 186	10 512
Товары	183	183	6
Итого по строке 1210 «Запасы»	1 145 601	1 007 316	998 988

Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		Поступления и затраты	выбытие		Оборот запасов между их группами (тылами)	На конец года	
		себестоимость	Величина резерва под снижение стоимости		Себестоимость	Величина резерва под снижение стоимости*		себестоимость	величина резерва под снижение стоимости
Запасы, в том числе:	2021	1 184 722	(185 734)	110 404	(106 514)	4 438	-	1 188 612	(181 296)
	2022	1 188 612	(181 296)	161 343	(117 806)	94 748	-	1 232 149	(86 548)
Готовая продукция	2021	438 542	(98 917)	168	(5 668)	1 161	-	433 042	(97 756)
	2022	433 042	(97 756)	690	(15 440)	97 756	-	418 292	-
Сырье и материалы	2021	247 782	(46 105)	24 446	(28 740)	1 667	-	243 488	(44 438)
	2022	243 488	(44 438)	90 174	(24 401)	(139)	-	309 261	(44 577)
Запасные части	2021	334 433	(25 521)	32 863	(19 714)	285	-	347 582	(25 236)
	2022	347 582	(25 236)	17 509	(20 874)	(3 191)	-	344 217	(28 427)
Инвентарь и хозяйственные принадлежности	2021	105 666	(14 318)	18 008	(18 736)	1 288	-	104 938	(13 030)
	2022	104 938	(13 030)	16 237	(22 242)	1 396	-	98 933	(11 634)
Топливо	2021	10 582	(70)	19 912	(14 238)	-	-	16 256	(70)
	2022	16 256	(70)	17 184	(16 793)	(104)	(1 577)	15 070	(174)
Прочие материалы	2021	47 711	(803)	14 424	(19 018)	37	6	43 123	(766)
	2022	43 123	(766)	19 548	(18 055)	(970)	1 577	46 193	(1 736)
Товары	2021	6	-	583	(400)	-	(6)	183	-
	2022	183	-	1	(1)	-	-	183	-

*в связи с отсутствием признаков обесценения готовой продукции (чистая стоимость продажи запасов выше их балансовой стоимости на 31.12.2022) восстановлена сумма ранее созданного резерва.

3.6 Дебиторская задолженность (строка 1230 Бухгалтерского баланса)

Дебиторская задолженность Общества сложилась из задолженности, платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчётной даты, задолженности, погашение которой ожидается более чем через 12 месяцев после отчётной даты.

Наличие и движение долгосрочной и краткосрочной дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
		Учётная по условиям договора	Величина резерва по сомнительным долгам	Поступление			Перевод из долгосрочной в краткосрочную задолженность	Погашение	Выбыло		Учётная по условиям договора	Величина резерва по сомнительным долгам
				В результате хозяйственных операций	Списание задолженности за счёт резерва по сомнительным долгам	Восстановление резерва			Списание на финансовый результат	Начисление резерва		
Дебиторская задолженность, всего	2021	40 965 877	(212 581)	32 759 362	6 020	101 793	-	(28 720 407)	-	(196 492)	45 004 832	(301 260)
	2022	45 004 832	(301 260)	33 700 436	75 225	103 417	-	(33 658 605)	-	(33 106)	45 046 663	(155 724)
Долгосрочная дебиторская задолженность, в том числе:	2021	39 632 343	-	3 680 055	-	-	(10 007)	(47)	-	-	43 302 344	-
	2022	43 302 344	-	16 156	-	-	(8 966)	-	-	-	43 309 534	-
Покупатели и заказчики	2021	22 852	-	5 055	-	-	(10 007)	(47)	-	-	17 853	-
	2022	17 853	-	16 156	-	-	(8 966)	-	-	-	25 043	-
	2021	39 609 491	-	3 675 000	-	-	-	-	-	-	43 284 491	-
	2022	43 284 491	-	-	-	-	-	-	-	-	43 284 491	-
Краткосрочная дебиторская задолженность, том числе:	2021	1 333 534	(212 581)	29 079 307	6 020	101 793	10 007	(28 720 360)	-	(196 492)	1 702 488	(301 260)
	2022	1 702 488	(301 260)	33 684 280	75 225	103 417	8 966	(33 658 605)	-	(33 106)	1 737 129	(155 724)
Покупатели и заказчики	2021	1 229 300	(125 561)	25 609 927	6 008	96 654	10 007	(25 314 625)	-	(128 333)	1 534 609	(151 232)
	2022	1 534 609	(151 232)	33 661 279	1 117	100 093	8 966	(33 568 314)	-	(27 842)	1 636 540	(77 864)
Авансы выданные	2021	13 797	(255)	3 193 262	-	-	-	(3 191 500)	-	-	15 559	(255)
	2022	15 559	(255)	5 230	18	-	-	-	-	(2 238)	20 789	(2 475)
Расчёты по налогам и сборам	2021	864	-	(619)	-	-	-	(245)	-	-	-	-
	2022	-	-	(53)	-	-	-	77	-	-	24	-
Расчёты по социальному страхованию	2021	1	-	-	-	-	-	(1)	-	-	-	-
	2022	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчёты с разными дебиторами и кредиторами	2021	89 572	(86 765)	276 737	12	5 139	-	(213 989)	-	(68 159)	152 320	(149 773)
	2022	152 320	(149 773)	17 824	74 090	3 324	-	(90 368)	-	(3 026)	79 776	(75 385)

Расшифровка дебиторской задолженности по видам и контрагентам за вычетом резерва по сомнительным долгам приведена ниже:

Наименование показателя	На 31.12.2022	На 31.12.2021	На 31.12.2020
Долгосрочная дебиторская задолженность (погашение которой ожидается более чем через 12 месяцев после отчётной даты), в том числе:	43 309 534	43 302 344	39 632 343
Расчёты с покупателями и заказчиками, в том числе:	25 043	17 853	22 852
покупатели оборудования и прочих внеоборотных активов	25 043	17 853	22 852
Прочие дебиторы	43 284 491	43 284 491	39 609 491
ЗАО «Богучанский Алюминиевый завод»	43 284 491	43 284 491	39 609 491
Краткосрочная дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчётной даты), в том числе:	1 581 405	1 401 228	1 139 579
Расчёты с покупателями и заказчиками, в том числе:	1 558 676	1 383 377	1 103 739
АО «Центр финансовых расчетов»	696 121	513 704	437 951
ЗАО «Богучанский Алюминиевый завод»	143 743	272 490	193 477
ПАО «РУСАЛ Братский алюминиевый завод»	87 867	82 480	66 641
ООО «РУСАЛ Энерго»	66 652	56 946	46 790
ПАО «Красноярскэнергообл»	57 159	51 079	32 212
ПАО «Новосибирскэнергообл»	48 882	47 349	40 902
ООО «РУСЭНЕРГОСБЫТ»	48 273	28 439	27 555
ПАО «РУСАЛ Саяногорский алюминиевый завод»	45 794	42 463	34 782
Прочие покупатели и заказчики	364 185	288 427	223 429
Авансы выданные, в том числе:	18 314	15 304	32 168
АО «Гидроинжиниринг»	2 238	2 588	-
ФГУП Охрана Росгвардии	1 855	1 784	-
ООО «Евроинстал»	1 397	328	231
АО Ленгидропроект	1 143	1 143	1 520
ПАО «Силовые машины»	998	540	2 287
ООО «ГОЛД РЕСУРС»	878	-	-
ООО «Импульс»	285	311	381
АО «ВНИИГ им. Веленеева»	283	2 873	-
ОАО «Институт Гидропроект»	154	154	154
ООО «КМУ ЗАО ВСТМ»	-	3 498	7 706
ООО СМТТ. Высоковольтные решения	-	-	9 943
ООО Фирма «СИНТЕЗ Н»	-	-	2 287
ООО «Компания РЭЙ»	-	-	1 245
Прочие авансы выданные	9 083	2 085	6 414
Переплата по налогам в бюджет, внебюджетные фонды	24	-	865
Прочие дебиторы	4 391	2 547	2 807
Итого по строке 1230 «Дебиторская задолженность»	44 890 939	44 703 572	40 771 922

В составе долгосрочной дебиторской задолженности отражён предоставленный по договору № 00097-15-ФД от 16 марта 2015 года Акционерному обществу «Богучанский Алюминиевый завод» заем в размере 42 335 578 тыс. руб. на следующих условиях: заем предоставляется на срок до 31 декабря 2032 года, за пользование займом заёмщик выплачивает проценты:

- в период с 18 марта 2015 года по 15 марта 2016 года в размере, равном ставке рефинансирования Банка России плюс 2 (два) процента годовых. Процентная ставка подлежит изменению в дату изменения ставки рефинансирования Банка России на величину такого изменения;
- в период с 16 марта 2016 года по 14 сентября 2016 года в размере фиксированной ставки 8,3 (восемь целых 30/100) процента годовых;
- в период с 15 сентября 2016 года по 15 декабря 2016 года в размере фиксированной ставки 7,9 (семь целых 90/100) процента годовых;

- в период с 16 декабря 2016 по 31 декабря 2016 года в размере фиксированной ставки 7,6 (семь целых 60/100) процента годовых.

- с 01 января 2017 года в соответствии с подписанным дополнительным соглашением к договору № № 00097-15-ФД от 16 марта 2015 года проценты за пользование суммой предоставленного займа не начисляются. В связи с чем задолженность по договору № 00097-15-ФД от 16 марта 2015 года Акционерного общества «Богучанский Аллюминиевый завод» перед АО «Богучанская ГЭС» по состоянию на 31 декабря 2016 в размере 29 763 491 тыс. руб., в том числе задолженность по процентам, начисленным за период с 18 марта 2015 года по 31 декабря 2016 года, в размере 948 913 тыс. руб., подлежащим оплате в адрес Общества, отражена в составе дебиторской задолженности (платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчётной даты).

Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	На 31.12.2022		На 31.12.2021		На 31.12.2020	Учтённая по условиям договора
	Балансовая стоимость	Учтённая по условиям договора	Балансовая стоимость	Учтённая по условиям договора	Балансовая стоимость	
Всего, в том числе:	38 693	194 564	5 233	307 522	32 539	242 619
Покупатели и заказчики	37 590	115 453	5 058	156 290	32 514	158 075
Авансы выданные	-	2 637	175	1 457	25	1 486
Прочие дебиторы	1 103	76 474	-	149 775	-	83 058

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

По строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса отражены:

Наименование	На 31.12.2022	На 31.12.2021	На 31.12.2020
Средства в кассе	101	147	252
Средства на расчётных счетах	3 030 618	473 769	1 765 456
Итого денежные средства	3 030 719	473 916	1 765 708
Денежные эквиваленты	-	-	-
Итого по строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты»	3 030 719	473 916	1 765 708

3.8 Прочие оборотные активы

Показатели	На 31.12.2022	На 31.12.2021	На 31.12.2020
Долгосрочные активы к продаже	15 611	16 178	8 926
Расходы будущих периодов	6 072	7 691	7 328
Расходы на страхование имущества, ответственности	767	694	14 344
НДС по авансам полученным	257	191	1 051
Расходы на добровольное медицинское страхование сотрудников	5	5	22
Иные прочие оборотные активы	-	-	741
Итого по строке 1260 «Прочие оборотные активы»	22 712	24 759	32 412

3.9 Капитал и резервы

3.9.1 Уставный капитал (строка 1310 Бухгалтерского баланса)

По состоянию на 31 декабря 2022 года, 31 декабря 2021 года и 31 декабря 2020 года уставный капитал Общества полностью оплачен и состоит из:

Состав уставного капитала	Общее количество, штук	Номинальная стоимость, руб.	Номинальная стоимость акций, находящихся в собственности акционеров, руб.
Обыкновенные акции	5 932 858 535	0.9	5 339 572 681.50
Привилегированные акции	337 141 207	1	337 141 207.00
Итого по строке 1310 «Уставный капитал» на 31.12.2020	6 269 999 742		5 676 713 888.50
Обыкновенные акции	5 932 858 535	0.9	5 339 572 681.50
Привилегированные акции	337 141 207	1	337 141 207.00
Итого по строке 1310 «Уставный капитал» на 31.12.2021	6 269 999 742		5 676 713 888.50
Обыкновенные акции	5 919 767 898	0.9	5 327 791 108.20
Привилегированные акции	313 770 193	1	313 770 193.00
Итого по строке 1310 «Уставный капитал» на 31.12.2022	6 233 538 091		5 641 561 301.20

3.9.2 Собственные акции, выкупленные у акционеров (строка 1320 Бухгалтерского баланса)

Состав собственных акций, выкупленных у акционеров	Общее количество, штук	Стоимость акций, выкупленных у акционеров, руб.	Номинальная стоимость акций, выкупленных у акционеров, руб.
Обыкновенные акции	13 090 637	29 585 881.85	11 781 573.30
Привилегированные акции	23 371 014	48 594 274.08	23 371 014.00
Итого по строке 1320 «Собственные акции, выкупленные у акционеров» на 31.12.2020	36 461 651	78 180 155.93	35 152 587.30
Обыкновенные акции	15 499 832	35 354 033.51	13 949 848.80
Привилегированные акции	23 371 014	55 175 735.29	23 371 014.00
Итого по строке 1320 «Собственные акции, выкупленные у акционеров» на 31.12.2021	38 870 846	90 529 768.80	37 320 862.80
Обыкновенные акции	4 178 317	10 255 731.21	3 760 485.30
Привилегированные акции	4 283 819	9 741 992.21	4 283 819.00
Итого по строке 1320 «Собственные акции, выкупленные у акционеров» на 31.12.2022	8 462 136	19 997 723.42	8 044 304.30

Внеочередным Общим собранием акционеров АО «Богучанская ГЭС» (протокол № 46 от 18 ноября 2021 года) было принято решение об уменьшении уставного капитала на 35 152 587.30 руб. путём погашения принадлежащих Обществу акций: 13 090 637 штук обыкновенных акций, номинальной стоимостью 0,90 руб. каждая и 23 371 014 штук привилегированных акций, номинальной стоимостью 1,00 руб. каждая, 14 марта 2022 года внесена запись в ЕГРЮЛ о государственной регистрации уменьшения уставного капитала.

В 2022 году осуществлён выкуп 1 769 122 шт. простых акций и 1 325 102 шт. привилегированных акций по требованию акционеров, голосовавших против принятия решений общих собраний акционеров или не принявших участие в голосовании.

3.9.3 Переоценка внеоборотных активов (строка 1340 Бухгалтерского баланса)

Наименование	На 31.12.2022	На 31.12.2021*	На 31.12.2020
Переоценка внеоборотных активов (строка 1340 Бухгалтерского баланса)	-	-	40 637

*произведена корректировка в связи с переходом на ФСБУ 6/2020 «Основные средства» (см. пункт 2.18)

3.10 Долгосрочные и краткосрочные заёмные средства (строка 1410, 1510 Бухгалтерского баланса)

Перечень кредиторов, предоставивших займы, приведён в таблице ниже:

Наименование	Тип обязательства	Срок погашения	Валюта	На 31.12.2022	На 31.12.2021	На 31.12.2020
ПАО «РусГидро»	векселя по предъявлению*	не ранее 31.12.2029	российский рубль	21 027 455	21 027 455	21 027 455
Aluminium Group Ltd	векселя по предъявлению*	не ранее 31.12.2029	российский рубль	20 123 628	20 123 628	20 123 628
Государственная корпорация развития «ВЭБ.РФ»	кредит	20.12.2026	российский рубль	-	10 598 714	19 309 378
Boges Limited	векселя по предъявлению*	не ранее 31.12.2029	российский рубль	2 998 875	2 998 875	2 998 875
Администрация города Котинск	обязательства по аренде		российский рубль	119 444	106 399	-
Министерство природных ресурсов и экологии Красноярского края	обязательства по аренде		российский рубль	3 399	3 449	-
Управление имущественных отношений Администрации Кежемского района	обязательства по аренде		российский рубль	23 176	23 753	-
прочие	обязательства по аренде		российский рубль	2 293	1 256	-
Итого по строке 1410 «Долгосрочные заёмные средства»				44 298 270	54 883 529	63 459 336
Государственная корпорация развития «ВЭБ.РФ»	кредит	20.12.2022	российский рубль	-	2 785 762	2 269 048
Государственная корпорация развития «ВЭБ.РФ»	начисленные проценты	20.03.2022	российский рубль	-	15 324	16 803
Администрация города Котинск	обязательства по аренде		российский рубль	1 939	3 583	-
Министерство природных ресурсов и экологии Красноярского края	обязательства по аренде		российский рубль	364	20	-
Управление имущественных отношений Администрации Кежемского района	обязательства по аренде		российский рубль	584	997	-
прочие	обязательства по аренде		российский рубль	835	678	-

Итого по строке 1510 «Краткосрочные заёмные средства»				3 722	2 806 364	2 285 851
--	--	--	--	-------	-----------	-----------

* Собственные беспроцентные векселя

По состоянию на 31 декабря 2022 года в составе долгосрочных заёмных средств Общество учитывает займы, полученные путём продажи выпущенных Обществом собственных простых векселей со сроком погашения по предъявлению, но не ранее 31 декабря 2029 года, для привлечения инвестиций на строительство Богучанской ГЭС.

1 декабря 2010 года Общество заключило кредитный договор в виде кредитной линии с государственной корпорацией развития «ВЭБ.РФ» (ВЭБ) на сумму 28 100 000 тыс. руб. с целью финансирования строительства Богучанской ГЭС на следующих существенных условиях:

- Общество привлекает кредит в размере 28 100 000 тыс. руб. со сроком погашения до 20 декабря 2026 года и фиксированной процентной ставкой в период до 30 июня 2012 года равной ставке рефинансирования Центрального банка Российской Федерации, действующей на дату заключения кредитного соглашения плюс два процента годовых; с 30 июня 2012 года – плавающей процентной ставкой, равной ставке рефинансирования Центрального банка Российской Федерации плюс два процента годовых. Ставка устанавливается с 30 июня 2012 года и подлежит изменению автоматически в даты изменения ставки рефинансирования Центрального банка Российской Федерации на величину такого изменения, но не может быть ниже 9,5 процентов годовых; с 05 октября 2017 года – фиксированная ставка в размере 9,5 процентов годовых.
- В отношении данного кредита Общество предоставило ВЭБ обеспечение в виде залога движимого имущества и залога прав аренды земельных участков (см. пункт 3.2).
- 07 февраля 2018 года заключено соглашение о расторжении договора поручительства, в соответствии с которым исполнение обязательств Общества по кредитному соглашению № 110100/1168 от 01 декабря 2010 перед ВЭБ, обеспечивалось солидарным поручительством ПАО «РусГидро».

По состоянию на 31 декабря 2022 года задолженность по кредиту перед государственной корпорацией развития «ВЭБ.РФ» погашена. В 2022 году Обществом произведено досрочное погашение суммы основного долга в размере 13 384 478 тыс. руб.

По состоянию на 31 декабря 2022 года Общество не имело иных открытых и неиспользованных кредитных линий и кредитов.

3.11 Кредиторская задолженность (строка 1520 Бухгалтерского баланса)

Общий объем кредиторской задолженности Общества составил 2 394 301 тыс. руб., 2 031 731 тыс. руб. и 1 513 773 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2022 года, 31 декабря 2021 года и 31 декабря 2020 года соответственно.

Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Период	Остаток на начало года	Изменения за период			Остаток на конец года
				Выбыло		
			Поступление в результате хозяйственных операций	Погашение	Списание на финансовый результат	
Кредиторская задолженность, в том числе:	2021	1 513 773	31 720 744	(31 202 786)	-	2 031 731
	2022	2 031 731	44 801 128	(44 431 762)	(6 796)	2 394 301
Поставщики и подрядчики	2021	339 282	5 821 029	(5 808 014)	-	352 297
	2022	352 297	7 232 514	(7 028 261)	(6 652)	549 898
Задолженность перед	2021	18 568	707 490	(706 892)	-	19 166

АО «Богучанская ГЭС»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2022 год

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

персоналом организации	2022	19 166	772 111	(769 690)	(144)	21 443
Задолженность перед государственными внебюджетными фондами	2021	1 511	191 281	(177 357)	-	15 435
	2022	15 435	209 991	(208 982)	-	16 444
Задолженность по налогам и сборам	2021	1 145 540	11 850 187	(11 355 088)	-	1 640 639
	2022	1 640 639	17 120 650	(16 959 596)	-	1 801 693
Задолженность перед покупателями и заказчиками (авансы полученные)	2021	6 335	13 120 769	(13 125 074)	-	2 030
	2022	2 030	19 036 582	(19 036 782)	-	1 830
Прочие кредиторы	2021	2 537	29 988	(30 361)	-	2 164
	2022	2 164	429 280	(428 451)	-	2 993

По строке 1520 «Кредиторская задолженность» Бухгалтерского баланса числится следующая задолженность:

Наименование показателя	На 31.12.2022	На 31.12.2021	На 31.12.2020
Расчеты с поставщиками и подрядчиками, в том числе:	549 898	352 297	339 282
Енисейское бассейновое водное управление Федерального агентства водных ресурсов	210 535	183 976	154 439
АО «Центр финансовых расчетов»	147 630	86 092	69 428
ООО «Малтат»	94 661	-	-
ООО «ГЭЛАКСИ КАРГО Сервис»	35 349	-	-
ООО Фирма «СИНТЕЗ Н»	12 393	12 393	12 296
АО ВНИИГ им. Б.Веденеева	5 708	16 842	22 104
ООО «СеверТехноСтрой»	1 355	1 355	2 925
ООО «Полистрой»	1 059	1 058	1 058
ООО «КМУ ЗАО «ВСТМ»	575	1 330	909
ООО «ПО Иркутскэнерго»	-	9 925	16 340
ООО «АББ Электрические сети»	-	764	970
ООО «Энергосервис»	-	394	793
Прочие поставщики и подрядчики	40 633	38 168	58 020
Задолженность перед персоналом организации	21 443	19 166	18 568
Задолженность перед государственными внебюджетными фондами	16 444	15 435	1 511
Задолженность по налогам и сборам, в том числе:	1 801 693	1 640 639	1 145 540
Налог на добавленную стоимость	1 286 538	980 773	801 079
Налог на прибыль	239 604	380 443	60 074
Налог на имущество	271 710	273 132	278 286
Прочие налоги и сборы	3 841	6 291	6 101
Задолженность перед покупателями и заказчиками (авансы полученные)	1 830	2 030	6 335
Прочие кредиторы	2 993	2 164	2 537
Итого по строке 1520 «Кредиторская задолженность»	2 394 301	2 031 731	1 513 773

Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	На 31.12.2022	На 31.12.2021	На 31.12.2020
Поставщики и подрядчики	19 011	20 311	6 593

3.12 Оценочные обязательства (строка 1540 Бухгалтерского баланса)

По состоянию на 31 декабря 2022 года оценочное обязательство по предстоящей оплате заработанных неиспользованных отпусков и вознаграждений работникам составило 113 240 тыс. руб. (100 070 тыс. руб. и 122 846 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2021 года и 31 декабря 2020 года соответственно). На основании принятых Обществом графика отпусков и положений о премировании работников оценочное обязательство носит краткосрочный характер.

3.13 Условные обязательства

Судебные разбирательства

Общество является ответчиком в ряде судебных процессов. Однако, по мнению руководства Общества, результаты этих процессов не окажут существенного влияния на финансовое положение Общества.

Условные налоговые обязательства

Налоговое законодательство Российской Федерации, действующее или вступившее в силу на конец отчётного периода, допускает возможность разных трактовок отдельных фактов хозяйственной жизни Общества. В связи с этим позиция руководства в отношении налогов и документы, обосновывающие эту позицию, могут быть оспорены налоговыми органами. Налоговый контроль в Российской Федерации ужесточается, вследствие чего повышается риск проверки налоговыми органами влияния на налогооблагаемую базу операций, не имеющих чёткой финансово-хозяйственной цели или операций с контрагентами, не соблюдающими требования налогового законодательства. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года, предшествующих году, в котором вынесено решение о проведении проверки. При определённых обстоятельствах могут быть проверены и более ранние периоды.

Кроме того, по некоторым вопросам российское налоговое законодательство не содержит чёткого руководства, Общество в отдельных случаях применяет такие интерпретации законодательства, которые приводят к снижению общей суммы налогов Общества.

Руководство в настоящее время считает, что его позиция в отношении налогов и применённые Обществом интерпретации законодательства могут быть подтверждены, однако, существует риск того, что Общество понесёт дополнительные расходы, если позиция руководства в отношении налогов и применённые Обществом интерпретации законодательства будут оспорены налоговыми органами. Влияние такого развития событий не может быть оценено с достаточной степенью надёжности, однако может быть значительным с точки зрения финансового положения и результатов деятельности Общества.

3.14 Обеспечение обязательств

Наименование показателя	на 31.12.2022	на 31.12.2021	на 31.12.2020
Обеспечения обязательств выданные, в т. ч.	89 424 260	104 827 841	111 890 144
Государственная корпорация развития «ВЭБ.РФ» - договор поручительства № 110100/1167-ДП от 07.02.2018	89 424 260	104 827 841	111 890 144

07 февраля 2018 год между государственной корпорацией развития «ВЭБ.РФ» и АО «Богучанская ГЭС» заключен договор поручительства № 110100/1167-ДП в соответствии с которым исполнение всех обязательств АО «Богучанский алюминиевый завод» по кредитному соглашению № 110100/1167 от 03 декабря 2010 года перед государственной корпорацией развития «ВЭБ.РФ», обеспечивается солидарным поручительством АО

«Богучанская ГЭС». Срок действия договора поручительства № 110100/1167-ДП до 20 декабря 2033 года.

В обеспечение исполнения обязательств АО «Богучанский Аллюминиевый завод» перед государственной корпорацией развития «ВЭБ.РФ» по кредитному соглашению № 110100/1167 от 3 декабря 2010 года Общество предоставило обеспечение в виде залога движимого имущества и залога прав аренды земельных участков (см. пункт 3.2).

16 февраля 2022 года между государственной корпорацией развития ВЭБ.РФ и АО Богучанская ГЭС в обеспечение обязательств АО «Богучанский Аллюминиевый завод» перед государственной корпорацией развития «ВЭБ.РФ» по кредитному соглашению № 110100/1167 от 3 декабря 2010 года заключён договор залога прав (требований) №110100/1167-ДЗ-3 от 16.02.2022 Предмет залога - договор займа от 16.03.2015 №00097-15-ФД. Стоимость предмета залога по договору займа - 46 995 993 758,88 руб.

Риск, связанный с возможным невыполнением АО «Богучанский Аллюминиевый завод» своих обязательств перед ВЭБ.РФ, Общество оценивает как низкий.

3.15 Выручка (строка 2110 Отчёта о финансовых результатах)

Информация о выручке от реализации товаров, продукции, работ (услуг) (за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных платежей) представлена ниже:

Наименование показателя	За 2022 год	За 2021 год
Реализация электроэнергии	18 173 443	12 857 474
Реализация мощности	9 656 179	8 258 944
Доходы от сдачи в аренду	32 260	26 829
Прочая реализация	30 609	29 597
Услуги проживания в общежитиях, услуги гостиницы	4 810	4 089
Реализация энергоресурсов	2 009	4 577
Услуги транспорта и механизмов	65	92
Итого по строке 2110 «Выручка»	27 899 373	21 181 602

3.16 Затраты на производство по экономическим элементам (строки 2120 и 2220 Отчёта о финансовых результатах)

Наименование показателя	2022 год	2021 год
Покупная электроэнергия для реализации	3 731 045	2 960 705
Амортизация основных средств	2 001 132	2 007 460
Амортизация активов в форме права пользования	6 306	-
Налог на имущество	1 091 122	1 109 619
Плата за пользование водными объектами (в т.ч. водный налог)	866 019	672 263
Расходы на оплату труда	633 453	568 653
Услуги операторов ОРЭМ (инфраструктурных организаций)	458 734	424 588
Расходы на экологию	485 348	310 536
Отчисления на социальные нужды	175 770	157 543
Резервы предстоящих расходов	176 060	140 523
Расходы на страхование	134 481	120 280
Расходы на пожарную охрану	94 446	89 366
Услуги охраны	72 746	69 739
Энергоресурсы	83 678	69 235
Материальные затраты	60 507	55 935
Расходы по аренде	1 826	16 062
Прочие затраты	218 934	206 181
Итого по элементам	10 291 608	8 978 687

Изменение остатков (прирост (-), уменьшение (+)) незавершенного производства, готовой продукции и др.	14 751	4 339
Итого по строкам 2120 "Себестоимость продаж" и 2220 "Управленческие расходы"	10 306 359	8 983 026
в том числе:		
Затраты на реализацию электроэнергии и мощности	9 847 963	8 932 981

3.17 Проценты к получению

Наименование	За 2022 год	За 2021 год
Проценты по размещению свободных денежных средств в неснижаемый остаток, «овернайт»	355 090	160 832
Иные проценты к получению	6	2
Итого по строке «Проценты к получению»	355 096	160 834

3.18 Проценты к уплате

Наименование	За 2022 год	За 2021 год
Проценты по кредитам полученным	779 067	1 913 029
Проценты по арендным обязательствам	11 234	-
Итого по строке «Проценты к уплате»	790 301	1 913 029

3.19 Прочие доходы и прочие расходы (строка 2340 и строка 2350 Отчёта о финансовых результатах)

Наименование показателя	За 2022 год		За 2021 год	
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
Резерв под снижение стоимости ТМЦ, объектов НЗС	113 575	(7 158)	4 439	-
Резерв по сомнительным долгам	103 418	(33 106)	101 793	(196 493)
Реализация основных средств, объектов незавершенного строительства	38 917	(14 400)	25 188	(7 123)
Штрафы по хоз. договорам признанные	8 165	(1 844)	70 852	(4)
Прибыль (убыток) от списания дебиторской, кредиторской задолженности	6 652	(646)	-	-
Прибыли (убытки) прошлых лет	4 662	(16 694)	1 730	(1 559)
Реализация прочих активов, услуг	1 624	(1 848)	4 401	(2 636)
Оприходование возвратных материалов	1 544	-	674	-
Излишки (недостачи), выявленные в результате инвентаризации	1 452	(390)	1 721	(296)
Судебные издержки, госпошлина	968	(789)	922	(978)
Расходы по возмещению убытков	959	(13 632)	358	(2 418)
Доходы (расходы) от списания и прочего выбытия объектов основных средств, НЗС	880	(15 693)	-	(33 034)
Реализация долгосрочных активов к продаже	474	(56)	22 114	(6 933)
Членские взносы	-	(8 510)	-	(7 979)
Гашение акций, выкупленных у акционеров	-	(43 028)	-	-
Услуги кредитных учреждений	-	(87 711)	-	(17 849)
Материальная помощь, компенсации по оплате жилья, прочие выплаты работникам	-	(10 622)	-	(16 139)
Расходы на услуги оценки	-	(1 164)	-	(1 243)
Расходы на благотворительность	-	(3 750)	-	(8 539)
Расходы на содержание недвижимости	-	(28 546)	-	(2 502)

Прочие доходы и расходы	397	(13 893)	5 413	(18 433)
Итого по строке 2340 «Прочие доходы» и 2350 «Прочие расходы»	283 687	(303 480)	239 605	(324 158)

3.20 Налоги

Налог на добавленную стоимость

Налог на добавленную стоимость по проданным товарам, продукции, работам и услугам начисляется на дату фактической отгрузки (поставки) товаров, продукции, работ, услуг.

Наименование показателя	за 2022 год	за 2021 год	за 2020 год
НДС по проданным товарам (работам, услугам), в том числе:	5 581 739	4 239 895	3 930 909
по ставке НДС - 20%	5 581 739	4 239 895	3 930 909
НДС по приобретённым ценностям	1 046 446	842 367	751 950
НДС по приобретённым ценностям, предъявленный к вычету	1 006 272	851 155	744 343

Налог на прибыль

Суммы возникших постоянных и временных разниц привели к отражению в учёте и отчётности постоянных налоговых расходов, постоянных налоговых доходов, а также отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств, исходя из применимой к Обществу ставки налога на прибыль: 20% - в 2022 году, 20% - в 2021 году.

Сформированные по счетам бухгалтерского учёта отложенные налоговые активы и обязательства отражены в бухгалтерском балансе свёрнуто, расшифровка отложенных налоговых активов и обязательств приведена ниже:

Наименование показателя	На 31.12.2022	На 31.12.2021	На 31.12.2020
Отложенные налоговые активы	176 320	175 760	193 881
Отложенные налоговые обязательства	(3 658 330)	(3 535 673)	(2 939 617)
Итого по строке 1420 «Отложенные налоговые обязательства»	(3 482 010)	(3 359 913)	(2 745 736)

Расчёт перехода от условного расхода по налогу на прибыль к текущему налогу на прибыль приведён в таблице ниже:

Наименование	2022		2021	
	Разница	Налоговый эффект	Разница	Налоговый эффект
Условный расход по налогу на прибыль / (Условный доход по налогу на прибыль)	3 427 604		2 072 366	
Постоянные налоговые расходы (ПНР)				
По расходам, не учитываемым для целей налогообложения (расходы сверх установленных лимитов отнесения к принимаемым для целей налогообложения, убытков от обслуживающих хозяйств, расходов, компенсируемых работникам Общества в соответствии с принятым Коллективным договором и др.)	125 130	25 026	59 860	11 972
Итого ПНР	125 130	25 026	59 860	11 972
Постоянные налоговые доходы (ПНД)				
По доходам, не учитываемым для целей налогообложения	(4 750)	(950)	(1 995)	(399)
Итого ПНД	(4 750)	(950)	(1 995)	(399)
Отложенные налоговые активы (ОНА)				
Начисление ОНА	211 230	42 246	199 315	39 863
По основным средствам, в т.ч. различия в суммах амортизации основных средств в бухгалтерском и налоговом учёте	164 680	32 936	64 035	12 807
По оценочным обязательствам	13 170	2 634	2 055	411
По резервам сомнительных долгов	4 845	969	132 970	26 594

По арендным обязательствам	21 420	4 284	-	-
По иным основаниям	7 115	1 423	255	51
Погашение ОНА	(318 405)	(63 681)	(94 145)	(18 829)
Различия в суммах амортизации основных средств в бухгалтерском и налоговом учёте	(35 410)	(7 082)	(8 400)	(1 680)
По оценочным обязательствам	-	-	(24 830)	(4 966)
По резервам сомнительных долгов	(151 420)	(30 284)	(44 295)	(8 859)
По арендным обязательствам	(5 925)	(1 185)	-	-
По иным основаниям	(125 650)	(25 130)	(16 620)	(3 324)
Итого изменение ОНА для целей расчёта налога на прибыль	(107 175)	(21 435)	105 170	21 034
Отложенные налоговые обязательства (ОНО)				
Начисление ОНО	(2 234 665)	(446 933)	(911 990)	(182 398)
По основным средствам, в т.ч. различия в суммах амортизации основных средств в бухгалтерском и налоговом учёте	(2 221 160)	(444 232)	(897 500)	(179 500)
Кредиторская задолженность	(13 505)	(2 701)	-	-
По иным основаниям	-	-	(14 490)	(2 898)
Погашение ОНО	1 731 355	346 271	422 495	84 499
По основным средствам, в т.ч. различия в суммах амортизации основных средств в бухгалтерском и налоговом учёте	1 708 470	341 694	413 040	82 608
Кредиторская задолженность	19 465	3 893	-	-
По иным основаниям	3 420	684	9 455	1 891
Итого изменение ОНО для целей расчёта налога на прибыль	(503 310)	(100 662)	(489 495)	(97 899)
Итого текущий налог на прибыль	3 329 583		2 007 074	
Налогооблагаемая прибыль / (убыток)	16 647 915		10 035 370	

3.21 Прибыль (убыток) на акцию

Базовая прибыль на акцию отражает часть прибыли отчётного периода, которая потенциально может быть распределена среди акционеров – владельцев обыкновенных акций. Она рассчитана как отношение базовой прибыли за отчётный год к средневзвешенному количеству обыкновенных акций в обращении в течение отчётного года. Базовая прибыль (убыток) равна чистой прибыли (убытку) отчётного года (строка 2900 Отчёта о финансовых результатах).

Наименование показателя	За 2022 год	За 2021 год
Чистая прибыль за отчётный год, тыс. руб.	13 686 336	8 277 889
Дивиденды по привилегированным акциям, тыс. руб.	1 368 634	827 789
Базовая прибыль (убыток) за отчётный год, тыс. руб.	12 317 702	7 450 100
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении в течение отчётного года, штук акций	5 916 110 484	5 918 395 053
Базовая прибыль (убыток) на акцию, руб.	2.0821	1.2588

В 2022 и 2021 годах Общество не имело конвертируемых ценных бумаг и договоров купли-продажи обыкновенных акций у эмитента по цене ниже их рыночной стоимости, в связи с чем не определяется величина разводненной прибыли на акцию.

3.22 Связанные стороны

Связанными сторонами по отношению к Обществу являются следующие компании:

Boges Limited – контролирующая компания, владеющая 94.56% голосующих акций в уставном капитале Общества и имеющая возможность определять решения, принимаемые Обществом, с целью получения экономической выгоды от деятельности последнего. Остальные 5.44% голосующих акций размещены среди большого числа акционеров;

МКПАО «ОК РУСАЛ», ПАО «РусГидро» оказывают значительное влияние на Общество в силу участия в уставном капитале Boges Limited, через 100% дочерние общества ПАО «РусГидро» – HydroOGK Power Company Limited и МКПАО «ОК РУСАЛ» – United Company Rusal Energy Limited, в равных долях по 50%, соответственно имеют возможность участвовать в принятии решений Boges Limited;

Дочерние и зависимые общества Группы РусГидро и Группы ОК «РУСАЛ» как общества, контролируемые одними и теми же юридическими лицами.

Информация о всех организациях, входящих в группу компаний ПАО «РусГидро», приведена на сайте ПАО «РусГидро» по адресу: <http://www.rushydro.ru/company/structure/>;

Информация о всех организациях, входящих в группу компаний МКПАО «ОК РУСАЛ», приведена на сайте МКПАО «ОК РУСАЛ» по адресу: <https://www.rusal.ru/investors/info/list/>;

Общества, входящие в проект БЭМО, совместно контролируемые Группой РусГидро и Группой ОК «РУСАЛ».

Бенефициарные владельцы Общества

У Общества отсутствуют бенефициарные владельцы.

3.22.1 Займы, предоставленные связанными сторонами

Сведения о займах, предоставленных связанными сторонами, представлены ниже:

		За 2022 год	За 2021 год
Займы, предоставленные предприятиями группы РусГидро			
ПАО "РусГидро"	Задолженность на 1 января	21 027 455	21 027 455
	Получено в отчётном году	-	-
	Возвращено в отчётном году	-	-
	Задолженность на 31 декабря	21 027 455	21 027 455
Займы, предоставленные предприятиями группы ОК «РУСАЛ»			
Aluminum Group Ltd	Задолженность на 1 января	20 123 628	20 123 628
	Получено в отчётном году	-	-
	Возвращено в отчётном году	-	-
	Задолженность на 31 декабря	20 123 628	20 123 628
Займы, предоставленные Boges Limited			
Boges Limited	Задолженность на 1 января	2 998 875	2 998 875
	Получено в отчётном году	-	-
	Возвращено в отчётном году	-	-
	Курсовая разница	-	-
	Задолженность на 31 декабря	2 998 875	2 998 875
Итого			
Задолженность на 1 января		44 149 958	44 149 958
Задолженность на 31 декабря		44 149 958	44 149 958

Условия займов, предоставленных связанными сторонами, отражены в пункте 3.10.

3.22.2 Займы, предоставленные связанным сторонам

		За 2022 год	За 2021 год
Займы, предоставленные компаниям, входящим в проект БЭМО			
ЗАО «Богучанский Алюминиевый завод»	Задолженность на 1 января	42 335 578	38 660 578
	Выдано в отчётном году	-	3 675 000
	Возвращено в отчётном году	-	-

	Задолженность на 31 декабря	42 335 578	42 335 578
Итого			
Задолженность на 1 января		42 335 578	38 660 578
Задолженность на 31 декабря		42 335 578	42 335 578

*выдано денежными средствами

Условия предоставления займов, выданных связанным сторонам, отражены в пункте 3.6.

3.22.3 Продажи связанным сторонам

Выручка Общества от продажи продукции связанным сторонам (без НДС) составила:

тыс. руб.			
№ п/п	Наименование предприятия	2022	2021
1	Предприятия группы ОК «РУСАЛ»	3 271 441	2 691 888
1.1	ПАО «РУСАЛ БРАТСК»	1 245 143	1 084 232
1.2	ООО «РУСАЛ Энерго»	934 123	761 008
1.3	АО «РУСАЛ САЯНОГОРСК»	643 177	558 758
1.4.	АО «РУСАЛ НОВОКУЗНЕЦК»	169 402	148 573
1.5.	ООО «ИРКУТСКЭНЕРГОСБЫТ»	279 580	139 009
1.6	ООО «ИСК»	-	292
1.7.	ООО «РУСАЛ МЕДИЦИНСКИЙ ЦЕНТР»	16	16
2	Предприятия группы РусГидро	535 022	490 964
2.1	ПАО «Красноярскэнергообит»	516 257	479 650
2.2.	АО «ЭСК РУСГИДРО»	14 353	7 408
2.3.	ПАО «ДЭК»	4 408	3 789
2.4	ПАО «РУСГИДРО»	4	117
3	Компании, входящие в проект БЭМО	2 121 508	1 838 896
3.1	ЗАО «БОАЗ»	2 121 508	1 838 896
	Итого	5 927 971	5 021 748

Цена реализации продукции Общества определялась по соглашению сторон выше стоимости их производства Обществом.

3.22.4 Закупки у связанных сторон

В течение 2022 года организации Группы РусГидро и Группы ОК «РУСАЛ» выполняли для Общества проектные, подрядные, монтажные работы, оказывали услуги по техническому обслуживанию оборудования и механизмов. Стоимость приобретённых товаров и услуг, оказанных связанными сторонами (без НДС), составила:

тыс. руб.			
№ п/п	Наименование предприятия	2022	2021
1	Предприятия группы ОК «РУСАЛ»	67 846	56 430
1.1	СПАО Ингосстрах	61 040	47 963
1.2	ООО «РУСАЛ МЕДИЦИНСКИЙ ЦЕНТР»	6 806	8 467
2	Предприятия группы РусГидро	45 042	38 995
2.1	АО «ВНИИГ им. Б. Е. Веденсева»	31 916	35 302
2.2	ПАО «Красноярскэнергообит»	2 188	1 670
2.3	АО «ИНСТИТУТ ГИДРОПРОЕКТ»	9 928	1 236
2.4	ПАО «РУСГИДРО»	970	747
2.5	ООО «РусГидро ИТ сервис»	40	40
3	Компании, входящие в проект БЭМО	69	69

3.1.	ЗАО «БОАЗ»	69	69
	Итого	112 957	95 494

Товарно-материальные ценности приобретались по договорным ценам. Стоимость услуг компаний, входящих в проект БЭМО, определялась на основании калькуляции затрат (заработная плата, амортизация, налоги и др. расходы) и наценки, установленной исходя из рыночных условий.

3.22.5 Состояние расчетов со связанными сторонами

По состоянию на 31 декабря 2022 года, 31 декабря 2021 года и 31 декабря 2020 года задолженность связанных сторон перед Обществом и Общества перед связанными сторонами составила:

тыс. руб.

Дебиторская задолженность и авансы выданные (строка 1230 Бухгалтерского баланса)				
№ п/п	Наименование предприятия	На 31.12.2022	На 31.12.2021	На 31.12.2020
1	Предприятия группы ОК «РУСАЛ»	240 398	216 803	174 091
1.1	ОАО «РУСАЛ БРАТСК»	87 867	82 480	66 641
1.2	ООО «РУСАЛ Энерго»	66 652	56 946	46 790
1.3	АО «РУСАЛ САЯНОГОРСК»	45 794	42 463	34 782
1.4	ООО «ИРКУТСКЭНЕРГОСБЫТ»	28 168	22 858	15 841
1.5	АО «РУСАЛ НОВОКУЗНЕЦК»	11 917	10 937	8 882
1.6	ООО «ИСК»	-	1 117	1 150
1.7	ООО «РУСАЛ МЕДИЦИНСКИЙ ЦЕНТР»	-	2	5
2	Предприятия группы РусГидро	59 104	55 332	33 176
2.1	ПАО «Красноярскэнергосбыт»	57 419	51 079	32 212
2.2	АО «ВНИИГ им. Б. Е. Веденеева»	-	2 873	-
2.3	АО «ЭСК РУСГИДРО»	1 302	914	682
2.4	ПАО «ДЭК»	383	312	276
2.5	АО «ИНСТИТУТ ГИДРОПРОЕКТ»	-	154	-
2.6	ПАО «РУСГИДРО»	-	-	6
3	Компании, входящие в проект БЭМО	1 092 656	1 221 403	1 142 390
3.1	ЗАО «БОАЗ»	1 092 656	1 221 403	1 142 390
	Итого задолженность связанных сторон перед Обществом	1 392 158	1 493 538	1 349 657
Краткосрочная кредиторская задолженность (строка 1520 Бухгалтерского баланса)				
№ п/п	Наименование предприятия	На 31.12.2022	На 31.12.2021	На 31.12.2020
1	Предприятия группы ОК «РУСАЛ»	-	533	2 330
1.1	ООО «РУСАЛ МЕДИЦИНСКИЙ ЦЕНТР»	-	533	2 330
2	Предприятия группы РусГидро	8 430	17 878	23 255
2.1	АО «ВНИИГ им. Б. Е. Веденеева»	5 708	16 842	22 104
2.2	АО НИИЭС	857	857	857
2.3	ПАО «Красноярскэнергосбыт»	-	167	294
2.4	ООО «РусГидро ИТ сервис»	12	12	-
2.5	АО «ИНСТИТУТ ГИДРОПРОЕКТ»	1 825	-	-
2.6	ПАО «РУСГИДРО»	28	-	-
3	Компании, входящие в проект БЭМО	1 006	320	235
3.1	ЗАО «БОАЗ»	1 006	320	235
	Итого задолженность Общества перед связанными сторонами	9 436	18 731	25 820

В составе долгосрочной дебиторской задолженности отражена сумма начисленных процентов за период с 18 марта 2015 года по 31 декабря 2016 года, по предоставленному по договору № 00097-15-ФД от 16 марта 2015 года Акционерному обществу «Богучанский Алюминиевый завод» заему в размере 42 335 578 тыс. руб. на следующих условиях: заем предоставляется на срок до 31 декабря 2032 года (см. пункт 3.6).

В связи с признанием арбитражным судом условий мирового соглашения от 16 февраля 2021 года по делу № А33-28301/2020 между Обществом и ООО «ИСК», исполненными в полном объеме, в 2022 году списана за счет созданного резерва по сомнительным долгам сумма дебиторской задолженности ООО «ИСК» перед Обществом в размере 1 117 тыс. руб.

АО «Богучанская ГЭС»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2022 год
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Денежные потоки (без НДС) между Обществом и связанными сторонами составили:

Тыс. руб.

№ п/п	Наименование предприятия	Поступления		Зачеты взаимных требований		Платежи	
		За 2022 год	За 2021 год	За 2022 год	За 2021 год	За 2022 год	За 2021 год
1	Предприятия группы ОК «РУСАЛ»	3 250 847	2 228 584	-	-	67 150	52 172
1.1	ОАО «РУСАЛ БРАТСК»	1 240 653	819 528	-	-	-	-
1.2	ООО «РУСАЛ Энерго»	926 036	576 343	-	-	-	-
1.3	ОАО РУСАЛ САМНОГОРСК	640 401	552 358	-	-	-	-
1.4	АО «РУСАЛ НОВОКУЗНЕЦК»	168 585	146 860	-	-	-	-
1.5	ООО «ИРКУТСКЭНЕРГОСБЫТ»	275 155	133 161	-	-	-	-
1.6	ООО «ИСК»	-	319	-	-	-	-
1.7	ООО Русал-Медвинский центр	17	18	-	-	6 116	4 103
1.9	ООО Рус-Инжинирг	-	-	-	-	-	-
1.10	СПАО Ингострах	-	-	-	-	61 034	48 069
2	Предприятия группы РусГидро	529 523	453 728	-	-	50 899	26 609
2.1	ПАО «Красноярскэнергобыт»	511 143	442 635	-	-	2 469	1 416
2.2	АО «ЭСК РУСГИДРО»	14 030	7 213	-	-	-	-
2.3	ПАО «ДЭК»	4 346	3 759	-	-	-	-
2.4	АО «Проектно-изыскательский и научно-исследовательский институт «Гидропроект» имени С.Я. Жука»	-	-	-	-	8 407	5 908
2.5	ПАО «РУСГИДРО»	4	121	-	-	947	446
2.6	ООО «Гидропроект-Сервис»	-	-	-	-	-	-
2.7	ООО «РусГидро ИТ сервис»	-	-	-	-	40	40
2.8	АО «ВНИИГ им. Б. Е. Веденеева»	-	-	-	-	39 036	15 583
2.9	АО НИИЭС	-	-	-	-	-	3 216
3	Компании, входящие в проект БЭМО	2 229 369	1 823 541	-	-	-	9 846 000
3.1	ЗАО «БОАЗ»	2 229 369	1 823 541	-	-	-	9 846 000
	Итого движение по связанным сторонам	6 009 739	4 505 853	-	-	118 049	9 924 781

Поступление денежных средств от связанных сторон отражены по строкам 4114 «От продажи продукции, товаров, работ и услуг – связанным сторонам».

Платежи связанным сторонам отражены по строкам 4126 «Поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги – связанным сторонам», 4127 «В связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам – связанным сторонам» Отчёта о движении денежных средств.

3.22.6 Информация по операциям с основным управленческим персоналом

К основному управленческому персоналу Общество относит членов Совета директоров и Правления. Список членов Совета директоров и Правления Общества приведён в пункте 1.1.

Годовым Общим собранием акционеров 27 мая 2022 года (Протокол № 49 от 30 мая 2022 года) утверждено и введено в действие Положение «О выплате членам Совета директоров АО «Богучанская ГЭС» вознаграждений и компенсаций» (новая редакция).. В 2022 году выплаты членам Совета директоров (в том числе страховые взносы) составили 928 тыс. руб. (2021 год – 592 тыс. руб.).

Краткосрочные вознаграждения членам Правления составляют: оплата труда за отчётный период, начисленные на неё налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды, ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчётном периоде, компенсация расходов на оплату труда:

Показатели	Тыс. руб.		
	2022 год	2021 год	2020 год
Краткосрочные вознаграждения членам Правления	31 951	42 475	37 925
Страховые взносы	5 264	7 581	6 248
Итого вознаграждения членам Правления	37 215	50 056	44 173

Долгосрочные вознаграждения основному управленческому персоналу в 2022 и 2021, 2020 годах Общество отсутствуют.

В отношении генерального директора Общества и его родственников заключены договоры добровольного медицинского страхования:

Договор добровольного медицинского страхования (организация и оплата оказанной медицинской помощи в медицинском учреждении)	2022 год	2021 год	2020 год
численность застрахованных*	2	4	4
сумма страховой премии, тыс. руб.	100	100	100

*включая родственников сотрудника

3.23 Чистые активы Общества

Величина чистых активов составила:

Наименование	На 31.12.2022	На 31.12.2021	На 31.12.2020
Чистые активы	62 560 854	48 839 139	39 205 229

По состоянию на 31 декабря 2020 года величина превышения чистых активов над величиной уставного капитала составляет 33 528 515 тыс. руб.

По состоянию на 31 декабря 2021 года величина превышения чистых активов над величиной уставного капитала составляет 43 162 425 тыс. руб.

По состоянию на 31 декабря 2022 года величина превышения чистых активов над величиной уставного капитала составляет 56 919 293 тыс. руб.

3.24 Информация по сегментам

Общества не раскрывает информацию по сегментам, поскольку не является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг.

3.25 События после отчётной даты

Решением Совета Директоров (протокол № 330 от 27 декабря 2022 года) одобрен механизм досрочного исполнения обязательств перед инвесторами проекта БЭМО по вексельной задолженности на общую сумму 2 434 200 000 руб. – путём заключения АО «Богучанская ГЭС» договоров займа с заёмщиками ПАО «РусГидро», ООО «РусАлТранс» (сумма займа 1 217 100 000 руб., срок возврата займа не позднее 30.11.2023, процентная ставка 0%).

Срок выдачи займов не определён условиями договоров, на момент составления отчётности займы не выданы.

Руководитель



[Handwritten signature of V.I. Kobaykov]
[Handwritten signature of O.A. Bolshakova]

В.И. Кобяков

Главный бухгалтер

О.А. Большакова

10 марта 2023 года