РГ Логистика

АО «РГ Логистика»

Бухгалтерская отчетность и
Аудиторское заключение независимого аудитора

31 декабря 2023 г.

СОДЕРЖАНИЕ

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

БУХГАЛТЕРСКАЯ ОТЧЕТНОСТЬ

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

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

I. Общие сведения 16

1.1 Информация об Обществе 16
1.2 Операционная среда Общества 17

II. Учетная политика 19

2.1 Основа составления 19
2.2 Активы и обязательства в иностранной валюте 19
2.3 Представление активов и обязательств 19
2.4 Основные средства 19
2.5 Нематериальные активы и НИОКР 21
2.6 Капитальные вложения 21
2.7 Финансовые вложения 22
2.8 Запасы 23
2.9 Расходы будущих периодов 23
2.10 Дебиторская задолженность 23
2.11 Денежные эквиваленты и представление денежных потоков в Отчете о движении денежных средств 24
2.12 Долгосрочные активы к продаже 24
2.13 Уставный, добавочный и резервный капитал 25
2.14 Кредиты и займы полученные 25
2.15 Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы 25
2.16 Доходы 26
2.17 Расходы 26
2.18 Изменения в учетной политике Общества 27

III. Раскрытие существенных показателей 29

3.1 Внеоборотные активы (раздел I Бухгалтерского баланса) 29
3.1.1 Нематериальные активы 29
3.1.2 Основные средства (строка 1150 Бухгалтерского баланса) 29
3.1.3 Долгосрочные финансовые вложения (строка 1170 Бухгалтерского баланса) 32
3.1.4 Прочие внеоборотные активы (строка 1190 Бухгалтерского баланса) 34
3.2 Оборотные активы (раздел II Бухгалтерского баланса) 34
3.2.1 Запасы (строка 1210 Бухгалтерского баланса) 34
3.2.2 Дебиторская задолженность (строка 1230 Бухгалтерского баланса) 35
3.2.3 Денежные средства и денежные эквиваленты (строка 1250 Бухгалтерского баланса) 36
3.2.4 Прочие оборотные активы (строка 1260 Бухгалтерского баланса) 37
3.3 Капитал и резервы (раздел III Бухгалтерского баланса) 37
3.3.1 Уставный капитал (строка 1310 Бухгалтерского баланса) 37
3.3.2 Резервный капитал (строка 1360 Бухгалтерского баланса) 37
3.4 Краткосрочные обязательства (раздел V Бухгалтерского баланса) 37
3.4.1 Кредиторская задолженность (строка 1520 Бухгалтерского баланса) 37
3.4.2 Оценочные обязательства (строка 1540 Бухгалтерского баланса) 38
3.5 Ценности, учитываемые на забалансовых счетах 38
3.5.1 Арендованные основные средства 38
3.6 Доходы и расходы по обычным видам деятельности (Отчет о финансовых результатах) 39
3.6.1 Выручка (строка 2110 Отчета о финансовых результатах) 39
3.6.2 Себестоимость продаж, коммерческие расходы и управленческие расходы (строка 2120, строка 2210 и строка 2220 Отчета о финансовых результатах) 39
3.7 Прочие доходы и расходы (строка 2340 и строка 2350 Отчета о финансовых результатах) 40
3.8 Налоги 41
3.9 Прибыль на акцию 41
3.10 Связанные стороны 41

3.10.1 Продажи связанным сторонам 42
3.10.2 Закупки у связанных сторон 42
3.10.3 Состояние расчетов со связанными сторонами 43
3.10.4 Вознаграждение основному управленческому персоналу 43
3.10.5 Денежные потоки между Обществом и ДЗО 43
3.11 Информация по сегментам 44
3.12 Условные обязательства 44
3.13 Управление финансовыми рисками 44
3.14 События после отчетной даты 44

РУКОН ГФ

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Акционерам акционерного общества «РусГидро Логистика»».

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности акционерного общества «РусГидро Логистика» (ОГРН 1042504362339), состоящей из бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2023 года, отчета о финансовых результатах за 2023 год, приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, в том числе отчета об изменениях капитала и отчета о движении денежных средств за 2023 год, пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, включая основные положения учетной политики.

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

Основание для выражения мнения

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

АУДИТОР
Пантелеева Ирина Аркадьевна
ОРНЗ: 22006009541

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

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

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

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

Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности

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

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

а) выявляем и оцениваем риски существенного искажения годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок;

АУДИТОР
Пантелеева Ирина Аркадьевна
ОРНЗ: 22006009541

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

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

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

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

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

АУДИТОР
Пантелеева Ирина Аркадьевна
ОРНЗ: 22006009541

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

Руководитель аудита Пантелеева Ирина Аркадьевна

ОРНЗ: 22006009541

Аудиторская организация:

Общество с ограниченной ответственностью «Группа Финансы»

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

член саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество»

ОРНЗ 11906111114

Уполномоченное лицо Кишмерешкин Андрей Витальевич

ОРНЗ: 22006011712

Действующий на основании доверенности № 307 от 28.11.2022

07 марта 2024 года

АУДИТОР
Пантелеева Ирина Аркадьевна
ОРНЗ: 22006009541

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС
на 31 декабря 2023 г.

		КОДЫ		
	Форма по ОКУД	0710001		
Организация **Акционерное общество «РусГидро Логистика» (АО «РГ Логистика»)**	Дата (число, месяц, год)	31	12	2023
	по ОКПО	73257391		
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	2540105040		
Вид экономической деятельности **Торговля оптовая твердым, жидким и газообразным топливом и подобными продуктами**	по ОКВЭД 2	46.71		
Организационно-правовая форма / форма собственности **Непубличные акционерные общества / Частная собственность**	по ОКОПФ / ОКФС	12267		16
Единица измерения: тыс. руб.	по ОКЕИ	384		

Местонахождение (адрес): **690090, край Приморский, Г.О. Владивостокский, г. Владивосток, ул. Западная, д. 29**

Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту ☑ ДА ☐ НЕТ

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

Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской организации/индивидуального аудитора	ИНН	2312145943
Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации/индивидуального аудитора	ОГРН/ОГРНИП	1082312000110

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
	АКТИВ				
	I. Внеоборотные активы				
3.1.1	Нематериальные активы	1110	27	46	66
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
3.1.2	Основные средства, в том числе:	1150	25 861	26 461	28 450
	основные средства	1151	25 861	26 461	28 450
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
3.1.3	Финансовые вложения, в том числе:	1170	52 536	15 397	20 283
	вклады в дочерние, зависимые и прочие общества	1171	52 536	15 397	20 283
	Отложенные налоговые активы	1180	2 572	9 256	11 057
3.1.4	Прочие внеоборотные активы	1190	1 199	1 856	2 454
	Итого по разделу I	**1100**	**82 195**	**53 016**	**62 310**
	II. Оборотные активы				
3.2.1	Запасы	1210	38 866	26 649	44 847
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	-	-	-
3.2.2	Дебиторская задолженность, в том числе:	1230	787 232	397 196	318 384
	Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются менее чем через 12 месяцев после отчетной даты), в том числе:	1232	787 232	397 196	318 384
	покупатели и заказчики	1232.1	173 256	109 108	203 049
	авансы выданные	1232.2	546 409	272 523	75 930
	переплата по налогам	1232.5	7 425	-	-
	расчеты по брокерским операциям	1232.6	36 368	-	-
	расчеты с персоналом по оплате труда	1232.8	1	-	-
	прочие дебиторы	1232.9	23 773	15 565	39 405
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	-	-	-
3.2.3	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	137 692	109 906	8 111
3.2.4	Прочие оборотные активы	1260	14 067	17 864	18 483
	Итого по разделу II	**1200**	**977 857**	**551 615**	**389 825**
	БАЛАНС	**1600**	**1 060 052**	**604 631**	**452 135**

Пояс-нения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
	ПАССИВ **III. Капитал и резервы**				
3.3.1	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей), в том числе:	1310	92 687	92 687	92 687
	расчеты за акции до внесения изменений в учредительные документы	1311	-	-	-
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	-	-	-
	Переоценка внеоборотных активов	1340	-	-	-
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	-	-	-
3.3.2	Резервный капитал	1360	4 634	4 343	3 912
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	440 195	257 469	159 707
	Итого по разделу III	**1300**	**537 516**	**354 499**	**256 306**
	IV. Долгосрочные обязательства				
	Заемные средства	1410	-	-	-
3.8	Отложенные налоговые обязательства	1420	-	-	-
	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
	Прочие обязательства	1450	-	-	-
	Итого по разделу IV	**1400**	**-**	**-**	**-**
	V. Краткосрочные обязательства				
	Заемные средства	1510	-	-	-
3.4.1	Кредиторская задолженность, в том числе:	1520	511 657	245 844	186 004
	задолженность перед поставщиками и подрядчиками	1521	175 272	51 055	34 368
	задолженность перед персоналом организации	1522	-	-	474
	задолженность по налогам и сборам и перед государственными внебюджетными фондами	1523	-	13 607	3 263
	авансы полученные	1526	2 725	4 990	81 273
	расчеты по брокерским операциям	1527	310 146	175 996	66 462
	прочая кредиторская задолженность	1529	23 514	196	164
	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
3.4.2	Оценочные обязательства	1540	10 879	4 288	9 825
	Прочие обязательства	1550	-	-	-
	Итого по разделу V	**1500**	**522 536**	**250 132**	**195 829**
	БАЛАНС	**1700**	**1 060 052**	**604 631**	**452 135**

Генеральный директор **П.Н. Макаров**

05 марта 2024 года

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
за 2023 г.

		КОДЫ		
	Форма по ОКУД	0710002		
	Дата (число, месяц, год)	31	12	2023
	по ОКПО	73257391		
	ИНН	2540105040		
	по ОКВЭД 2	46.71		
	по ОКОПФ / ОКФС	12267		16
	по ОКЕИ	384		

Организация **Акционерное общество «РусГидро Логистика» (АО «РГ Логистика»)**
Идентификационный номер налогоплательщика
Вид экономической деятельности **Торговля оптовая твердым, жидким и газообразным топливом и подобными продуктами**
Организационно-правовая форма / форма собственности
Непубличные акционерные общества / Частная собственность
Единица измерения: тыс. руб.

Пояснения	Наименование показателя	Код	За 2023 г.	За 2022 г.
3.6.1	Выручка	2110	2 526 960	1 955 859
3.6.2	Себестоимость продаж	2120	(2 254 139)	(1 769 681)
	Валовая прибыль (убыток)	**2100**	**272 821**	**186 178**
3.6.2	Коммерческие расходы	2210	(48 830)	(33 538)
3.6.2	Управленческие расходы	2220	(54 050)	(34 262)
	Прибыль (убыток) от продаж	**2200**	**169 941**	**118 378**
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
	Проценты к получению	2320	23 117	6 931
	Проценты к уплате	2330	-	(996)
3.7	Прочие доходы	2340	87 089	26 856
3.7	Прочие расходы	2350	(51 106)	(27 311)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	**2300**	**229 041**	**123 858**
3.8	Налог на прибыль, в том числе:	2410	(46 024)	(25 665)
	текущий налог на прибыль	2411	(39 340)	(23 864)
	отложенный налог на прибыль	2412	(6 684)	(1 801)
	Прочее	2460	-	-
	Чистая прибыль (убыток)	**2400**	**183 017**	**98 193**
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	-	-
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	-	-
	Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода	2530	-	-
	Совокупный финансовый результат периода	2500	183 017	98 193
3.9	**СПРАВОЧНО** Базовая прибыль (убыток) на акцию, руб.	2900	1 974,5703	1 059,4039
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-

Генеральный директор **П.Н. Макаров**

05 марта 2024 года

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ КАПИТАЛА
за 2023 год

		КОДЫ		
	Форма по ОКУД	0710004		
	Дата (число, месяц, год)	31	12	2023
Организация **Акционерное общество «РусГидро Логистика» (АО «РГ Логистика»)**	по ОКПО	73257391		
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	2540105040		
Вид экономической деятельности **Торговля оптовая твердым, жидким и газообразным топливом и подобными продуктами**	по ОКВЭД 2	46.71		
Организационно-правовая форма / форма собственности **Непубличные акционерные общества / Частная собственность**	по ОКОПФ / ОКФС	12267		16
Единица измерения: тыс. руб.	по ОКЕИ	384		

1. Движение капитала

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Величина капитала на 31 декабря 2021 г.	**3100**	**92 687**	**-**	**-**	**3 912**	**159 707**	**256 306**
За 2022 г.							
Увеличение капитала - всего, в том числе:	3210	-	-	-	-	98 193	98 193
чистая прибыль	3211	X	X	X	X	98 193	98 193
переоценка имущества	3212	X	X	-	X	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3213	X	X	-	X	-	-
дополнительный выпуск акций	3214	-	-	-	X	X	-
увеличение номинальной стоимости акций	3215	-	-	-	X	-	X
реорганизация юридического лица	3216	-	-	-	-	-	-
Уменьшение капитала - всего, в том числе:	3220	-	-	-	-	-	-
убыток	3221	X	X	X	X	-	-
переоценка имущества	3222	X	X	-	X	-	-
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3223	X	X	-	X	-	-
уменьшение номинальной стоимости акций	3224	-	-	-	X	-	-
уменьшение количества акций	3225	-	-	-	X	-	-
реорганизация юридического лица	3226	-	-	-	-	-	-
дивиденды	3227	X	X	X	X	-	-
Изменение добавочного капитала	3230	X	X	-	-	-	X
Изменение резервного капитала	3240	X	X	X	431	(431)	X

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспре-деленная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Величина капитала на 31 декабря 2022 г.	**3200**	**92 687**	**-**	**-**	**4 343**	**257 469**	**354 499**
За 2023 г.							
Увеличение капитала - всего, в том числе:	3310	-	-	-	-	183 017	183 017
чистая прибыль	3311	X	X	X	X	183 017	183 017
переоценка имущества	3312	X	X	-	X	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3313	X	X	-	X	-	-
дополнительный выпуск акций	3314	-	-	-	X	X	-
увеличение номинальной стоимости акций	3315	-	-	-	X	-	X
реорганизация юридического лица	3316	-	-	-	-	-	-
Уменьшение капитала - всего, в том числе:	3320	-	-	-	-	-	-
убыток	3321	X	X	X	X	-	-
переоценка имущества	3322	X	X	-	X	-	-
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3323	X	X	-	X	-	-
уменьшение номинальной стоимости акций	3324	-	-	-	X	-	-
уменьшение количества акций	3325	-	-	-	X	-	-
реорганизация юридического лица	3326	-	-	-	-	-	-
дивиденды	3327	X	X	X	X	-	-
Изменение добавочного капитала	3330	X	X	-	-	-	X
Изменение резервного капитала	3340	X	X	X	291	(291)	X
Величина капитала на 31 декабря 2023 г.	**3300**	**92 687**	**-**	**-**	**4 634**	**440 195**	**537 516**

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

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

3. Чистые активы

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Чистые активы	3600	537 516	354 499	256 306

Генеральный директор **П.Н. Макаров**

05 марта 2024 года

ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ
за 2023 г.

		КОДЫ
	Форма по ОКУД	0710005
Организация **«Акционерное общество «РусГидро Логистика» (АО «РГ Логистика»)**	Дата (число, месяц, год)	31 | 12 | 2023
	по ОКПО	73257391
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	2540105040
Вид экономической деятельности **Торговля оптовая твердым, жидким и газообразным топливом и подобными продуктами**	по ОКВЭД 2	46.71
Организационно-правовая форма / форма собственности **Непубличные акционерные общества / Частная собственность**	по ОКОПФ / ОКФС	12267 | 16
Единица измерения: тыс. руб.	по ОКЕИ	384

Пояснения	Наименование показателя	Код	За 2023 г.	За 2022 г.
	Денежные потоки от текущих операций			
	Поступления - всего, в том числе:	4110	5 127 567	4 016 204
	от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	5 087 485	3 912 093
	арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	-	10 714
	от перепродажи финансовых вложений	4113	-	-
3.10.5	прочие поступления	4119	40 082	93 397
	Платежи - всего, в том числе:	4120	(5 099 782)	(3 914 408)
	поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(4 976 079)	(3 825 313)
	в связи с оплатой труда работников	4122	(45 624)	(37 507)
	процентов по долговым обязательствам	4123	-	(996)
	налога на прибыль организаций	4124	(43 340)	(26 441)
	в связи с выплатами членам СД и РК, секретарю СД	4125	(538)	(319)
3.10.5	прочие платежи	4129	(34 201)	(23 832)
	Сальдо денежных потоков от текущих операций	**4100**	**27 785**	**101 796**
	Денежные потоки от инвестиционных операций			
	Поступления - всего, в том числе:	4210	-	-
	от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	-	-
	от продажи акций других организаций (долей участия)	4212	-	-
	от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213	-	-
	дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	-	-
	прочие поступления	4219	-	-
	Платежи - всего, в том числе:	4220	-	-
	в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	-	-
	в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	4222	-	-
	в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	-	-
	процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224	-	-
	прочие платежи	4229	-	-
	Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	**4200**	**-**	**-**

Пояснения	Наименование показателя	Код	За 2023 г.	За 2022 г.
	Денежные потоки от финансовых операций			
	Поступления - всего, в том числе:	4310	-	-
	получение кредитов и займов	4311	-	-
	денежных вкладов собственников (участников)	4312	-	-
	от выпуска акций, увеличения долей участия	4313	-	-
	от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг и др.	4314	-	-
	прочие поступления	4319	-	-
	Платежи - всего, в том числе:	4320	-	-
	собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или их выходом из состава участников	4321	-	-
	на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	4322	-	-
	в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	-	-
	прочие платежи	4329	-	-
	Сальдо денежных потоков от финансовых операций	**4300**	**-**	**-**
	Сальдо денежных потоков за отчетный период	**4400**	**27 785**	**101 796**
3.10.5	**Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода**	**4450**	**109 907**	**8 111**
3.10.5	**Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода**	**4500**	**137 692**	**109 907**
	Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	-	-

Генеральный директор **П.Н. Макаров**

05 марта 2024 года

I. Общие сведения

1.1 Информация об Обществе

Акционерное общество «РусГидро Логистика» (АО «РГ Логистика», далее по тексту – «Общество») создано в 2004 году. АО «РГ Логистика» - сервисная дочерняя компания Группы «РусГидро», специализирующаяся на поставке нефтепродуктов по всей России, в том числе в труднодоступные районы Якутии. На протяжении всего 19-летнего пути компания зарекомендовала себя надежным поставщиком энергетического топлива, как для предприятий, входящих в Группу РусГидро, так и для сторонних партнеров.

Основной деятельностью АО «РГ Логистика» является:

- передача недвижимого и иного имущества в аренду (вся аренда операционная);
- организация перевозок грузов;
- прочая вспомогательная деятельность железнодорожного транспорта;
- деятельность морского транспорта;
- брокерская деятельность;
- поставка нефтепродуктов.

Адрес (место нахождения) Общества: 690090, Приморский край, г.о. Владивостокский, г. Владивосток, ул. Западная, 29.

Акции Общества не обращаются на организованном рынке.

По состоянию на 31.12.2023 уставный капитал Общества составляет 92 687 000 (девяносто два миллиона шестьсот восемьдесят семь тысяч) рублей. Уставный капитал Общества разделен на 92 687 штук обыкновенных именных бездокументарных акций одинаковой номинальной стоимостью 1 000 (одна тысяча) рублей каждая. Единственным акционером Общества является ПАО «ДЭК», входящее в группу компаний ПАО «РусГидро».

Численность работников Общества по состоянию на 31.12.2023 составила 9 человек (на 31.12.2022 – 14 человек, на 31.12.2021 – 17 человек).

По состоянию на 31.12.2023 в состав Общества входят два обособленных подразделений, зарегистрированные на территории Российской Федерации, включая:

- зарегистрированное по адресу: 105094, г. Москва, ул. Семеновский вал, 6Г, стр. 3;
- зарегистрированное по адресу: 665717, Иркутская область, г. Братск, Центральный жил район, ул. Южная, 8, оф. 209;

Органами управления Общества являются:

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

Состав Совета директоров АО «РГ Логистика» избран решением годового Общего собрания акционеров Общества (протокол № 442 от 18.05.2023).

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

1.2 Операционная среда Общества

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

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

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

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

Финансовые риски

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

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

Правовые риски

Причины возникновения правовых рисков связаны с возможным изменением законодательства, в том числе в области налогообложения, валютного и таможенного регулирования и др. Правовые риски не оказывают существенного влияния на хозяйственную деятельность Общества.

Страновые и региональные риски

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

Регионы России, в которых Общество осуществляет свою деятельность, характеризуются спокойной политической обстановкой. Однако изменения ситуации в стране и регионах деятельности Общества, характер и частота таких изменений и связанные с ними риски мало предсказуемы, так же, как и последствия их влияния на деятельность Общества в будущем. Большая часть данных рисков не является подконтрольной Обществу из-за их глобального масштаба.

Репутационные риски

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

В целях управления рисками Обществом осуществляется анализ репутационных рисков на основе регулярного мониторинга публичного пространства и упоминаний Общества

в СМИ, контроль соблюдения производственной дисциплины, активное взаимодействие со всеми заинтересованными сторонами для поддержания высокой деловой репутации.

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

Другие риски

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

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

II. Учетная политика

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества подготовлена на основе следующей учетной политики:

2.1 Основа составления

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

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

2.2 Активы и обязательства в иностранной валюте

При учете 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 платежных документов, средств в расчетах (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты), включая заемные обязательства, выраженная в иностранной валюте, отражена в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, действовавших по состоянию на отчетную дату. Курсы валют составили 89,6883 руб. за 1 доллар США на 31.12.2023 (на 31.12.2022 – 70,3375 руб.; на 31.12.2021 – 74,2926 руб.), 99,1919 руб. за 1 евро на 31.12.2023 (на 31.12.2022 – 75,6553 руб.; на 31.12.2021 – 84,0695 руб.) и 12,5762 руб. за 1 китайский юань на 31.12.2023 (на 31.12.2022 – 9,89496503 руб.; на 31.12.2021 – 11,6503 руб.).

Курсовые разницы, образовавшиеся в течение года по операциям пересчета (в том числе по состоянию на отчетную 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.

2.3 Представление активов и обязательств

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

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

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

2.4 Основные средства

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Обесценение основных средств

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

Проверка на обесценение осуществляется при наличии признаков обесценения.

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

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

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

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

2.5 Нематериальные активы и НИОКР

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

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

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

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

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

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

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

Обесценение нематериальных активов не производится.

Нематериальные активы, полученные в пользование, учитываются за балансом на счете 013 «Неисключительные права на программные продукты» по стоимости приобретения.

2.6 Капитальные вложения

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

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

для строящихся объектов, учитывается в составе объектов незавершенного строительства обособленно.

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

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

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

Обесценение капитальных вложений

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

2.7 Финансовые вложения

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

К финансовым вложениям относятся:

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

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

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

Первоначальной стоимостью финансовых вложений в виде вкладов в уставный капитал, полученных в результате конвертации принадлежащих Обществу акций (долей) компаний, реорганизованных в форме слияния, присоединения и преобразования, признается сумма учетных стоимостей акций (долей) таких компаний по данным бухгалтерского учета на дату завершения реорганизации.

Разница между первоначальной стоимостью и номинальной стоимостью по долговым ценным бумагам, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражается в учете равномерно в течение срока их обращения и относится на финансовые результаты Общества в составе прочих доходов (расходов). При выбытии финансовых вложений, по

которым текущая рыночная стоимость не определяется, они оцениваются по учетной стоимости каждой единицы данного вида финансовых вложений за исключением эмиссионных ценных бумаг (акций, облигаций) при выбытии которых применяется метод ФИФО; при выбытии финансовых вложений, по которым в установленном порядке определяется текущая рыночная стоимость, – исходя из последней оценки.

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

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

2.8 Запасы

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

Запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости.

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

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

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

2.9 Расходы будущих периодов

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

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

2.10 Дебиторская задолженность

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

Задолженность, которая не погашена в установленный срок или с высокой вероятностью не будет погашена в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями, поручительствами или иными способами обеспечения исполнения обязательств, показана в бухгалтерском балансе за минусом резерва по сомнительным

долгам. Данный резерв представляет собой консервативную оценку руководством Общества той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена.

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

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

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

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

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

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

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

В отчете о движении денежных средств представляются свернуто:

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

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

2.12 Долгосрочные активы к продаже

Долгосрочные активы к продаже представляют:

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

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

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

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

2.13 Уставный, добавочный и резервный капитал

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

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

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

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

2.14 Кредиты и займы полученные

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

2.15 Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Оценочные обязательства

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

Общество создает оценочные обязательства:

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

Условные обязательства и условные активы

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

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

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

2.16 Доходы

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

В составе прочих доходов Общества признаются:

- прибыль от продажи основных средств;
- проценты, полученные за предоставление в пользование денежных средств Общества, проценты за использование банком денежных средств, находящихся на счете Общества в этом банке;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение договорных отношений;
- прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном периоде (с учетом требований Положения по бухгалтерскому учету «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» (ПБУ 22/2010));
- прибыль прошлых лет;
- суммы кредиторской и депонентской задолженности, по которой истёк срок исковой давности
- другие поступления (доходы) согласно Положению по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99) (в том числе доходы в виде страхового возмещения).

2.17 Расходы

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

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

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

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

В составе прочих расходов признаются:

- расходы, связанные с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств и иных активов;
- расходы, связанные с участием в уставных капиталах других организаций;
- проценты, уплачиваемые Обществом за предоставление ему в пользование денежных средств (кредитов, займов), права пользования активами. Общество отражает данные расходы в Отчете о финансовых результатах по строке 2330 «Проценты к уплате»;
- расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями (кроме комиссий, связанных со сбором денежных средств с населения; такие комиссии отражаются в составе расходов по обычным видам деятельности на счете 20 «Основное производство»);
- суммы исчисленных прочих налогов (местных), сборов и государственной пошлины;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- возмещение причиненных Обществом убытков;
- убытки прошлых лет, признанные в отчетном году;
- суммы дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, других долгов, нереальных для взыскания;

- расходы социального характера: социально-оздоровительные мероприятия, доплаты к пенсиям, финансирование объектов социальной сферы и другие социальные расходы, зафиксированные в Коллективном договоре либо утвержденные уполномоченным органом управления Общества;
- страховые взносы во внебюджетные фонды, начисляемые на денежные выплаты работникам в составе прочих расходов;
- благотворительность;
- отчисления в резерв по сомнительным долгам;
- отчисления в резерв под обесценение финансовых вложений;
- другие расходы согласно ПБУ 10/99.

2.18 Изменения в учетной политике Общества

Корректировки показателей бухгалтерской отчетности Общества в результате изменений учетной политики в 2023 году

В связи с введением с 01 января 2023 года единого налогового счета (ЕНС) и единого налогового платежа для исполнения совокупной обязанности по уплате налогов, сборов и страховых взносов в бухгалтерской отчетности Общества отражается сальдо единого налогового счета. Это сальдо представляет собой разницу между общей суммой денежных средств, перечисленных и (или) признаваемых в качестве единого налогового платежа, и денежным выражением совокупной обязанности.

Положительное сальдо ЕНС на 31 декабря 2023 года отражается по строке 1232.9 «Прочие дебиторы», отрицательное сальдо – по строке 1523 «задолженность по налогам и сборам и перед государственными внебюджетными фондами». Для обеспечения сопоставимости показателей бухгалтерской отчетности и для повышения качества представления информации по данному виду расчетов ретроспективно было выполнено объединение строк 1523 «задолженность перед государственными внебюджетными фондами» и 1524 «задолженность по налогам и сборам» в новую строку 1523 «задолженность по налогам и сборам и перед государственными внебюджетными фондами».

Строка	На 31.12.2022			На 31.12.2021		
	До коррек-тировки	После коррек-тировки	Изменение	До коррек-тировки	После коррек-тировки	Изменение
1520 Кредиторская задолженность, всего	**245 844**	**245 844**	**-**	**186 004**	**186 004**	**-**
1523 задолженность перед государственными внебюджетными фондами	-	-	-	694	-	(694)
1524 задолженность по налогам и сборам	13 607	-	(13 607)	2 569	-	(2 569)
1523 задолженность по налогам и сборам и перед государственными внебюджетными фондами	-	13 607	13 607	-	3 263	3 263

Существенные изменения в учетной политике Общества с 2024 года.

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

- увеличение стоимости объектов нематериальных активов (строка 1110 «Нематериальные активы» актива баланса) на стоимость простых (неисключительных) лицензий на программное обеспечение и на сумму затрат на улучшение (доработку) объектов нематериальных активов, до 2024 года отражаемых в составе расходов будущих периодов (строка 1190 «Прочие внеоборотные активы» актива баланса);

- списание простых (неисключительных) лицензий и затрат на техническую поддержку (обновление), не удовлетворяющих критериям признания в качестве нематериальных активов и капитальных вложений в нематериальные активы;
- списание научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ, относящихся к стадии исследований.

III. Раскрытие существенных показателей

3.1 Внеоборотные активы (раздел I Бухгалтерского баланса)

3.1.1 Нематериальные активы

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец года	
		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Поступило	Выбыло объектов		Начислено амортизации	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация
					Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация			
Нематериальные активы, в том числе:	**2023**	**96**	**(50)**	**-**	**-**	**-**	**(19)**	**96**	**(69)**
	2022	**96**	**(30)**	**-**	**-**	**-**	**(20)**	**96**	**(50)**
Интернет-сайт	2023	96	(50)	-	-	-	(19)	96	(69)
	2022	96	(30)	-	-	-	(20)	96	(50)

Амортизация нематериальных активов:

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

3.1.2 Основные средства (строка 1150 Бухгалтерского баланса)

Наименование группы основных средств	Остаточная стоимость		
	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Строка 1151 «Основные средства», в том числе:	**25 861**	**26 461**	**28 450**
Здания	24 822	24 823	26 840
Машины и оборудование	967	1 416	1 256
Сооружения	72	159	223
Офисное оборудование	-	63	131

Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года			Изменения за период					На конец года		
		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Накопленное обесценение	Поступило	Выбыло объектов: Первоначальная стоимость	Выбыло объектов: Накопленная амортизация	Начислено амортизации первоначальной стоимости	Движение обесценения, нетто	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Накопленное обесценение
Основные средства, в том числе:	**2023**	**61 747**	**(35 286)**	**-**	**-**	**-**	**-**	**(600)**	**-**	**61 747**	**(35 886)**	**-**
	2022	**62 301**	**(33 851)**	**-**	**566**	**(1 120)**	**1120**	**(2 556)**	**-**	**61 747**	**(35 286)**	**-**
Сооружения	2023	1 830	(1 671)	-	-	-	-	(88)	-	1 830	(1 759)	-
	2022	1 830	(1 607)	-	-	-	-	(64)	-	1 830	(1 671)	-
Машины и оборудование	2023	4 272	(2 856)	-	-	-	-	(449)	-	4 272	(3 305)	-
	2022	4 266	(3 011)	-	566	(560)	560	(406)	-	4 272	(2 857)	-
Здания	2023	55 502	(30 679)	-	-	-	-	-	-	55 502	(30 679)	-
	2022	55 502	(28 661)	-	-	-	-	(2 018)	-	55 502	(30 679)	-
Офисное оборудование	2023	143	(80)	-	-	-	-	(63)	-	143	(143)	-
	2022	703	(572)	-	-	(560)	560	(68)	-	143	(80)	-

Незавершенное строительство и операции по приобретению основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период					На конец года	
		Первона-чальная стоимость	Накопленное обесценение	Затраты за период	Списано	Обесценение	Прочее движение*	Принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	Первона-чальная стоимость	Накопленное обесценение
Незавершенное строительство и операции по приобретению основных средств и доходных вложений в материальные ценности, в том числе:	**2023**	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	2022	-	-	**566**	-	-	-	**(566)**	-	-
Незавершенное строительство	2023	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	2022	-	-	366	-	-	200	(566)	-	-
Незавершенные операции по приобретению основных средств и доходных вложений в материальные ценности	2023	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	2022	-	-	200	-	-	(200)	-	-	-
Оборудование к установке	2023	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	2022	-	-	-	-	-	-	-	-	-

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

3.1.3 Долгосрочные финансовые вложения (строка 1170 Бухгалтерского баланса)

По строке 1170 «Финансовые вложения» отражены вклады в уставные капиталы дочерних, зависимых и прочих организаций, долговые ценные бумаги и долгосрочные займы, предоставленные дочерним и зависимым обществам:

Наименование актива	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Итого по строке 1170 «Финансовые вложения», в том числе:	**52 536**	**15 397**	**20 283**
Вклады в основное общество	52 536	15 397	20 283

По состоянию на 31.12.2022 г. по статье «Финансовые вложения» отражены обыкновенные именные бездокументарные акции ПАО «ДЭК» выпуска № 1-01-55275-Е в количестве 16 396 998 штук, приобретенных по договору купли-продажи акций № ДЭК-20-13/1304 от 22.12.2008 г.

Наличие и движение долгосрочных финансовых вложений

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
		Первона-чальная стоимость	Накопленная корректи-ровка*	Поступило	Изменение текущей рыночной стоимости	Выбыло (погашено)		Изменение резерва под обесценение	Первона-чальная стоимость	Накопленная корректи-ровка*
						Первона-чальная стоимость	Накопленная корректи-ровка*			
Долгосрочные финансовые вложения, в том числе:	**2023**	**43 780**	**(28 383)**	**-**	**37 139**	**-**	**-**	**-**	**43 780**	**8 756**
	2022	**43 780**	**(23 497)**	**-**	**(4 886)**	**-**	**-**	**-**	**43 780**	**(28 383)**
Вклады в зависимые общества	2023	43 780	(28 383)	-	37 139	-	-	-	43 780	-
	2022	43 780	(23 497)	-	(4 886)	-	-	-	43 780	(28 383)

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

(а) Вклады в дочерние, зависимые общества и прочие организации

В составе строки 1170 «Финансовые вложения» Бухгалтерского баланса числятся следующие вклады в дочерние, зависимые общества и прочие организации:

Наименование организаций	На 31.12.2023		На 31.12.2022		На 31.12.2021	
	Балансовая стоимость	Доля в уставном капитале, %	Балансовая стоимость	Доля в уставном капитале, %	Балансовая стоимость	Доля в уставном капитале, %
Вклады в дочерние и зависимые общества, в том числе:	**52 536**		**15 397**		**20 283**	
Зависимые общества, в том числе:	**52 536**		**15 397**		**20 283**	
ПАО «ДЭК»	52 536	0,0952	15 397	0,0952	20 283	0,0952

Признаки устойчивого снижения стоимости данных финансовых вложений отсутствуют.

3.1.4 Прочие внеоборотные активы (строка 1190 Бухгалтерского баланса)

Наименование	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Итого по строке 1190 «Прочие внеоборотные активы», в том числе:	**1 199**	**1 856**	**2 454**
Расходы будущих периодов	1 199	1 856	2 454

3.2 Оборотные активы (раздел II Бухгалтерского баланса)

3.2.1 Запасы (строка 1210 Бухгалтерского баланса)

Наименование	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Итого по строке 1210 «Запасы», в том числе:	**38 866**	**26 649**	**44 847**
Запасные части, материалы и другие аналогичные ценности	37 076	22 971	10 090
Товары	718	361	9 116
Товары отгруженные	-	2 641	25 146
Краткосрочные расходы будущих периодов, подлежащие списанию на счета учета затрат в течение 12 месяцев после отчетной даты	1 072	676	495

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

По строке «Товары» отражены объекты, приобретенные у АО «ДГК» с целью дальнейшей перепродажи.

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

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
					Выбыло		Начисление резерва под обесценение		
		Себестоимость	Резерв под обесценение	Поступило	Себестоимость	Резерв под обесценение		Себестоимость	Резерв под обесценение
Запасные части, материалы и другие аналогичные ценности	2023	22 971	-	252 297	(238 192)	-	-	37 076	-
	2022	10 090	-	236 835	(223 954)	-	-	22 971	-

3.2.2 Дебиторская задолженность (строка 1230 Бухгалтерского баланса)

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

Общая величина краткосрочной дебиторской задолженности за вычетом резерва по сомнительным долгам составила 787 232 тыс. руб., 397 196 тыс. руб., 318 384 тыс. руб. по состоянию на 31.12.2023, 31.12.2022, 31.12.2021 соответственно:

Вид краткосрочной задолженности	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Итого по строке 1232 «Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются менее чем через 12 месяцев после отчетной даты)», в том числе:	**787 232**	**397 196**	**318 384**
Покупатели и заказчики, в том числе:	**173 256**	**109 108**	**203 049**
Прочие контрагенты	173 256	109 108	203 049
Авансы выданные, в том числе:	**546 409**	**272 523**	**75 930**
Прочие контрагенты	546 409	272 523	75 930
Переплата по налогам, в том числе:	**7 425**	**-**	-
Прочие контрагенты	7 425	-	-
Расчеты по брокерским операциям, в том числе:	**36 368**	**-**	**-**
Прочие связанные стороны	36 368	-	-
Расчеты с персоналом по оплате труда, в том числе:	**1**	**-**	**-**
Прочие контрагенты	1	-	-
Прочие дебиторы, в том числе:	**23 773**	**15 565**	**39 405**
Прочие контрагенты	23 773	15 565	39 405

Наличие и движение резерва по краткосрочной дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года	Создание резерва	Восстановление резерва	Списание за счет резерва	На конец года
Резерв по краткосрочной дебиторской задолженности, в том числе:	**2023**	**5 945**	**349**	**(135)**	**-**	**6 159**
	2022	**5 733**	**699**	**(442)**	**(45)**	**5 945**
Покупатели и заказчики	2023	5 511	333	(135)	-	5 709
	2022	5 384	519	(354)	(38)	5 511
Авансы выданные	2023	10	-	-	-	10
	2022	11	93	(87)	(7)	10

Наименование показателя	Период	На начало года	Создание резерва	Восста-новление резерва	Списание за счет резерва	На конец года
Прочие дебиторы	2023	424	16	-	-	440
	2022	338	87	(1)	-	424

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

Наименование показателя	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Итого по строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты», в том числе:	**137 692**	**109 906**	**8 111**
Эквиваленты денежных средств	113 000	103 000	-
Денежные средства на банковских счетах	24 692	6 906	8 111

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

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

Денежные средства и их эквиваленты размещены в следующих кредитных организациях:

Наименование кредитной организации	Рейтинг на 31.12.2023	Рейтинговое агентство	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Банковские депозиты, в том числе:			**113 000**	**103 000**	**-**
БАНК ВТБ (ПАО)	ААА (RU)	АКРА	113 000	103 000	-
Денежные средства на банковских счетах, в том числе:			**24 692**	**6 906**	**8 111**
БАНК ВТБ (ПАО)	ААА (RU)	АКРА	168	628	505
ПАО СБЕРБАНК	ААА (RU)	АКРА	24 524	6 278	7 606

Пояснения к Отчету о движении денежных средств

Величина денежных потоков, необходимых для поддержания существующего объема деятельности Общества, показана в составе текущих операций.

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

Наименование показателя	За 2023 год	За 2022 год
Прочие поступления по текущей деятельности (строка 4119), в том числе:	**40 082**	**93 397**
Поступление процентов по депозитам	22 351	5 786
Возврат денежных средств	9 020	30 436
Поступления штрафов, пеней и неустоек, признанных или по которым получено решение суда об их взыскании	2 084	275
Возврат налогов	5 951	24 438
Транзитные операции (гарантийный взнос)	-	15 721
Прочие поступления по текущей деятельности	676	16 741
Прочие платежи по текущей деятельности (строка 4129), в том числе:	**(34 201)**	**(23 832)**
Налог на добавленную стоимость	(22 538)	-
Выплаты штрафов, пеней, неустойки, возмещение ущерба	(7 671)	(6 315)
Сопровождение закупочной деятельности	(1 194)	(8 906)
Командировочные расходы	(894)	-
Перечисления подотчетных сумм	(237)	(944)
Комиссия банка	(81)	(67)
Гарантийные платежи	-	(5 500)

Наименование показателя	За 2023 год	За 2022 год
Страхование	-	(873)
Возврат денежных средств	-	(4)
Прочие платежи по текущей деятельности	(1 586)	(1 223)

3.2.4 Прочие оборотные активы (строка 1260 Бухгалтерского баланса)

Наименование показателя	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Прочие оборотные активы, в том числе:	**14 067**	**17 864**	**18 483**
Долгосрочные активы к продаже	13 603	13 603	8 790
НДС по авансам и предоплатам	454	832	-
НДС по приобретенным ценностям	-	2 577	2 484
НДС, начисленный по отгрузке	-	843	7 209
Прочие	9	9	-

По состоянию на 31.12.2023 резерв на обесценение долгосрочных активов к продаже составил 8 091 тыс. руб. (на 31.12.2022 – 8 091 тыс. руб., на 31.12.2021 – 12 905 тыс. руб.).

3.3 Капитал и резервы (раздел III Бухгалтерского баланса)

3.3.1 Уставный капитал (строка 1310 Бухгалтерского баланса)

По состоянию на 31.12.2023 года, 31.12.2022 года и 31.12.2021 года уставный капитал Общества составил 92 687 тыс. руб., 92 687 тыс. руб., 92 687 тыс. руб., соответственно.

Состав уставного капитала	Количество акций на 31.12.2023, шт.	Количество акций на 31.12.2022, шт.	Количество акций на 31.12.2021, шт.
Обыкновенные акции номинальной стоимостью 1 тыс. руб.	92 687	92 687	92 687

В реестре акционеров по состоянию на 31.12.2023 зарегистрированы следующие акционеры:

Наименование акционера	Тип держателя акций	Количество акций на 31.12.2023, шт.	Доля владения, %
ПАО «Дальневосточная энергетическая компания»	фактический	92 687	100,00%
Итого		**92 687**	**100,00%**

3.3.2 Резервный капитал (строка 1360 Бухгалтерского баланса)

По состоянию на 31.12.2023, 31.12.2022 и 31.12.2021 резервный капитал Общества составил 4 634 тыс. руб., 4 343 тыс. руб., 3 912 тыс. руб., соответственно.

3.4 Краткосрочные обязательства (раздел V Бухгалтерского баланса)

3.4.1 Кредиторская задолженность (строка 1520 Бухгалтерского баланса)

Общий объем краткосрочной кредиторской задолженности Общества составляет 511 657 тыс. руб., 245 844 тыс. руб., и 186 004 тыс. руб. по состоянию на 31.12.2023, 31.12.2022 и 31.12.2021 соответственно.

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

Вид задолженности	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Итого по строке 1521 «Поставщики и подрядчики», в том числе:	**175 272**	**51 055**	**34 368**
Расчеты с поставщиками и подрядчиками по работам и услугам (текущая деятельность)	73 506	33 344	33 985
Расчеты с заказчиками работ, услуг	51 150	4 790	-
Расчеты с поставщиками МПЗ (текущая деятельность)	50 351	12 910	22
Расчеты с поставщиками нефтепродуктов	201	11	11
Расчеты с комиссионером (агентом) на закупку	64	-	230
Расчеты проч. поставщиками электроэнергии (эксплуат.)	-	-	120

3.4.2 Оценочные обязательства (строка 1540 Бухгалтерского баланса)

По состоянию на 31.12.2023 года сумма оценочных обязательств составляет 10 879 тыс. руб. (на 31.12.2022 года – 4 288 тыс. руб., на 31.12.2021 года – 9 825 тыс. руб.). Оценочные обязательства носят краткосрочный характер.

Наименование показателя	Период	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства, в том числе:	**2023**	**4 288**	**13 702**	**(6 565)**	**(546)**	**10 879**
	2022	**9 825**	**7 068**	**(9 158)**	**(3 447)**	**4 288**
по предстоящей оплате неиспользованных отпусков	2023	874	3 586	(3 565)	(132)	763
	2022	1 202	2 988	(3 032)	(284)	874
по предстоящей оплате вознаграждений	2023	3 414	10 116	(3 000)	(414)	10 116
	2022	8 623	4 080	(6 126)	(3 163)	3 414

3.5 Ценности, учитываемые на забалансовых счетах

3.5.1 Арендованные основные средства

По состоянию на 31.12.2023 стоимость арендованных основных средств составляет – 293 828 тыс. руб. (на 31.12.2022 – 354 943 тыс. руб., на 31.12.2021 – 318 043 тыс. руб.).

Обществом были арендованы объекты основных средств у следующих организаций:

Наименование арендодателя	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Итого аренда основных средств*, в том числе:	**293 828**	**354 953**	**318 043**
ООО «Наяда»	260 201	273 211	237 120
УФК по Приморскому краю (департамент земельных и имущественных отношений Приморского края)	29 946	29 946	29 946
ООО «ЖелДорТрансСервис»	-	42 222	42 222
АО «ТК РусГидро»	-	6 000	-
Прочие	3 681	3 574	8 755

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

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

3.6.1 Выручка (строка 2110 Отчета о финансовых результатах)

Наибольший удельный вес в общем объеме доходов Общества в 2023 году занимает выручка от продажи покупных товаров.

Наименование показателя	За 2023 год	За 2022 год
Итого по строке 2110 «Выручка», в том числе:	**2 526 960**	**1 955 859**
выручка от продажи покупных товаров	1 625 651	1 304 958
выручка от предоставления транспортных услуг	759 880	493 996
выручка от предоставления брокерских услуг	49 408	52 840
выручка от предоставления услуг по аренде	29 647	25 707
выручка от прочих услуг	62 374	78 358

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

Расшифровка себестоимости по видам деятельности:

Наименование показателя	За 2023 год	За 2022 год
Итого по строке 2120 «Себестоимость продаж», в том числе:	**(2 254 139)**	**(1 769 681)**
себестоимость от продажи покупных товаров	(1 572 321)	(1 228 885)
себестоимость от предоставления транспортных услуг	(614 320)	(479 582)
себестоимость от предоставления брокерских услуг	-	-
себестоимость от предоставления услуг по аренде	(19 413)	(18 223)
себестоимость по прочим услугам	(48 085)	(42 991)

Расшифровка себестоимости по видам затрат приведена в таблице:

Наименование показателя	За 2023 год	За 2022 год
Итого по строке 2120 «Себестоимость продаж», в том числе:	**(2 254 139)**	**(1 769 681)**
Стоимость отгруженного товара	(1 572 321)	(1 228 885)
Расходы на перевозки	(407 515)	(299 389)
Материальные затраты	(222 418)	(216 573)
Расходы на оплату труда	(5 360)	(5 153)
Отчисления на социальные нужды	(1 612)	(1 297)
Амортизация	(537)	(2 488)
Прочие затраты	(44 376)	(15 896)

Расшифровка коммерческих расходов по видам представлена ниже:

Наименование показателя	За 2023 год	За 2022 год
Итого по строке 2210 «Коммерческие расходы», в том числе:	**(48 830)**	**(33 538)**
Расходы на перевозки	(40 467)	(25 179)
Расходы на оплату труда	(4 641)	(4 048)
Отчисления на социальные нужды	(1 172)	(948)
Прочие затраты	(2 550)	(3 363)

Расшифровка управленческих расходов по видам представлена ниже:

Наименование показателя	За 2023 год	За 2022 год
Итого по строке 2220 «Управленческие расходы», в том числе:	**(54 050)**	**(34 262)**
Расходы на оплату труда	(33 461)	(18 660)
Отчисления на социальные нужды	(6 759)	(4 008)
Услуги по ведению бухгалтерского учета	(4 800)	(3 900)
Программное сопровождение	(2 646)	(2 145)

Наименование показателя	За 2023 год	За 2022 год
Аренда имущества	(1 798)	(1 751)
Командировочные расходы	(1 309)	(983)
Услуги связи	(394)	(394)
Информационные, юридические услуги	(297)	(320)
Прочие расходы	(2 586)	(2 101)

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

Наименование показателя	За 2023 год	За 2022 год
Итого расходы по обычным видам деятельности:	**(2 357 019)**	**(1 837 481)**
Итого по элементам:	**(2 357 019)**	**(1 837 481)**
Материальные затраты	(222 683)	(217 113)
Расходы на оплату труда	(43 480)	(34 114)
Отчисления на социальные нужды	(9 510)	(1 566)
Амортизация	(619)	(2 576)
Прочие затраты, в том числе:	(2 080 727)	(1 582 112)
стоимость отгруженного товара	(1 572 321)	(1 228 885)
аренда транспорта	(380 614)	(282 143)
расходы по организации перевозок	(67 368)	(42 483)
обслуживание ж.д. инфраструктуры	(34 264)	(7 807)
услуги по ведению бухгалтерского и налогового учета	(4 800)	(3 900)
гвс и т/энергия	(3 560)	(2 958)
техническое сопровождение программ	(2 612)	(2 112)
остальные прочие	(15 188)	(11 824)

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

Наименование показателя	За 2023 год		За 2022 год	
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
Итого по строке 2340 «Прочие доходы» и 2350 «Прочие расходы», в том числе:	**87 089**	**(51 106)**	**26 856**	**(27 311)**
Переоценка финансовых вложений	64 030	(26 891)	3 296	(8 182)
Доходы (расходы), связанные с реализацией прочего имущества	15 762	(15 444)	6 520	(6 559)
Претензии	2 103	(7 232)	2 596	(5 105)
Оценочные обязательства по предстоящим отпускам	546	-	3 447	-
Резервы по сомнительным долгам	135	(349)	442	(699)
Исправительные записи по операциям прошлых лет	24	(447)	76	(2 186)
Расходы на услуги банков	-	(81)	-	(67)
Налоги и сборы	-	(53)	-	(42)
Доходы от создания резерва под обесценивание ТМЦ	-	-	4 813	-
Выплаты работникам	-	-	-	(1 343)
Прочие	4 489	(609)	5 666	(3 128)

3.8 Налоги

Налог на прибыль организации

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

Наименование	За 2023 год	За 2022 год
Прибыль (убыток) до налогообложения	**229 041**	**123 858**
Ставка налога на прибыль, %	20%	20%
Сумма условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль	45 808	24 772
Постоянный налоговый расход (доход)	216	893
Изменение отложенных налоговых активов для целей расчета текущего налога на прибыль (из строки 2412)	(4 918)	(1 787)
Изменение отложенных налоговых обязательств для целей расчета текущего налога на прибыль (из строки 2412)	(1 766)	(14)
Текущий налог на прибыль	**39 340**	**23 864**

Величина отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств составила:

Наименование показателя	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Итого по строке 1180 «Отложенные налоговые активы»/1420 «Отложенные налоговые обязательства», в том числе:	**2 572**	**9 256**	**11 057**
Отложенные налоговые активы	4 954	9 872	11 094
Отложенные налоговые обязательства	(2 382)	(616)	(37)

Налог на добавленную стоимость

Общая сумма НДС к уплате, исчисленная с учетом восстановленных сумм налога, в отчетном году составила 770 926 тыс. руб. (579 651 тыс. руб. в 2022). Общая сумма НДС, подлежащая вычету, в отчетном году составила 723 101 тыс. руб. (553 861 тыс. руб. в 2022).

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

3.9 Прибыль на акцию

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

Наименование показателя	За 2023 год	За 2022 год
Базовая прибыль за отчетный год (тыс. руб.)	183 017	98 193
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении в течение отчетного года, штук акций	92 687	92 687
Базовая прибыль на акцию, руб.	**1 974,5703**	**1 059,4039**

3.10 Связанные стороны

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

Компания входит в группу компаний ПАО «РусГидро».

Общество контролируется Публичным акционерным обществом «Дальневосточная энергетическая компания» (ПАО «ДЭК»): 690091, Приморский Край, г. Владивосток, ул. Тигровая, д.19, которому принадлежит доля в размере 100% уставного капитала Общества.

В соответствии с терминами, предусмотренными ФЗ-115 бенефициарные владельцы (физические лица, которые в конечном счете прямо или косвенно (через третьих лиц) владеют (имеют преобладающее участие более 25 процентов в капитале) клиентом — юридическим лицом, либо имеют возможность контролировать действия клиента), у Общества отсутствуют.

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

Перечень связанных сторон

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

Наименование связанной стороны
Основное общество:
ПАО «ДЭК»
Прочие связанные общества:
АО «ДГК»
АО «РАО ЭС Востока»
АО «РГС»
АО «РусГидро ОЦО»
АО «СК РусГидро»
АО «Теплоэнергосервис»
АО «ТК РусГидро»
АО «ЭЗС РусГидро»
АО «ЮЭСК»
ООО «РусГидро ИТ сервис»
ООО «СНРГ»
ПАО «Камчатскэнерго»
ПАО «РусГидро»
ПАО «Сахаэнерго»
ПАО «Сахалинэнерго»
ПАО «Якутскэнерго»
ПАО «Передвижная энергетика»

3.10.1 Продажи связанным сторонам

Общая величина выручки от продаж связанным сторонам составила:

Наименование	За 2023 год	За 2022 год
Итого продажи связанным сторонам, в том числе:	**1 117 675**	**1 246 777**
Прочие связанные стороны	1 117 675	1 246 777

3.10.2 Закупки у связанных сторон

Стоимость закупок, оказанных связанными сторонами, составила:

Наименование	За 2023 год	За 2022 год
Итого закупки у связанных сторон, в том числе:	**13 375**	**9 922**
Услуги, оказанные связанными сторонами, в том числе:	13 375	9 922
Основное общество	3 563	2 000
Прочие связанные стороны	9 812	7 922

3.10.3 Состояние расчетов со связанными сторонами

По состоянию на 31.12.2023, 31.12.2022 и 31.12.2021 задолженность связанных сторон перед Обществом составляет:

Вид задолженности	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Итого задолженность связанных сторон, в том числе:	**147 412**	**79 494**	**38 309**
Основное общество, в том. числе:	**383**	**213**	**-**
Авансы	383	213	-
Прочие связанные стороны, в том числе:	**147 029**	**79 281**	**38 309**
Покупатели и заказчики	145 669	78 536	37 398
Авансы	752	744	910
Расчеты по прочей реализации	608	1	1

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

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

Наименование	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Итого задолженность перед связанными сторонами, в том числе:	**294 527**	**173 254**	**64 532**
Основное общество	238 658	-	120
Прочие связанные стороны	55 869	173 254	64 412

3.10.4 Вознаграждение основному управленческому персоналу

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

Вознаграждение членам Совета директоров Общества рассчитывается в соответствии с «Положением о выплате членам Совета директоров АО «РГ Логистика» вознаграждений и компенсаций», утвержденный решением годового Общего собрания акционеров от 18.04.2022 (протокол от 18.04.2022 № 183).

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

В 2023 и 2022 годах Общество начислило вознаграждение основному управленческому персоналу в пределах сумм, установленных трудовыми соглашениями, на общую сумму 12 985 тыс. руб. и 10 521 тыс. руб. соответственно. Сумма страховых взносов в 2023 году составила 2 658 тыс. руб. (в 2022 году – 1 929 тыс. руб.). Кроме того, в 2023 году было создано оценочное обязательство по премиям основному управленческому персоналу на сумму 7 461 тыс. руб. (в 2022 году – 1 410 тыс. руб.).

3.10.5 Денежные потоки между Обществом и ДЗО

Наименование показателя	Код строки	За 2023 год	За 2022 год
Денежные потоки от текущих операций Поступления, в том числе:	4110	3 623 122	3 736 617
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	3 622 270	3 720 843
прочие поступления	4119	852	15 774
Платежи, в том числе:	4120	(59 783)	(92 175)
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(59 783)	(92 175)

Наименование показателя	Код строки	За 2023 год	За 2022 год
Сальдо денежных потоков от текущих операций	**4100**	**3 563 339**	**3 644 442**
Денежные потоки от финансовых операций Поступления, в том числе:	4310	-	39 180
получение кредитов и займов	4311	-	39 180
Платежи, в том числе:	4320	-	(39 180)
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	-	(39 180)
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	**4300**	**-**	**-**
Сальдо денежных потоков за отчетный период	**4400**	**3 563 339**	**3 644 442**

3.11 Информация по сегментам

В деятельности Общества отчетных сегментов не выделяется. Основным видом хозяйственной деятельности Общества является торговля оптовая твердым, жидким и газообразным топливом и подобными продуктами. Лица, наделенные в Обществе полномочиями по принятию решений в распределении ресурсов внутри организации и оценке результатов ее деятельности, осуществляют анализ деятельности Общества в целом, как единого сегмента.

3.12 Условные обязательства

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

3.13 Управление финансовыми рисками

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

3.14 События после отчетной даты

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

Генеральный директор **П.Н. Макаров**

05 марта 2024 года

