

**Акционерное общество «Виллюйская ГЭС-3»**

**Бухгалтерская отчетность и  
Аудиторское заключение  
независимого аудитора  
31 декабря 2023 г.**

## **СОДЕРЖАНИЕ**

### **АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА**

### **БУХГАЛТЕРСКАЯ ОТЧЕТНОСТЬ**

Бухгалтерский баланс .....	1
Отчет о финансовых результатах.....	3
Отчет об изменениях капитала.....	5
Отчет о движении денежных средств.....	8
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.....	10-47

## Аудиторское заключение независимого аудитора

Акционерам и Совету директоров акционерного общества «Вилюйская ГЭС-3»:

### Мнение

По нашему мнению, прилагаемая бухгалтерская отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение акционерного общества «Вилюйская ГЭС-3» (далее – «Общество») по состоянию на 31 декабря 2023 года, а также финансовые результаты и движение денежных средств Общества за 2023 год в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации.

### Предмет аудита

Мы провели аудит бухгалтерской отчетности Общества, которая включает:

- бухгалтерский баланс по состоянию на 31 декабря 2023 года;
- отчет о финансовых результатах за 2023 год;
- отчет об изменениях капитала за 2023 год;
- отчет о движении денежных средств за 2023 год;
- пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, включая основные положения учетной политики и прочую пояснительную информацию.

### Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наши обязанности согласно указанным стандартам далее описаны в разделе «Ответственность аудитора за аудит бухгалтерской отчетности» нашего заключения.

Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

### Независимость

Мы независимы по отношению к Обществу в соответствии с Международным кодексом этики профессиональных бухгалтеров (включающим Международные стандарты независимости), выпущенным Советом по международным стандартам этики для бухгалтеров (Кодекс СМСЭБ), и этическими требованиями Кодекса профессиональной этики аудиторов и Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций, применимыми к нашему аудиту бухгалтерской отчетности в Российской Федерации. Нами выполнены прочие этические обязанности в соответствии с этими требованиями и Кодексом СМСЭБ.

### Ответственность руководства и лиц, отвечающих за корпоративное управление, за бухгалтерскую отчетность

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



При подготовке бухгалтерской отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Общества 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 Общество, прекратить его деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Лица, отвечающие за корпоративное управление, несут ответственность за надзор за подготовкой бухгалтерской отчетности Общества.

### Ответственность аудитора за аудит бухгалтерской отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что бухгалтерская отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске 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 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:

- выявляем и оцениваем риски существенного искажения 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;
- 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 Общества;
- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством, и соответствующего раскрытия информации;
- делаем вывод о правомерности применения руководством 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 Общества 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 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 Общество утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- проводим оценку представления бухгалтерской отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли бухгалтерская отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное управление, 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.



Из тех вопросов, которые мы довели до сведения лиц, отвечающих за корпоративное управление, мы определяем вопросы, которые были наиболее значимыми для аудита бухгалтерской отчетности за текущий период и, следовательно, являются ключевыми вопросами аудита. Мы описываем эти вопросы в нашем аудиторском заключении, кроме случаев, когда публичное раскрытие информации об этих вопросах запрещено законом или нормативным актом, или когда в крайне редких случаях мы приходим к выводу о том, что информация о каком-либо вопросе не должна быть сообщена в нашем заключении, так как можно обоснованно предположить, что отрицательные последствия сообщения такой информации превысят общественно значимую пользу от ее сообщения.

19 марта 2024 года

Москва, Российская Федерация



Сиротинская Татьяна Викторовна, лицо, уполномоченное Генеральным директором на подписание от имени Акционерного общества «Технологии Доверия – Аудит» (основной регистрационный номер записи в реестре аудиторов и аудиторских организаций (ОРНЗ) – 12006020338), руководитель аудита (ОРНЗ – 21906105478)

**АО «Виллойская ГЭС-3»**  
**Бухгалтерская отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.**

**БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС**  
**на 31.12.2023**

Организация: <b>Акционерное общество «Виллойская ГЭС-3»</b> <b>(АО «Виллойская ГЭС-3»)</b>		Форма по ОКУД	Коды	
Идентификационный номер налогоплательщика		Дата (число, месяц, год)	0710001	
Вид деятельности <b>Производство электроэнергии гидроэлектростанциями, в том числе деятельность по обеспечению работоспособности электростанций</b>		по ОКПО	31	12
Организационно-правовая форма/форма собственности		по ОКВЭД 2	2023	
<b>Непубличные акционерные общества / Частная собственность</b>		по ОКПОФ/ОКФС	50208964	
Единица измерения: <b>тыс. руб.</b>		по ОКЕИ	1433015048	
Местонахождение (адрес): <b>678196, Республика Саха (Якутия), Мирнинский район, п. Светлый, ул Воропая, д. № 22, корп. А</b>			35.11.2	
Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту			12267	16
Наименование аудиторской организации <b>Акционерное общество «Технологии Доверия – Аудит»</b>			384	
Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской организации				
Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации				

Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту  ДА  НЕТ

Наименование аудиторской организации **Акционерное общество «Технологии Доверия – Аудит»**

Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской организации **ИНН 7705051102**  
 Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации **ОГРН 1027700148431**

Пояснения	Наименование показателя	Код	на 31.12.2023	на 31.12.2022	на 31.12.2021
1	2	3	4	5	6
	<b>АКТИВ</b>				
	<b>I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>				
4.1	Основные средства, в том числе:	1150	11 654 744	10 749 711	10 634 314
	Основные средства	1151	9 560 122	9 791 451	10 092 239
	Незавершенные капитальные вложения	1152	1 514 759	926 549	508 318
	Авансы выданные под инвестиционную деятельность	1154	579 863	31 711	33 757
4.2	Финансовые вложения (долгосрочные), в том числе:	1170	1 660 108	1 660 108	1 660 108
	Инвестиции в дочерние предприятия	1171	1 660 108	1 660 108	1 660 108
4.3	Отложенные налоговые активы	1180	177 083	163 993	31 148
4.4	Прочие внеоборотные активы	1190	1 192	140	1 443
	<b>Итого по разделу I</b>	<b>1100</b>	<b>13 493 127</b>	<b>12 573 952</b>	<b>12 327 013</b>
	<b>II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>				
4.5	Запасы, в том числе:	1210	92 374	62 200	60 921
	Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	1211	89 517	61 123	60 348
	Готовая продукция и товары для перепродажи	1214	2 304	865	533
	Расходы будущих периодов	1216	553	212	40
4.6	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	4 358	3 172	4 815
4.7	Дебиторская задолженность, в том числе:	1230	967 413	822 140	707 758
	Краткосрочная дебиторская задолженность	1232	967 413	822 140	707 758
4.2	Финансовые вложения (краткосрочные), в том числе:	1240	2 270 510	2 277 740	1 436 009
	Займы	1241	2 270 510	2 277 740	1 436 009
4.8	Денежные средства и денежные эквиваленты, в том числе:	1250	1 087 045	920 636	284 858
	Расчетные и валютные счета	1251	1 087 045	920 627	284 849
	Прочие денежные средства	1253	-	9	9
4.9	Прочие оборотные активы	1260	2 001	-	362
	<b>Итого по разделу II</b>	<b>1200</b>	<b>4 423 701</b>	<b>4 085 888</b>	<b>2 494 723</b>
	<b>БАЛАНС</b>	<b>1600</b>	<b>17 916 828</b>	<b>16 659 840</b>	<b>14 821 736</b>

**АО «Виллюйская ГЭС-3»**  
**Бухгалтерская отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.**

Пояснения	Наименование показателя	Код	на 31.12.2023	на 31.12.2022	на 31.12.2021
1	2	3	4	5	6
	<b>ПАССИВ</b>				
	<b>III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ</b>				
4.10	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	4 840 596	4 840 596	4 840 596
	Переоценка внеоборотных активов	1340	-	-	-
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	-	-	-
4.11	Резервный капитал, в том числе:	1360	242 030	242 030	242 030
	Резервы, образованные в соответствии с учредительными документами	1362	242 030	242 030	242 030
4.12	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	10 458 801	9 551 460	8 044 310
	<b>Итого по разделу III</b>	<b>1300</b>	<b>15 541 427</b>	<b>14 634 086</b>	<b>13 126 936</b>
	<b>IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>				
	Заемные средства, в том числе:	1410	-	-	-
	Займы, подлежащие погашению более чем через 12 месяцев после отчетной даты	1412	-	-	-
4.13	Отложенные налоговые обязательства	1420	108 029	108 271	101 055
	Долгосрочные оценочные обязательства	1430	-	-	-
	Прочие обязательства	1450	-	-	-
	<b>Итого по разделу IV</b>	<b>1400</b>	<b>108 029</b>	<b>108 271</b>	<b>101 055</b>
	<b>V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>				
4.14	Заемные средства, в том числе:	1510	-	-	565 818
	Займы, подлежащие погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты	1512	-	-	565 818
4.15	Кредиторская задолженность	1520	2 089 000	1 791 706	926 702
	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
4.16	Краткосрочные оценочные обязательства	1540	178 372	125 777	101 225
	Прочие обязательства	1550	-	-	-
	<b>Итого по разделу V</b>	<b>1500</b>	<b>2 267 372</b>	<b>1 917 483</b>	<b>1 593 745</b>
	<b>БАЛАНС</b>	<b>1700</b>	<b>17 916 828</b>	<b>16 659 840</b>	<b>14 821 736</b>

Руководитель \_\_\_\_\_ Д.А Разыков  
 (подпись) (расшифровка подписи)

«19» марта 2024 г.



АО «Виллойская ГЭС-3»  
Бухгалтерская отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.

**ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ**

за 2023 год

Организация <b>Акционерное общество «Виллойская ГЭС-3»</b> <b>(АО «Виллойская ГЭС-3»)</b>	Дата (число, месяц, год)	31	12	2023
	Форма по ОКУД по ОКПО	0710002 50208964		
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	1433015048		
Вид деятельности <b>Производство электроэнергии гидроэлектростанциями, в том числе деятельность по обеспечению работоспособности электростанций</b>	по ОКВЭД 2	35.11.2		
Организационно-правовая форма/форма собственности <b>Непубличные акционерные общества /Частная собственность</b>	по ОКОПФ/ОКФС	12267	16	
Единица измерения: тыс. руб.	по ОКЕИ	384		

Пояснения	Наименование показателя	Код	За 2023 год	За 2022 год
1	2	3	4	5
5.1	Выручка, в том числе:	2110	13 389 389	11 395 103
	выручка от производства электроэнергии гидроэлектростанциями, в том числе деятельность по обеспечению работоспособности электростанций	2111	2 104 223	2 882 127
	выручка от торговли электроэнергией, в т.ч:	2112	11 280 857	8 509 139
	государственные субсидии	21121	1 532 699	1 823 387
5.2	Себестоимость продаж, в том числе:	2120	(12 305 055)	(9 547 736)
	себестоимость производства электроэнергии гидроэлектростанциями, в том числе деятельность по обеспечению работоспособности электростанций	2121	(1 379 029)	(1 347 494)
	себестоимость торговли электроэнергией	2122	(10 912 247)	(8 186 382)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	1 084 334	1 847 367
	Коммерческие расходы	2210	-	-
5.2	Управленческие расходы	2220	(143 707)	(150 761)
	<b>Прибыль от продаж</b>	<b>2200</b>	<b>940 627</b>	<b>1 696 606</b>
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
5.3	Проценты к получению	2320	281 120	223 435
5.3	Проценты к уплате	2330	-	(10 558)
5.3	Прочие доходы	2340	13 967	14 916
5.3	Прочие расходы	2350	(19 429)	(26 887)
	<b>Прибыль до налогообложения</b>	<b>2300</b>	<b>1 216 285</b>	<b>1 897 512</b>
5.4	Налог на прибыль	2410	(247 581)	(386 679)
5.4	в т. ч. текущий налог на прибыль	2411	(260 913)	(512 308)
5.4	отложенный налог на прибыль	2412	13 332	125 629
	Прочее	2460	(61 363)	(3 683)
	<b>Чистая прибыль</b>	<b>2400</b>	<b>907 341</b>	<b>1 507 150</b>



**АО «Вилуйская ГЭС-3»**  
**Бухгалтерская отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.**

Пояснение	Наименование показателя	Код	За 2023 год	За 2022 год
	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	-	-
5.4.	Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода	2530	-	-
	Совокупный финансовый результат периода	2500	907 341	1 507 150
5.5.	Справочно			
	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	0,002	0,003
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910		-

Руководитель \_\_\_\_\_ Д.А. Разыков  
(подпись) (расшифровка подписи)

«19» марта 2024 г.



**АО «Вилюйская ГЭС-3»**  
 Бухгалтерская отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.

**ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ КАПИТАЛА**  
 за 2023 год

		Коды	
	Форма по ОКУД	0710004	
	Дата (число, месяц, год)	31	12 2023
Организация <b>Акционерное общество «Вилюйская ГЭС-3» (АО «Вилюйская ГЭС-3»)</b>	по ОКПО	50208964	
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	1433015048	
Вид деятельности <b>Производство электроэнергии гидроэлектростанциями, в том числе деятельность по обеспечению работоспособности электростанций</b>	по ОКВЭД 2	35.11.2	
Организационно-правовая форма/форма собственности <b>Непубличные акционерные общества / Частная собственность</b>	по ОКОПФ/ОКФС	12267	16
Единица измерения: <b>тыс. руб.</b>	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
1	2	3	4	5	6	7	8
Величина капитала на 31 декабря 2021 года	3100	4 840 596	-	-	242 030	8 044 310	13 126 936
<b>За 2022 год</b>							
<b>Увеличение капитала - всего:</b>	<b>3210</b>	-	-	-	-	1 507 150	1 507 150
в том числе:							
чистая прибыль	3211	x	x	x	x	1 507 150	1 507 150
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	-	-	-	-	-	-
<b>Уменьшение капитала - всего:</b>	<b>3220</b>	-	-	-	-	-	-
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	-	-	-	x	-	-
реорганизация юридического лица	3226	-	-	-	-	-	-
дивиденды	3227	x	x	x	x	-	-

**АО «Виллюйская ГЭС-3»**  
**Бухгалтерская отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.**

1	2	3	4	5	6	7	8
Изменение добавочного капитала	3230	x	x	-	-	-	x
Изменение резервного капитала	3240	x	x	x	-	-	x
<b>Величина капитала на 31 декабря 2022 года</b>	<b>3200</b>	<b>4 840 596</b>	-	-	<b>242 030</b>	<b>9 551 460</b>	<b>14 634 086</b>
<b>За 2023 год</b>							
<b>Увеличение капитала - всего:</b>	<b>3310</b>	-	-	-	-	<b>907 341</b>	<b>907 341</b>
в том числе:							
чистая прибыль	3311	x	x	x	x	907 341	907 341
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	-	-	-	-	-	-
<b>Уменьшение капитала - всего:</b>	<b>3320</b>	-	-	-	-	-	-
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	-	-	-	x	-	-
реорганизация юридического лица	3326	-	-	-	-	-	-
дивиденды	3327	x	x	x	x	-	-
Изменение добавочного капитала	3330	x	x	-	-	-	x
Изменение резервного капитала	3340	x	x	x	-	-	x
<b>Величина капитала на 31 декабря 2023 года</b>	<b>3300</b>	<b>4 840 596</b>	-	-	<b>242 030</b>	<b>10 458 801</b>	<b>15 541 427</b>

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

Наименование показателя	Код	на 31.12.2021	Изменение капитала за 2022 год		на 31.12.2022
			за счет чистой прибыли	за счет иных факторов	
1	2	3	4	5	6
<b>Капитал – всего</b>					
до корректировок	3400	13 126 936	1 507 150	-	14 634 086
корректировка в связи с: изменением учетной политики	3410	-	-	-	-
исправлением ошибок	3420	-	-	-	-
после корректировок	3500	13 126 936	1 507 150	-	14 634 086
в том числе: <b>нераспределенная прибыль</b>					
до корректировок	3401	8 044 310	1 507 150	-	9 551 460
корректировка в связи с: изменением учетной политики	3411	-	-	-	-
исправлением ошибок	3421	-	-	-	-
после корректировок	3501	8 044 310	1 507 150	-	9 551 460
<b>другие статьи капитала, по которым осуществлены корректировки:</b>					
до корректировок	3402	5 082 626	-	-	5 082 626
корректировка в связи с: изменением учетной политики	3412	-	-	-	-
исправлением ошибок	3422	-	-	-	-
после корректировок	3502	5 082 626	-	-	5 082 626

## 3. Чистые активы

Наименование показателя	Код	на 31.12.2023	на 31.12.2022	на 31.12.2021
1	2	3	4	5
Чистые активы	3600	15 541 427	14 634 086	13 126 936

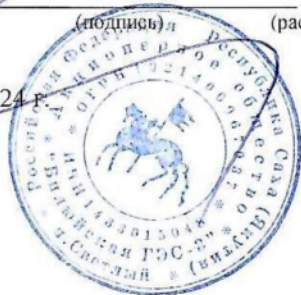
Руководитель

Д.А. Разыков

(подпись)

(расшифровка подписи)

«19» марта 2024 г.



**АО «Вилюйская ГЭС-3»**  
 Бухгалтерская отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.

**ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ**

за 2023 год

		Коды		
	Форма по ОКУД	0710005		
	Дата (число, месяц, год)	31	12	2023
Организация <b>Акционерное общество «Вилюйская ГЭС-3»</b> <b>(АО «Вилюйская ГЭС-3»)</b>	по ОКПО	50208964		
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	1433015048		
Вид деятельности <b>Производство электроэнергии гидроэлектростанциями, в том числе деятельность по обеспечению работоспособности электростанций</b>	по ОКВЭД 2	35.11.2		
Организационно-правовая форма/форма собственности <b>Непубличные акционерные общества/Частная собственность</b>	по ОКОПФ/ОКФС	12267	16	
Единица измерения: <b>тыс. руб.</b>	по ОКЕИ	384		

Наименование показателя	Код	За 2023 год	За 2022 год
1	2	3	4
<b>Денежные потоки от текущих операций</b>			
Поступления – всего	4110	14 171 717	12 012 508
в том числе:			
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	11 828 440	9 473 290
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	4 222	3 580
от перепродажи финансовых вложений	4113	-	-
государственные субсидии	4114	2 296 823	2 514 791
прочие поступления	4119	42 232	20 847
Платежи – всего	4120	<b>(12 921 708)</b>	<b>(9 653 219)</b>
в том числе:			
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(11 082 959)	(8 468 779)
в связи с оплатой труда работников	4122	(401 445)	(370 587)
процентов по долговым обязательствам	4123	-	(36 671)
налога на прибыль	4124	(355 601)	(385 075)
прочие платежи	4129	(1 081 703)	(392 107)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	<b>1 250 009</b>	<b>2 359 289</b>
<b>Денежные потоки от инвестиционных операций</b>			
Поступления – всего	4210	8 137 502	5 525 190
в том числе:			
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	1 000	-
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	7 929 416	5 328 108
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	207 086	197 082
прочие поступления	4219	-	-
Платежи – всего	4220	<b>(9 221 102)</b>	<b>(6 708 997)</b>
в том числе:			
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	(1 298 916)	(539 158)
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	(7 922 186)	(6 169 839)
процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224	-	-
прочие платежи	4229	-	-
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	<b>(1 083 600)</b>	<b>(1 183 807)</b>

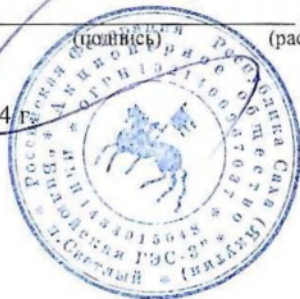
**АО «Вилуйская ГЭС-3»**  
**Бухгалтерская отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.**

1	2	3	4
<b><u>Денежные потоки от финансовых операций</u></b>			
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	-	<b>(539 704)</b>
в том числе:			
собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или 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	-	<b>(539 704)</b>
прочие платежи	4329	-	-
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	-	<b>(539 704)</b>
<b>Сальдо денежных потоков за отчетный период</b>	<b>4400</b>	<b>166 409</b>	<b>635 778</b>
<b>Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода</b>	<b>4450</b>	<b>920 636</b>	<b>284 858</b>
<b>Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода</b>	<b>4500</b>	<b>1 087 045</b>	<b>920 636</b>
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490		-

Руководитель \_\_\_\_\_

Д.А. Разыков  
(расшифровка подписи)

«19» марта 2024 г.



АО «Виллюйская ГЭС-3»  
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 г.  
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

## **Акционерное общество «Виллюйская ГЭС-3»**

### **Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах АО «Виллюйская ГЭС-3» за 2023 год**

**п. Светлый**



**АО «Вилюйская ГЭС-3»**  
**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 г.**  
*(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)*

СОДЕРЖАНИЕ

<b>1. ОСНОВНЫЕ СВЕДЕНИЯ</b> .....	13
1.1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ .....	13
1.2. ЭКОНОМИЧЕСКАЯ СРЕДА .....	13
1.3. ОСНОВНЫЕ ВИДЫ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ .....	14
1.4. ФИЛИАЛЫ, ПРЕДСТАВИТЕЛЬСТВА .....	14
1.5. СТРУКТУРА КАПИТАЛА, ОСНОВНЫЕ УЧАСТНИКИ (УЧРЕДИТЕЛИ) .....	14
1.6. ИНФОРМАЦИЯ ОБ ОРГАНАХ УПРАВЛЕНИЯ .....	14
1.7. ИНФОРМАЦИЯ О КОНТРОЛЬНЫХ ОРГАНАХ .....	14
1.8. ИНФОРМАЦИЯ ОБ АУДИТОРЕ .....	14
1.9. СВЕДЕНИЯ О ДОЧЕРНИХ И ЗАВИСИМЫХ ОБЩЕСТВАХ .....	14
<b>2. ОСНОВА ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ В ОТЧЕТНОСТИ</b> .....	16
2.1. ОСНОВА ПРЕДСТАВЛЕНИЯ .....	16
2.2. ИСПРАВЛЕНИЕ ОШИБОК В БУХГАЛТЕРСКОМ УЧЕТЕ И ОТЧЕТНОСТИ .....	16
2.3. ИНФОРМАЦИЯ ОБ ИЗМЕНЕНИИ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ .....	16
2.4. ОРГАНИЗАЦИЯ И ФОРМЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА .....	16
2.5. ИНВЕНТАРИЗАЦИЯ АКТИВОВ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВ .....	16
2.6. ПОРЯДОК УЧЕТА АКТИВОВ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВ, ВЫРАЖЕННЫХ В ИНОСТРАННОЙ ВАЛЮТЕ .....	16
2.7. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА .....	17
2.8. НЕЗАВЕРШЕННЫЕ КАПИТАЛЬНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ .....	18
2.9. УЧЕТ ОБЪЕКТОВ АРЕНДЫ .....	19
2.10. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ .....	20
2.11. МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫЕ ЗАПАСЫ .....	20
2.12. РАСЧЕТЫ С ДЕБИТОРАМИ И КРЕДИТОРАМИ .....	20
2.13. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ .....	20
2.14. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ .....	21
2.15. ОЦЕНОЧНЫЕ РЕЗЕРВЫ .....	21
2.16. ПОРЯДОК ФОРМИРОВАНИЯ ДОХОДОВ .....	21
2.17. ПОРЯДОК ФОРМИРОВАНИЯ РАСХОДОВ .....	22
2.18. ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГИ .....	23
2.19. ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ .....	23
2.20. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ .....	23
<b>3. СРАВНИТЕЛЬНЫЕ ДАННЫЕ</b> .....	23
4. ПОЯСНЕНИЯ ПО СУЩЕСТВЕННЫМ СТАТЬЯМ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА .....	25
4.1. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА .....	25
4.2. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ .....	31
4.3. ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГОВЫЕ АКТИВЫ .....	32
4.4. ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ .....	32
4.5. ЗАПАСЫ .....	33
4.6. НДС ПО ПРИОБРЕТЕННЫМ ЦЕННОСТЯМ .....	35
4.7. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ .....	36
4.8. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ .....	37
4.9. ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ .....	38
4.10. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ .....	38
4.11. РЕЗЕРВНЫЙ КАПИТАЛ .....	38
4.12. НЕРАСПРЕДЕЛЕННАЯ ПРИБЫЛЬ (НЕПОКРЫТЫЙ УБЫТОК) .....	38
4.13. ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА .....	39
4.14. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ .....	39
4.15. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ .....	39
4.16. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ .....	40
4.17. ОБЕСПЕЧЕНИЯ ПОЛУЧЕННЫЕ И ВЫДАННЫЕ .....	40
5. ПОЯСНЕНИЯ К ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ .....	41
5.1. ДОХОДЫ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ .....	41
5.2. РАСХОДЫ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ .....	41
5.3. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ .....	42
5.4. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ .....	43
5.5. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ О ПРИБЫЛИ, ПРИХОДЯЩЕЙСЯ НА ОДНУ АКЦИЮ .....	43
6. ПРОЧИЕ ПОЯСНЕНИЯ .....	44
6.1. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ .....	44
6.2. ВОЗНАГРАЖДЕНИЯ ОСНОВНОМУ УПРАВЛЕНЧЕСКОМУ ПЕРСОНАЛУ .....	45
6.3. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ .....	46
6.4. ЭКОЛОГИЧЕСКАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ .....	46



АО «Вилуйская ГЭС-3»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

6.5. УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ .....	46
6.6. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ .....	47
6.7. НАЛОГОВОЕ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВО .....	47

**АО «Вилуйская ГЭС-3»**  
**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 г.**  
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

**Пояснения к бухгалтерской отчетности**

Данные пояснения являются неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности АО «Вилуйская ГЭС-3» (далее Общество) за 2023 год, подготовленной в соответствии с законодательством Российской Федерации.

**1. Основные сведения**

**1.1. Общая информация**

Акционерное общество «Вилуйская ГЭС-3», сокращенное наименование АО «Вилуйская ГЭС-3»

Место нахождения Общества: Российская Федерация, Республика Саха (Якутия), Мирнинский район, п. Светлый, ул. Воропая, д.22 «А».

Почтовый адрес Общества: 678196, Республика Саха (Якутия), Мирнинский район, п. Светлый, ул. Воропая, д.22 «А».

Сведения в единый государственный реестр юридических лиц были внесены 12.07.2002.

Устав Общества (новая редакция) утвержден решением общего собрания акционеров АО «Вилуйская ГЭС-3», протокол № 45 от 22.11.2022 г.

Среднесписочная численность сотрудников Общества составила:

за 2023 год	за 2022 год	за 2021 год
250	260	263

**1.2. Экономическая среда**

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

В 2023 году продолжающаяся геополитическая напряженность в регионе значительно обострилась в результате дальнейшего развития ситуации, связанной с Украиной, которая продолжает ухудшаться с февраля 2022 года и остается крайне нестабильной.

Обострение геополитической ситуации привело к резкому росту валютных обменных курсов по сравнению с обменными курсами, действовавшими на конец 2021 года, повышению ключевой ставки Банка России, которые впоследствии снизились, росту цен на нефть и газ, и к падению российского фондового рынка.

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

На финансовых и товарных рынках наблюдается повышенная волатильность. Были введены и продолжают вводиться санкции и ограничения в отношении множества российских организаций, включая прекращение доступа к рынкам евро и долларов США, международной системе SWIFT и многие другие. Ряд транснациональных групп приостановили или прекратили свою деловую активность в Российской Федерации. Ожидаются дальнейшие санкции и ограничения в отношении деловой активности организаций, работающих в регионе, а также дальнейшие негативные последствия для российской экономики в целом, но оценить в полной мере степень и масштаб возможных последствий не представляется возможным. Невозможно определить, как долго продлится эта повышенная волатильность или на каком уровне вышеуказанные финансовые показатели в конечном итоге стабилизируются.

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

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 отчету о финансовых результатах раскрыта информация о подверженности Общества рискам и о причинах их возникновения, механизмах управления рисками, а также изменениях по сравнению с предыдущим периодом.

**АО «Виллойская ГЭС-3»**  
**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 г.**  
**(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)**

### 1.3. Основные виды деятельности

Основными видами деятельности согласно Уставу Общества, являются:

- производство электрической и тепловой энергии и мощности на общероссийский оптовый и розничный рынки электрической энергии (мощности) по установленным тарифам в соответствии с диспетчерскими графиками электрических нагрузок;
- поставка (продажа) электрической и тепловой энергии;
- инженерные изыскания, проектирование, строительство и сдача в эксплуатацию зданий, сооружений, в том числе объектов электроэнергетики;
- осуществление функций заказчика и ведение технадзора при проектировании и строительстве электростанций Виллойской ГЭС-3, жилых домов, объектов производственного, культурно-бытового назначения и коммунального хозяйства.

Общество осуществляет свою деятельность на основании действующих лицензий и по состоянию на 31.12.2023 имеет три лицензии:

- ЛО-14-01-002033 «Медицинская деятельность (за исключением указанной деятельности, осуществляемой медицинскими организациями и другими организациями, входящими в частную систему здравоохранения, на территории инновационного центра "Сколково")»,
- 14-Б/00137 «Деятельность по монтажу, техническому обслуживанию и ремонту средств обеспечения пожарной безопасности зданий и сооружений»,
- АН 14-000663 «Деятельность по перевозкам пассажиров и иных лиц автобусами».

### 1.4. Филналы, представительства

В состав Общества по состоянию на 31.12.2023 входит филиал Светлинская ГЭС.

### 1.5. Структура капитала, основные участники (учредители)

Уставный капитал Общества сформирован в соответствии с Уставом, составляет 4 841 млн. руб., который разделен на 484 059 593 обыкновенных акций номинальной стоимостью 10 рублей каждая.

Основными участниками (учредителями) Общества по состоянию на 31.12.2023 являлись:

Наименование	Доля в УК
Основное хозяйствующее общество	99,99
Прочие	0,01

Основными участниками (учредителями) Общества по состоянию на 31.12.2022 являлись:

Наименование	Доля в УК
Основное хозяйствующее общество	99,73
Прочие	0,27

### 1.6. Информация об органах управления

Высшим органом управления Общества являются: Общее собрание акционеров.

В состав Совета директоров Общества по состоянию на 31.12.2023 и 31.12.2022 входили 5 человек.

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется единоличным исполнительным органом Общества – управляющей организацией.

Также по состоянию на 31.12.2023 и 31.12.2022 в число основного управленческого персонала Общества входили 4 должностных лица Общества, наделенные полномочиями и ответственностью в вопросах планирования, руководства и контроля над деятельностью организации.

### 1.7. Информация о контрольных органах

В состав Ревизионной комиссии Общества по состоянию на 31.12.2023 и 31.12.2022 входили 3 человека.

### 1.8. Информация об аудиторе

Аудитором Общества на 2023 год является Акционерное общество «Технологии Доверия – Аудит», (ИНН 7705051102), адрес: 125047, г. Москва, ул. Бутырский Вал, д. 10.

### 1.9. Сведения о дочерних и зависимых обществах

Информация о дочернем обществе по состоянию на 31.12.2023 и на 31.12.2022:

## АО «Виллюйская ГЭС-3»

## Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Наименование и организационно-правовая форма дочернего (зависимого) общества	Страна местонахождения	Балансовая стоимость инвестиций, (тыс. руб.)	Доля в уставном капитале (руб.)	Доля владения в уставном капитале, (%)
1	2	3	4	5
Дочернее общество	Россия	1 660 108	2 260 076 853,97	100,0

**АО «Вилойская ГЭС-3»**  
**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 г.**  
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

## 2. Основа представления информации в отчетности

### 2.1. Основа представления

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из норм действующего законодательства Российской Федерации.

Ведение бухгалтерского учета в Обществе осуществляется в соответствии с требованиями Федерального закона РФ «О бухгалтерском учете», а также принятых в соответствии с ним Федеральных стандартов и Положений по бухгалтерскому учету, утвержденных приказами Минфина России.

Учетная политика для целей бухгалтерского учета на 2023 год утверждена приказом Общества от 29.12.2022 № 01-4200/251-П.

Учетная политика Общества предполагает соблюдение требований полноты, осмотрительности, приоритета содержания перед формой, непротиворечивости и рациональности.

### 2.2. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности

Правила исправления ошибок и порядок раскрытия информации об ошибках в бухгалтерском учете и отчетности организаций, являющихся юридическими лицами по законодательству Российской Федерации (за исключением кредитных организаций и государственных (муниципальных) учреждений) (далее – организации) установлены Положением по бухгалтерскому учету «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» (ПБУ 22/2010), утвержденного Приказом Минфина РФ от 28.06.2010 № 63н.

Существенной ошибкой прошлых лет признается ошибка прошлых лет, которая в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период, обнаруженными в отчетном году, приводит к изменению хотя бы одного из показателей бухгалтерской отчетности за отчетный год более чем на 3%.

### 2.3. Информация об изменении учетной политики

В 2023 году внесены изменения в Учетную политику Общества для целей бухгалтерского учета в связи с изменением стоимостного критерия для отражения активов в составе основных средств.

Соответствующие изменения учетной политики раскрыты в п. 2.7 настоящих Пояснений.

### 2.4. Организация и формы бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет в Обществе ведется Общим центром обслуживания на базе ООО «АЛРОСА Бизнес – сервис» в соответствии с заключенным соглашением об оказании услуг. Для ведения бухгалтерского учета, учета наличия и движения активов и обязательств, формирования бухгалтерской отчетности Общества в режиме on-line используется информационная система на платформе 1С:Предприятие- 1С Учет для ДЗО.

### 2.5. Инвентаризация активов и обязательств

Порядок проведения инвентаризации имущества и обязательств, а также отражения в бухгалтерской отчетности результатов ее проведения, осуществляется в соответствии с требованиями Федерального закона «О бухгалтерском учете», Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н.

### 2.6. Порядок учета активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, а также порядок пересчета стоимости этих активов и обязательств в валюту Российской Федерации – рубли, осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2006), утвержденного приказом Минфина России от 27.11.2006 № 154н.

Курс ЦБ РФ на отчетную дату представляет собой следующее:

Валюта	Курс на 31.12.2023	Курс на 31.12.2022	Курс на 31.12.2021
за 1 доллар США	89,6883	70,3375	74,2926
за 1 Евро	99,1919	75,6553	84,0695

**АО «Виллюйская ГЭС-3»**  
**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 г.**  
**(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)**

## 2.7. Основные средства

В качестве основных средств учитываются земельные участки, здания, машины и оборудование, транспортные средства и другие соответствующие объекты со сроком полезного использования более 12 месяцев. С 2022 года Общество руководствуется требованиями ФСБУ 6. Последствия изменений учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 6 отражены в отчетности по состоянию на 31.12.2021.

### Классификация и уровни существенности

Активы, в отношении которых выполняются условия, предусмотренные в пункте 5 ФСБУ 6, стоимостью 100 000 рублей и менее за единицу, отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в составе материально-производственных запасов и не отражаются в составе основных средств. Активы, представляющие собой здания, сооружения, земельные участки, признаются объектами основных средств независимо от их стоимости.

Для большинства объектов основных средств Общества затраты на демонтаж значительно превышают поступления от выбытия объекта (включая стоимость материальных ценностей, оставшихся от выбытия), таким образом, ликвидационная стоимость для данных объектов равна нулю.

Самостоятельными инвентарными объектами основных средств признаются затраты Общества на проведение ремонта, технического обслуживания объектов основных средств с частотой проведения более 12 месяцев и стоимостью более 500 тыс. руб.

Инвестиционная недвижимость включает объекты недвижимости, предназначенные для предоставления за плату во временное пользование и (или) получения дохода от прироста их стоимости, формируя отдельную группу основных средств.

Объект недвижимости классифицируется в качестве инвестиционной недвижимости, если:

- объект предназначен для предоставления за плату во временное пользование и (или) получения дохода от прироста стоимости в целом, либо его часть, если такая часть может быть продана или сдана в финансовую аренду отдельно от других частей этого объекта;

- если части объекта нельзя реализовать или сдать в финансовую аренду по отдельности, объект считается инвестиционной недвижимостью в случае, если доля площади, сдаваемой в аренду или предназначенной для получения дохода от прироста стоимости, составляет более 70% от общей площади объекта.

Перечень активов, формирующих материально-производственные запасы, и активов, включаемых в состав основных средств, устанавливается Классификатором материально-технических ресурсов КИИСУ. В составе основных средств могут отражаться активы стоимостью менее 100 000 руб., если в Классификаторе МТР данные активы отнесены к основным средствам.

### Оценка

Оценка объектов основных средств проводится по первоначальной стоимости в размере затрат при признании капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основных средств в бухгалтерском учете.

Стоимость основных средств, по которой они приняты к бухгалтерскому учету, изменяется в случаях:

достройки, дооборудования, модернизации, реконструкции основных средств;  
частичной ликвидации объектов основных средств.

Общество не производит переоценку объектов основных средств.

Общество проверяет объекты основных средств на обесценение и учитывает изменения их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов». Ежегодно на конец отчетного года Общество проверяет наличие признаков возможного обесценения в отношении генерирующих единиц, аналогично проверке для целей составления консолидированной отчетности Группы Алроса по МСФО. При этом определяется возмещаемая стоимость генерирующей единицы и сравнивается с балансовой стоимостью, определенной в соответствии с ФСБУ 6.

В бухгалтерском балансе основные средства показаны по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации и обесценения.

### Амортизация

Срок полезного использования объектов основных средств определяется при принятии объектов к учету по их видам согласно Классификатора основных средств КИИСУ АЛРОСА. По объектам основных средств, бывшим в эксплуатации, срок полезного использования определяется, в том числе с учетом срока эксплуатации предыдущим собственником.

**АО «Виллюйская ГЭС-3»**  
**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 г.**  
**(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)**

Диапазоны сроков полезного использования, используемые для расчета амортизации, приведены ниже:

Группа основных средств	Срок полезного использования (число лет) объектов, принятых на баланс
Здания	10-100
Сооружения и передаточные устройства	7-100
Машины и оборудование	1-32
Транспортные средства	5-27
Прочие	1-25

Не подлежат амортизации земельные участки и объекты природопользования.

Существенные по величине затраты на ремонты или техническое обслуживание объектов основных средств, проводимые с частотой более 12 месяцев, амортизируются в течение межремонтного интервала.

Капитальные вложения в арендованные основные средства амортизируются не более оставшегося срока их аренды, определенного с учетом намерений сторон изменять указанные в договоре сроки.

Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете и начисляется в течение срока полезного использования. Начисление амортизации прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета или с даты, когда балансовая стоимость объекта стала равной его ликвидационной стоимости.

В Обществе применяется линейный способ начисления амортизации по амортизируемым объектам основных средств исходя из установленных сроков их полезного использования.

#### Выбытие объектов основных средств

В составе прочих доходов или расходов Отчета о финансовых результатах Общества свернуто отражаются доходы и расходы, связанные с выбытием объектов основных средств. Сворачивание производится по всем операциям выбытия за отчетный период.

#### Расходы по ремонту и обслуживанию

Улучшение и (или) восстановление основных средств осуществляется посредством их ремонта, достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации. Расходы по ремонту и обслуживанию основных средств, за исключением капитализируемых ремонтов, признаются в том отчетном периоде, в котором они были понесены.

Капитализируемые ремонты признаются самостоятельными инвентарными объектами основных средств.

Затраты на аварийные ремонты не подлежат капитализации за исключением случаев, когда в рамках аварийного ремонта выполняются плановые работы будущего периода.

### **2.8. Незавершенные капитальные вложения**

В составе незавершенных капитальных вложений учитываются объекты недвижимости, не законченные строительством и не принятые в эксплуатацию, оборудование, требующее монтажа, а также иные активы, подлежащие в будущем принятию в состав основных средств, определяемые в соответствии с ФСБУ 26. Общество применяет ФСБУ 26 в соответствии с пунктом 26 ФСБУ 26 начиная с отчетности за 2022 год.

В составе незавершенных капитальных вложений отражены затраты на приобретение и создание основных средств до их ввода в эксплуатацию, затраты на улучшение и восстановление основных средств, затраты при проведении капитализируемых ремонтов основных средств до момента завершения ремонта.

Стоимость капитальных вложений уменьшается на:

- стоимость продукции, полученной при проведении пусконаладочных работ и испытаний, которая оценивается по рыночной стоимости (без учета налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов) аналогичных ценностей, а при отсутствии аналогов - экспертной комиссией;

- стоимость материальных ценностей, оставшихся неиспользованными при осуществлении капитальных вложений, которые оцениваются по учетной стоимости, определенной на момент списания.

Общество проверяет объекты капитальных вложений на обесценение и учитывает изменения их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов». Ежегодно на конец отчетного года Общество проверяет наличие признаков возможного обесценения по каждому отдельному объекту капитальных вложений.

## 2.9. Учет объектов аренды

С 2022 года Общество руководствуется требованиями ФСБУ 25.

### Классификация

Право пользования активом и обязательство по аренде рассчитываются по договорам аренды основных средств, удовлетворяющих критериям признания, установленным ФСБУ 25.

Право пользования активом и обязательство по финансовой аренде признаются в случае если:

а) срок аренды превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды. При определении срока аренды учитываются возможности сторон изменять указанные сроки и условия, а также намерения реализации таких возможностей.

б) рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) превышает 300 000 руб. и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов;

в) срок аренды не превышает 12 месяцев, либо рыночная стоимость предмета аренды не превышает 300 000 руб., но при этом условиями договора предусмотрен переход права собственности на предмет аренды арендатору (выкуп предмета), либо предмет аренды передается в субаренду.

Не учитываются как объекты финансовой аренды полученные земельные участки:

- арендуемые для геологического изучения, разведки и (или) добычи полезных ископаемых;
- предоставляемые в рамках концессионных соглашений и сервитутов;
- арендуемые по договору, условиями которого предусмотрен расчет и изменение арендной платы в зависимости от кадастровой стоимости земельного участка и/или коэффициентов, устанавливаемых органами государственной власти, и/или индексов и ставок, привязанных к индексу потребительских цен, уровню инфляции, к базовой процентной ставке, или зависимых от изменений рыночных арендных ставок.

Доходы и расходы по договорам аренды, не удовлетворяющие критериям признания финансовой арендой (операционная аренда), признаются в бухгалтерском учете равномерно по мере исполнения договора аренды

### Оценка

Обязательство по финансовой аренде первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей на дату оценки. Приведенная стоимость будущих арендных платежей определяется путем дисконтирования их номинальных величин. Дисконтирование производится с применением единой ставки дисконтирования для портфеля схожих договоров аренды (по срокам и прочим условиям), определенной на основе ставки привлечения Обществом заемных средств на сопоставимый со сроком аренды срок и той же валютой расчетов.

При расчете обязательства по финансовой аренде учитываются:

- сумма обеспечительного платежа, который по условиям договора подлежит зачету в счет арендной платы, либо в счет возмещения убытков арендодателя;
- штрафные санкции за расторжение договора, превышающие 6-месячную ставку арендной платы и 50% от стоимости объекта аренды.

В состав арендных платежей не включается обеспечительный платеж, который по условиям договора подлежит возврату арендатору, а также обеспечительный платеж по договорам, из условий которых невозможно определить, является ли обеспечительный платеж возвратным.

### Амортизация

Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания права пользования активом в бухгалтерском учете и начисляется в течение срока действия договора аренды. Начисление амортизации прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания права пользования активом в бухгалтерском учете.

Право пользования активом - земельных участков амортизируется в течение установленного договором срока аренды, с учетом намерений сторон изменять указанные сроки.

Амортизация прав пользования арендой начисляется линейным способом.



## 2.10. Финансовые вложения

В соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» (ПБУ 19/02), утвержденного приказом Минфина России от 10.12.2002 № 126н, в бухгалтерской отчетности финансовые вложения должны представляться с разделением в зависимости от срока обращения (погашения) на краткосрочные и долгосрочные.

Учет финансовых вложений осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» (ПБУ 19/02), утвержденного приказом Минфина РФ от 10.12.2002 № 126н.

## 2.11. Материально-производственные запасы

Учет материально-производственных запасов осуществляется в соответствии с требованиями Федерального стандарта по бухгалтерскому учету «Запасы» (ФСБУ 5/2019), утвержденного приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н. Общество применяет ФСБУ 5/2019 «Запасы» (утверждено приказом Минфина России от 15.11.2019 N 180н) 2021 года.

Материально-производственные запасы принимаются к учету по фактической себестоимости.

Стоимость материально-производственных запасов при их отпуске со склада в производство, списании или продаже определяется по методу ФИФО в разрезе мест хранения.

Общество создает (корректирует) резерв под снижение стоимости МПЗ на основании заключения постоянно действующей Центральной инвентаризационной комиссии, оформленного приказом Общества.

Запасы, предназначенные для использования в процессе создания основных средств, отражаются в отчетности в составе прочих внеоборотных активов.

## 2.12. Расчеты с дебиторами и кредиторами

Расчеты с дебиторами и кредиторами отражаются в бухгалтерской отчетности в суммах, вытекающих из условий договоров и первичных документов.

Дебиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек, другие долги, нереальные для взыскания, списываются по каждому обязательству на основании данных проведенной инвентаризации, письменного обоснования и относятся на финансовые результаты.

Дебиторская 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 резервов сомнительных долгов.

Классификация дебиторской и кредиторской задолженности на краткосрочную и долгосрочную производится исходя из срока погашения. Обязательства представляются как краткосрочные, если срок обращения (погашения) по ним не более 12 месяцев после отчетной даты.

## 2.13. Кредиты и займы

Учет кредитов и займов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» (ПБУ 15/2008), утвержденного приказом Минфина России от 06.10.2008 № 107н.

Задолженность по полученным займам и кредитам подразделяется на краткосрочную (срок погашения которой, согласно условиям договора не превышает 12 месяцев) и долгосрочную (со сроком погашения более 12 месяцев).

Перевод долгосрочной задолженности в краткосрочную по полученным займам и кредитам производится исходя из оставшегося срока погашения.

Затраты по полученным займам и кредитам признаются расходами того периода, в котором они произведены, в сумме причитающихся кредиторам платежей согласно заключенным договорам.

Непогашенные проценты отражаются в бухгалтерской отчетности как долгосрочная или краткосрочная задолженность исходя из срока их погашения, установленного кредитным договором (договором займа).

Расходы по займам признаются прочими расходами, за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива. Инвестиционный актив – это объект строительства (строительство (стройка) в целом, очередь строительства, пусковой комплекс), имеющий целью создание новых

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 г.  
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

производственных мощностей Общества, который имеет нормативный срок сооружения и (или) изготовления более трех лет и сметную стоимость на дату начала сооружения и (или) изготовления – более 700 млн. руб.

Перечень объектов нового строительства, которые относятся к инвестиционному активу, утверждается приказом по Обществу.

#### 2.14. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010), утвержденным приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н, оценочными обязательствами Общества являются следующие обязательства:

- предстоящие расходы на оплату отпусков работников, включая сумму страховых взносов (далее – отпускные работников);
- предстоящие расходы на оплату стоимости проезда к месту проведения отпуска и обратно работника и неработающих членов его семьи;
- предстоящие расходы на годовое вознаграждение и годовое премирование;
- предстоящие расходы на рекультивацию земель, которую Общество обязано осуществлять в соответствии с условиями лицензионных соглашений;
- предстоящие расходы на демонтаж и ликвидацию имущества.

Оценочные обязательства отнесены к краткосрочным, если срок погашения их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные оценочные обязательства представлены как долгосрочные.

Условный актив/обязательство возникают у Общества вследствие прошлых событий ее хозяйственной жизни, когда существование у Общества актива/обязательства на отчетную дату зависит от наступления (ненаступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых Обществом. К условным обязательствам относится также существующее на отчетную дату оценочное обязательство, не признанное в бухгалтерском учете вследствие невыполнения условий, предусмотренных подпунктами «б» и (или) «в» пункта 5 ПБУ 8/2010.

#### 2.15. Оценочные резервы

Информация об оценочных резервах раскрыта в соответствующих разделах настоящих Пояснений (пункты 2.12, 2.13, 2.15).

#### 2.16. Порядок формирования доходов

Порядок учета доходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99), утвержденного приказом Минфина России от 06.05.1999 № 32н.

Доходы Общества в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности подразделяются на:

- доходы от обычных видов деятельности (выручка от реализации);
- прочие доходы.

Доходы Общества, стоимость которых выражена в иностранной валюте, при условии получения аванса, задатка, предварительной оплаты признаются в бухгалтерском учете в оценке в рублях по курсу, действовавшему на дату пересчета в рубли средств полученного аванса, задатка, предварительной оплаты (в части, приходящейся на аванс, задаток, предварительную оплату).

Доходами от обычных видов деятельности признается выручка от продажи продукции, выполнении работ, оказании услуг по видам деятельности Общества, определенным Уставом.

Выручка от продажи продукции, выполнения работ и оказания услуг отражается по мере отгрузки продукции, выполнения работ и оказания услуг покупателям (заказчикам) и предъявления им расчетных документов. Выручка отражается в бухгалтерской отчетности за минусом налога на добавленную стоимость.

Также в составе доходов от обычных видов деятельности учитываются получаемые Обществом субсидии, связанные с возмещением недополученных доходов и (или) финансовым обеспечением (возмещением) затрат в связи с производством (реализацией) товаров, выполнением работ, оказанием услуг на договорной основе, а также в рамках государственного регулирования цен и тарифов.

Субсидии на компенсацию недополученных доходов текущего года отражаются в бухгалтерской отчетности в «Отчете о финансовых результатах» в строке 2110 «Выручка», с выделением подстроки «Государственные субсидии».

Прочими доходами признаются:

- прибыль продажи основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), продукции, товаров;
- поступления, связанные с предоставлением за плату во временное пользование (временное владение и пользование) активов Общества;
- проценты, полученные за предоставление в пользование денежных средств Общества, проценты за использование банком денежных средств, находящихся на счете Общества в этом банке, проценты, начисленные банком на остаток денежных средств на счете Общества;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- активы, полученные безвозмездно, в том числе по договору дарения, в размере сумм ежемесячно начисляемой амортизации;
- поступления в возмещение причиненных Обществу убытков;
- прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году;
- суммы кредиторской и депонентской задолженности, по которым истек срок исковой давности;
- суммы восстановленных резервов (резерва по сомнительным долгам, резерва под обесценение финансовых вложений);
- излишки материальных ценностей, выявленных при инвентаризации;
- стоимость оприходованных материальных ценностей, полученных от разборки объектов основных средств или извлекаемые в процессе текущего содержания, ремонта, модернизации, реконструкции имущества, по цене возможного их использования или по цене возможной реализации;
- поступления, возникающие как последствия чрезвычайных обстоятельств хозяйственной деятельности;
- положительные курсовые разницы;
- госпошлина, которую по решению суда должен возместить Обществу ответчик;
- субсидия на компенсацию убытков;
- прочие доходы, не относящиеся к доходам от обычных видов деятельности.

#### 2.17. Порядок формирования расходов

Порядок учета расходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99), утвержденного приказом Минфина России от 06.05.1999 № 33н.

Расходы Общества в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности подразделяются на:

- расходы по обычным видам деятельности;
- прочие расходы.

Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, относящиеся к доходам по обычным видам деятельности.

В состав прочих расходов включаются расходы, связанные:

- с предоставлением за плату во временное пользование (временное владение и пользование) активов Общества;
- с оказанием безвозмездной помощи, осуществлением спортивных мероприятий, отдыхом, развлечениями, проведением культурно-просветительных мероприятий и т.д.

Все расходы такого характера группируются по отдельным направлениям затрат.

В составе прочих доходов (расходов) отражаются свернуто следующие доходы и связанные с ними расходы, возникающие в результате одного и того же или аналогичного по характеру факта хозяйственной деятельности:

- положительные и отрицательные курсовые разницы;
- доходы и расходы, связанные с продажей и покупкой валюты;
- восстановленные суммы резервов;
- доходы и расходы, связанные с выбытием объектов основных средств, капитальных вложений и объектов аренды. Сворачивание производится по всем операциям выбытия за отчетный период.

Расходы по добровольному медицинскому страхованию членов семей работников (при наличии) списываются как прочие расходы.

В 2022 году в учетную политику были внесены изменения по выделению управленческих расходов из состава себестоимости с целью более качественного представления информации.

**АО «Виллойская ГЭС-3»**  
**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 г.**  
*(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)*

**2.18. Отложенные налоги**

Учет отложенных налогов производится Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» (ПБУ 18/02), утвержденным приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н.

Применяется балансовый метод учета временных разниц путем сравнения балансовой стоимости активов и обязательств с их налоговой стоимостью.

Величина отложенных налогов определяется по состоянию на отчетную дату на основе данных бухгалтерского баланса. Для этого выявляются временные разницы, существующие в оценках активов и обязательств на эту дату, путем сравнения балансовой стоимости каждого актива и обязательства с его налоговой стоимостью.

Постоянные и временные разницы отражаются в бухгалтерском учете обособленно. Временные разницы в бухгалтерском учете сальдируются в разрезе видов активов и обязательств, в оценке которых возникла временная разница, сальдированная сумма отложенного налогового обязательства и отложенного налогового актива отражается по соответствующей строке бухгалтерского баланса.

**2.19. Информация о связанных сторонах**

Раскрытие в бухгалтерской отчетности информации о связанных сторонах производится в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/2008), утвержденного приказом Минфина РФ от 29.04.2008 № 48н.

Связанные стороны – юридические и (или) физические лица, способные оказывать влияние на деятельность организации, составляющей бухгалтерскую отчетность, или на деятельность которых организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, способна оказывать влияние. Для Общества связанными сторонами являются юридические и физические лица, которые являются аффилированными лицами в соответствии с законодательством Российской Федерации (Закон РСФСР от 22.03.1991 № 948-1 «О конкуренции и ограничении монополистической деятельности на товарных рынках»).

Основной управленческий персонал Общества приведен в разделе 1.6 «Информация об органах управления».

**2.20. События после отчетной даты**

Порядок формирования в бухгалтерской отчетности информации о событиях после отчетной даты осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» (ПБУ 7/98), утвержденного приказом Минфина России от 25.11.1998 № 56н.

**3. Сравнительные данные**

В настоящей бухгалтерской отчетности показатели статей бухгалтерской отчетности за предыдущие периоды были подвергнуты следующим корректировкам, связанным с изменениями, в порядок отражения отдельных показателей отчетности:

Скорректированные строки бухгалтерского баланса на 31.12.2022 г.:

Код	Наименование строки	Показатель на 31.12.22 (отчетность за 2022 год)	Скорректированный показатель на 31.12.22 (отчетность за 2023 год)	Сумма корректировки	Причина корректировки
1150	Основные средства	10 718 000	10 749 711	31 711	Суммы авансов, уплаченных в счет предстоящей поставки материальных ценностей, выполнения работ, оказания услуг, связанных с созданием (строительством) объектов основных средств и иных внеоборотных активов, отражаются в отчетности в составе Основных средств.
1190	Прочие внеоборотные активы	31 851	140	(31 711)	

Скорректированные строки бухгалтерского баланса на 31.12.2021 г.:

## АО «Виллойская ГЭС-3»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 г.  
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Код	Наименование строки	Показатель на 31.12.21 (отчетность за 2022 год)	Скорректированный показатель на 31.12.21 (отчетность за 2023 год)	Сумма корректировки	Причина корректировки
1150	Основные средства	10 600 557	10 634 314	33 757	Суммы авансов, уплаченных в счет предстоящей поставки материальных ценностей, выполнения работ, оказания услуг, связанных с созданием (строительством) объектов основных средств и иных внеоборотных активов, отражаются в отчетности в составе Основных средств.
1190	Прочие внеоборотные активы	35 200	1 443	(33 757)	

В связи с проведением указанных корректировок сопоставимая информация в соответствующих разделах пояснений была изменена.

**АО «Вилюйская ГЭС-3»**  
**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 г.**  
*(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)*

**4. Пояснения по существенным статьям бухгалтерского баланса**

**4.1. Основные средства**

Информация о балансовой стоимости основных средств отражена в бухгалтерском балансе по строке 1151 «Основные средства» Общества и представлена в таблице:

Наименование показателя	Код	На начало периода				На конец периода			
		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Обесценение	Балансовая стоимость	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Обесценение	Балансовая стоимость
<b>2023 год</b>									
<b>Основные средства - всего</b>	<b>5200</b>	<b>14 409 934</b>	<b>(4 618 483)</b>	<b>-</b>	<b>9 791 451</b>	<b>14 640 181</b>	<b>(5 080 059)</b>	<b>-</b>	<b>9 560 122</b>
в том числе: Здания	5201	6 130 636	(1 958 466)	-	4 172 170	6 157 291	(2 139 679)	-	4 017 612
Сооружения и передаточные устройства	5202	6 119 778	(1 243 963)	-	4 875 815	6 217 260	(1 390 173)	-	4 827 087
Машины и оборудование	5203	2 046 912	(1 375 936)	-	670 976	2 134 720	(1 496 648)	-	638 072
Транспортные средства	5204	88 077	(30 583)	-	57 494	106 743	(42 221)	-	64 522
Производственный и хозяйственный инвентарь	5205	5 761	(3 019)	-	2 742	5 397	(3 145)	-	2 252
Земельные участки и объекты природопользования	5207	947	-	-	947	947	-	-	947
Другие виды основных средств	5209	17 823	(6 516)	-	11 307	17 823	(8 193)	-	9 630
<b>СПРАВОЧНО:</b>									
Инвестиционная недвижимость, оцениваемой по первоначальной стоимости	5200.1	5 897	(3 949)	-	1 948	511	(477)	-	34
Основные средства, отличные от инвестиционной недвижимости	5200.2	14 374 305	(4 613 099)	-	9 761 206	14 541 550	(5 069 124)	-	9 472 426
Капитализируемые ремонты	5200.3	29 732	(1 435)	-	28 297	98 120	(10 458)	-	87 662
<b>2022 год</b>									
<b>Основные средства - всего</b>	<b>5220</b>	<b>14 346 192</b>	<b>(4 253 953)</b>	<b>-</b>	<b>10 092 239</b>	<b>14 409 934</b>	<b>(4 618 483)</b>	<b>-</b>	<b>9 791 451</b>
в том числе: Здания	5221	6 144 365	(1 831 607)	-	4 312 758	6 130 636	(1 958 466)	-	4 172 170
Сооружения и передаточные устройства	5222	6 119 778	(1 098 023)	-	5 021 755	6 119 778	(1 243 963)	-	4 875 815
Машины и оборудование	5223	1 984 096	(1 278 271)	-	705 825	2 046 912	(1 375 936)	-	670 976
Транспортные средства	5224	73 628	(36 345)	-	37 283	88 077	(30 583)	-	57 494
Производственный и хозяйственный инвентарь	5225	5 126	(4 503)	-	623	5 761	(3 019)	-	2 742
Земельные участки и объекты природопользования	5227	947	-	-	947	947	-	-	947

АО «Вилюйская ГЭС-3»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Наименование показателя	Код	На начало периода				На конец периода			
		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Обесценение	Балансовая стоимость	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Обесценение	Балансовая стоимость
Другие виды основных средств	5229	18 252	(5 204)	-	13 048	17 823	(6 516)	-	11 307
СПРАВОЧНО:									
Инвестиционная недвижимость, оцениваемой по первоначальной стоимости	5220.1	5 897	(3 733)	-	2 164	5 897	(3 949)	-	1 948
Основные средства, отличные от инвестиционной недвижимости	5220.2	14 340 295	(4 250 220)	-	10 090 075	14 374 305	(4 613 099)	-	9 761 206
Капитализируемые ремонты	5220.3	-	-	-	-	29 732	(1 435)	-	28 297

Информация о движении основных средств и изменениях стоимости представлена в таблице:

Наименование показателя	Код	Изменения за период						Начислено амортизации в отчетном периоде	Изменения в оценке, создание, восстановление резерва под обесценение ОС
		Поступило	Выбыло объектов		Внутреннее перемещение между группами				
			Первоначальная стоимость	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		
<b>2023 год</b>									
Основные средства - всего	5200	240 583	(10 336)	5 494	-	-	(467 070)	-	
в том числе: Здания	5201	26 655	-	-	-	-	(181 213)	-	
Сооружения и передаточные устройства	5202	97 482	-	-	-	-	(146 210)	-	
Машины и оборудование	5203	97 780	(9 972)	5 130	-	-	(125 842)	-	
Транспортные средства	5204	18 666	-	-	-	-	(11 638)	-	
Производственный и хозяйственный инвентарь	5205	-	(364)	364	-	-	(490)	-	
Многолетние насаждения	5206	-	-	-	-	-	-	-	
Земельные участки и объекты природопользования	5207	-	-	-	-	-	-	-	
Рекультивация нарушенных земель	5208	-	-	-	-	-	-	-	
Другие виды основных средств	5209	-	-	-	-	-	(1 677)	-	
СПРАВОЧНО:									
Инвестиционная недвижимость, оцениваемой по первоначальной стоимости	5200.1	-	-	-	(5 386)	3 691	(219)	-	
Основные средства, отличные от инвестиционной недвижимости	5200.2	172 195	(10 336)	5 494	5 386	(3 691)	(457 828)	-	
Капитализируемые ремонты	5200.3	68 388	-	-	-	-	(9 023)	-	
<b>2022 год</b>									
Основные средства - всего	5220	145 281	(81 539)	81 183	-	-	(445 713)	-	



## АО «Виллюйская ГЭС-3»

## Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Наименование показателя	Код	Изменения за период						Начислено амортизации в отчетном периоде	Изменения в оценке, создание, восстановление резерва под обесценение ОС
		Поступило	Выбыло объектов		Внутреннее перемещение между группами				
			Первоначальная стоимость	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		
в том числе: Здания	5221	32 830	(46 559)	46 558	-	-	(173 417)	-	
Сооружения и передаточные устройства	5222	-	-	-	-	-	(145 940)	-	
Машины и оборудование	5223	82 233	(19 417)	19 115	-	-	(116 780)	-	
Транспортные средства	5224	27 816	(13 367)	13 367	-	-	(7 605)	-	
Производственный и хозяйственный инвентарь	5225	2 402	(1 767)	1 768	-	-	(284)	-	
Многолетние насаждения	5226	-	-	-	-	-	-	-	
Земельные участки и объекты природопользования	5227	-	-	-	-	-	-	-	
Рекультивация нарушенных земель	5228	-	-	-	-	-	-	-	
Другие виды основных средств	5229	-	(429)	375	-	-	(1 687)	-	
СПРАВОЧНО:									
Инвестиционная недвижимость, оцениваемой по первоначальной стоимости	5220.1	-	-	-	-	-	(216)	-	
Основные средства, отличные от инвестиционной недвижимости	5220.2	115 549	(81 539)	81 183	-	-	(444 062)	-	
Капитализируемые ремонты	5220.3	29 732	-	-	-	-	(1 435)	-	

Показатели расшифровки информации о движении основных средств по их видам за 2022 год были подвергнуты корректировкам, связанным с представлением группы «Капитализируемые ремонты» (изменение с группы «Другие виды основных средств» на группу учета основных средств, соответствующую ремонтуемому объекту).

Наименование показателя	Код	Показатели за 2022 год до изменений					Изменение показателей за 2022 год		Показатели за 2022 год с учетом изменений				
		Изменения за период		На конец периода			Поступило	Начислено амортизации	Изменения за период		На конец периода		
		Поступило	Начислено амортизации	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Остаточная стоимость			Поступило	Начислено амортизации	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Остаточная стоимость
<b>2022 год</b>													
<b>Основные средства - всего</b>	<b>5220</b>	<b>145 281</b>	<b>(445 713)</b>	<b>14 409 934</b>	<b>(4 618 483)</b>	<b>9 791 451</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>145 281</b>	<b>(445 713)</b>	<b>14 409 934</b>	<b>(4 618 483)</b>	<b>9 791 451</b>
в том числе:													
Здания	5221	3 098	(171 982)	6 100 904	(1 957 031)	4 143 873	29 732	(1 435)	32 830	(173 417)	6 130 636	(1 958 466)	4 172 170
Сооружения и передаточные устройства	5222	-	(145 940)	6 119 778	(1 243 963)	4 875 815	-	-	-	(145 940)	6 119 778	(1 243 963)	4 875 815
Машины и оборудование	5223	82 233	(116 780)	2 046 912	(1 375 936)	670 976	-	-	82 233	(116 780)	2 046 912	(1 375 936)	670 976
Транспортные средства	5224	27 816	(7 605)	88 077	(30 583)	57 494	-	-	27 816	(7 605)	88 077	(30 583)	57 494



АО «Виллюйская ГЭС-3»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 г.  
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Наименование показателя	Код	Показатели за 2022 год до изменений					Изменение показателей за 2022 год		Показатели за 2022 год с учетом изменений				
		Изменения за период		На конец периода			Поступило	Начислено амортизации	Изменения за период		На конец периода		
		Поступило	Начислено амортизации	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Остаточная стоимость			Поступило	Начислено амортизации	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Остаточная стоимость
Производственный и хозяйственный инвентарь	5225	2 402	(284)	5 761	(3 019)	2 742	-	-	2 402	(284)	5 761	(3 019)	2 742
Многолетние насаждения	5226	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Земельные участки и объекты природопользования	5227	-	-	947	-	947	-	-	-	-	947	-	947
Другие виды основных средств	5229	29 732	(3 122)	47 555	(7 951)	39 604	(29 732)	1 435	-	(1 687)	17 823	(6 516)	11 307

## АО «Виллюйская ГЭС-3»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 г.  
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации.

Наименование показателя	Код	За 2023 год	За 2022 год
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции – всего:	5260	3 541	21 620
в том числе: машины и оборудование	5263	3 541	21 620

В бухгалтерской отчетности отражены основные средства, имеющие иное использование.

Наименование показателя	Код	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе (основные средства, переданные в операционную аренду)	5280	-	9 640	11 221
Полученные в операционную аренду основные средства, числящиеся за балансом	5282	223 327	375 164	375 164
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	5 193	6 155	7 101

Структура основных средств, полученных в операционную аренду и учитываемых на отчетную дату за балансом, представлена ниже.

Наименование	На начало года	Поступление	Выбытие	На конец года
<b>2023 год</b>				
<b>Итого</b>	<b>375 164</b>	<b>38 362</b>	<b>(190 199)</b>	<b>223 327</b>
Земельные участки	226 962	38 362	(190 199)	75 125
Машины и оборудование	148 202	-	-	148 202
<b>2022 год</b>				
<b>Итого</b>	<b>375 164</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>375 164</b>
Земельные участки	226 962	-	-	226 962
Машины и оборудование	148 202	-	-	148 202

По состоянию на 31.12.2023 площадь земельных участков, арендуемых Обществом, составляет 32 га. Кадастровая стоимость составляет 75 125 тыс. руб.

Структура переданных в аренду основных средств, числящихся на балансе по состоянию на отчетную дату, представлена ниже.

Наименование	на 31.12.2023	на 31.12.2022	на 31.12.2021
<b>Итого</b>	<b>-</b>	<b>9 640</b>	<b>11 221</b>
Здания	-	-	39
Машины и оборудование	-	4 139	5 353
Транспортные средства	-	5 501	5 829

В бухгалтерском балансе по строке 1152 «Незавершенные капитальные вложения» отражены следующие капитальные вложения:

Наименование показателя	Код	На начало года	Изменения за период			Изменения в оценке/создание/восстановление резерва под обесценение ОС	На конец года
			Затраты за период	выбыло			
				спиано, продано	принято к учету в качестве ОС		
<b>2023 год</b>							
<b>Незавершенные капитальные вложения</b>	<b>5240</b>	<b>926 549</b>	<b>843 186</b>	<b>(15 707)</b>	<b>(240 583)</b>	<b>1 314</b>	<b>1 514 759</b>
Строительство и приобретение объектов основных средств	5241	898 526	784 223	(3 507)	(172 195)	1 314	1 508 361
Незавершенные капитализируемые ремонты	5242	28 023	43 871	-	(68 388)	-	3 506
Запасы, предназначенные для использования в процессе создания основных средств	5243	-	15 092	(12 200)	-	-	2 892
<b>2022 год</b>							
<b>Незавершенные капитальные вложения</b>	<b>5250</b>	<b>508 318</b>	<b>575 079</b>	<b>(16 414)</b>	<b>(145 281)</b>	<b>4 847</b>	<b>926 549</b>
Строительство и приобретение	5251	508 318	506 888	(5 978)	(115 549)	4 847	898 526

## АО «Виллюйская ГЭС-3»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 г.  
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

объектов основных средств							
Незавершенные капитализируемые ремонты	5242	-	57 755	-	(29 732)	-	28 023
Запасы, предназначенные для использования в процессе создания основных средств	5243	-	10 436	(10 436)	-	-	-

Основное увеличение баланса незавершенного строительства и авансов выданных под инвестиционную деятельность относятся к строительству 4го гидроагрегата Светлинской ГЭС, завершение строительства которого планируется в 2027 году.

**АО «Вилюйская ГЭС-3»**  
**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 г.**  
*(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)*

**4.2. Финансовые вложения**

По состоянию на 31.12.2023 по строкам 1170 «Долгосрочные финансовые вложения» и 1240 «Краткосрочные финансовые вложения» бухгалтерского баланса Общества числятся следующие виды финансовых вложений, движение по которым представлено ниже.

Наименование показателя	Код	На начало года			Изменения за период			На конец года		
		всего	первоначальная стоимость	накопленная корректировка	поступило	выбыло	(Создание)/восстановление резерва под обесценение финансовых вложений	всего	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
<b>2023 год</b>										
<b>Долгосрочные – всего</b>	<b>5301</b>	<b>1 660 108</b>	<b>1 660 108</b>	-	-	-	-	<b>1 660 108</b>	<b>1 660 108</b>	-
в том числе:										
инвестиции в дочерние, зависимые и другие общества	53011	1 660 108	1 660 108	-	-	-	-	1 660 108	1 660 108	-
<b>Краткосрочные финансовые вложения всего</b>	<b>5302</b>	<b>2 277 740</b>	<b>2 277 740</b>	-	<b>7 922 186</b>	<b>(7 929 416)</b>	-	<b>2 270 510</b>	<b>2 270 510</b>	-
займы	53021	2 277 740	2 277 740	-	7 922 186	(7 929 416)	-	2 270 510	2 270 510	-
<b>Финансовых вложений - итого</b>	<b>5300</b>	<b>3 937 848</b>	<b>3 937 848</b>	-	<b>7 922 186</b>	<b>(7 929 416)</b>	-	<b>3 930 618</b>	<b>3 930 618</b>	-
<b>2022 год</b>										
<b>Долгосрочные – всего</b>	<b>5303</b>	<b>1 660 108</b>	<b>1 660 108</b>	-	-	-	-	<b>1 660 108</b>	<b>1 660 108</b>	-
в том числе:										
инвестиции в дочерние, зависимые и другие общества	53031	1 660 108	1 660 108	-	-	-	-	1 660 108	1 660 108	-
<b>Краткосрочные финансовые вложения всего</b>	<b>5304</b>	<b>1 436 009</b>	<b>1 436 009</b>	-	<b>6 169 839</b>	<b>(5 328 108)</b>	-	<b>2 277 740</b>	<b>2 277 740</b>	-
займы	53041	1 436 009	1 436 009	-	6 169 839	(5 328 108)	-	2 277 740	2 277 740	-
<b>Финансовых вложений - итого</b>	<b>5300</b>	<b>3 096 117</b>	<b>3 096 117</b>	-	<b>6 169 839</b>	<b>(5 328 108)</b>	-	<b>3 937 848</b>	<b>3 937 848</b>	-

Руководство Общества провело анализ наличия признаков обесценения долгосрочных и краткосрочных финансовых вложений Общества и пришло к выводу, что таковые отсутствуют.

В составе инвестиций с прямым участием Общества в дочерние, зависимые и другие общества по состоянию на 31.12.2023 числятся:

Наименование предприятия	Сумма вклада, тыс. руб. по состоянию на			Доля в уставном капитале, % по состоянию на			Величина чистых активов, тыс. руб. по состоянию на			Начисленные в пользу Общества дивиденды, тыс. руб.		
	31.12.23	31.12.22	31.12.21	31.12.23	31.12.22	31.12.21	31.12.23	31.12.22	31.12.21	31.12.23	31.12.22	31.12.21
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
Дочернее общество	1 660 108	1 660 108	1 660 108	100	100	100	2 602 651	2 405 732	2 368 324	-	-	-

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 г.**  
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

**4.3. Отложенные налоговые активы**

Отложенные налоговые активы, отраженные по строке 1180 «Отложенные налоговые активы» бухгалтерского баланса, представляют собой:

Наименование	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
<b>Отложенные налоговые активы:</b>	<b>177 083</b>	<b>163 993</b>	<b>31 148</b>
субсидия полученная	152 825	138 281	8 135
краткосрочные оценочные обязательства	23 422	25 155	20 245
прочие	836	557	2 768

**4.4. Прочие внеоборотные активы**

Прочие внеоборотные активы, отраженные в бухгалтерском балансе по строке 1190 «Прочие внеоборотные активы», представлены ниже:

Наименование	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
<b>Прочие внеоборотные активы:</b>	<b>1 192</b>	<b>140</b>	<b>1 443</b>
программное обеспечение	1 192	140	1 443

**АО «Виллюйская ГЭС-3»**  
**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 г.**  
*(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)*

**4.5. Запасы**

Движение активов, отраженных по строке 1210 «Запасы» бухгалтерского баланса за 2023 год, представлено ниже:

Наименование показателя	Код	На начало года			Изменения за период				На конец года		
		балансовая стоимость	учетная стоимость	величина резерва под снижение стоимости	поступления запасов и затраты	выбыло	изменение резерва от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	балансовая стоимость	учетная стоимость	величина резерва под снижение стоимости
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
<b>2023 год</b>											
<b>Запасы – всего</b>	<b>5400</b>	<b>62 200</b>	<b>64 953</b>	<b>(2 753)</b>	<b>12 410 722</b>	<b>(12 379 247)</b>	<b>(1 301)</b>	<b>х</b>	<b>92 374</b>	<b>96 428</b>	<b>(4 054)</b>
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	61 123	63 876	(2 753)	65 270	(35 575)	(1 301)	х	89 517	93 571	(4 054)
сырье и материалы	5401.1	20 830	23 311	(2 481)	17 709	(10 710)	(747)	(71)	27 011	30 239	(3 228)
топливо	5401.3	2 142	2 142	-	15 460	(6 850)	-	-	10 752	10 752	-
тара	5401.4	107	107	-	318	(40)	-	-	385	385	-
запасные части	5401.5	18 037	18 037	-	13 955	(4 331)	(112)	6	27 555	27 667	(112)
строительные материалы	5401.8	4 649	4 921	(272)	1 285	(842)	-	(107)	4 985	5 257	(272)
инвентарь и хоз. принадлежности	5401.9	5 189	5 189	-	12 889	(6 074)	(442)	1	11 563	12 005	(442)
спецоснастка, спецодежда и форменная одежда	5401.10	10 147	10 147	-	3 404	(6 390)	-	(14)	7 147	7 147	-
материалы в пути	5401.11	-	-	-	-	-	-	97	97	97	-
прочие материалы	5401.12	22	22	-	250	(338)	-	88	22	22	-
Затраты в незавершенном производстве	5422	-	-	-	12 337 773	(12 337 773)	-	-	-	-	-
Готовая продукция и товары для перепродажи	5403	865	865	х	6 758	(5 319)	х	х	2 304	2 304	х
товары для перепродажи	5403.2	865	865	х	6 758	(5 319)	х	х	2 304	2 304	х
Расходы будущих периодов	5405	212	212	х	921	(580)	х	х	553	553	х
на приобретение (создание) программных продуктов	5405.1	212	212	х	921	(580)	х	х	553	553	х
<b>2022 год</b>											
<b>Запасы – всего</b>	<b>5420</b>	<b>60 921</b>	<b>67 348</b>	<b>(6 427)</b>	<b>9 631 706</b>	<b>(9 634 101)</b>	<b>3 674</b>	<b>х</b>	<b>62 200</b>	<b>64 953</b>	<b>(2 753)</b>
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5421	60 348	66 775	(6 427)	57 933	(60 832)	3 674	х	61 123	63 876	(2 753)
сырье и материалы	5421.1	24 017	30 444	(6 427)	14 526	(16 707)	3 946	(4 952)	20 830	23 311	(2 481)
топливо	5421.3	2 716	2 716	-	6 948	(7 480)	-	(42)	2 142	2 142	-
тара	5421.4	294	294	-	1	(83)	-	(105)	107	107	-
запасные части	5421.5	18 205	18 205	-	17 514	(15 449)	-	(2 233)	18 037	18 037	-
материалы, переданные в переработку на сторону	5421.7	-	-	-	-	(492)	-	492	-	-	-
строительные материалы	5421.8	4 116	4 116	-	1 037	(1 094)	(272)	862	4 649	4 921	(272)
инвентарь и хоз. принадлежности	5421.9	3 574	3 574	-	8 481	(12 939)	-	6 073	5 189	5 189	-
спецоснастка, спецодежда и форменная одежда	5421.10	7 100	7 100	-	9 327	(6 460)	-	180	10 147	10 147	-
прочие материалы	5421.12	326	326	-	99	(128)	-	(275)	22	22	-
Затраты в незавершенном производстве	5422	-	-	-	9 568 248	(9 568 248)	-	-	-	-	-
Готовая продукция и товары для перепродажи	5423	533	533	х	3 715	(3 383)	х	х	865	865	х

## АО «Вилюйская ГЭС-3»

## Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Наименование показателя	Код	На начало года			Изменения за период				На конец года		
		балансовая стоимость	учетная стоимость	величина резерва под снижение стоимости	поступления запасов и затраты	выбыло	изменение резерва от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	балансовая стоимость	учетная стоимость	величина резерва под снижение стоимости
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
товары для перепродажи	5423.2	533	533	х	3 715	(3 383)	х	х	865	865	х
Расходы будущих периодов	5425	40	40	х	1 810	(1 638)	х	х	212	212	х
на приобретение (создание) программных продуктов	5425.1	40	40	х	1 810	(1 638)	х	х	212	212	х

**АО «Вилюйская ГЭС-3»**  
**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 г.**  
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Имущества в виде материально-производственных запасов, полученных в залог, переданного и полученного в доверительное управление, у Общества нет.

По состоянию на 31.12.2023 создан резерв под снижение стоимости материально-производственных запасов в размере 4 054 тыс.руб., на 31.12.2022 сумма резерва под снижение стоимости МПЗ составляет 2 753 тыс.руб.

Общество применяет ФСБУ 5/2019 «Запасы» (утверждено приказом Минфина России от 15.11.2019 N 180н) с 2021 года. Изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 5/2019 отражены в отчетности за 2021 год перспективно (без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета).

#### **4.6. НДС по приобретенным ценностям**

По строке бухгалтерского баланса 1220 «НДС по приобретенным ценностям» отражены остатки НДС по приобретенным ценностям, работам, услугам:

<b>Наименование</b>	<b>На 31.12.2023</b>	<b>На 31.12.2022</b>	<b>На 31.12.2021</b>
<b>НДС по приобретенным ценностям:</b>	<b>4 358</b>	<b>3 172</b>	<b>4 815</b>
НДС по приобретенным материально-производственным запасам	-	-	54
НДС по приобретенным основным средствам	629	2 349	-
НДС по оказанным услугам	3 613	264	579
НДС по объектам капитального строительства	116	559	4 182



## АО «Вилюйская ГЭС-3»

## Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

## 4.7. Дебиторская задолженность

В составе дебиторской задолженности по строке 1230 «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса отражена дебиторская задолженность, платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты. Информация о дебиторской задолженности представлена ниже.

Наименование показателя	Код показателя	На 31.12.2023			На 31.12.2022			На 31.12.2021		
		Балансовая стоимость, всего	Стоимость, учтенная по условиям договора	Величина резерва по сомнительным долгам	Балансовая стоимость, всего	Стоимость, учтенная по условиям договора	Величина резерва по сомнительным долгам	Балансовая стоимость, всего	Стоимость, учтенная по условиям договора	Величина резерва по сомнительным долгам
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	967 413	967 539	(126)	822 140	822 172	(32)	707 758	707 767	(9)
в т.ч.: Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	810 210	810 251	(41)	763 317	763 317	-	640 668	640 668	-
Авансы выданные	5512	1 355	1 434	(79)	1 054	1 086	(32)	4 064	4 064	-
Прочие	5513	154 909	154 915	(6)	57 049	57 049	-	62 188	62 197	(9)
Задолженность дочерних и зависимых обществ	5516	939	939	-	720	720	-	838	838	-
в т.ч.: Расчеты с покупателями и заказчиками	5516.1	939	939	-	720	720	-	838	838	-
<b>Итого</b>	<b>5500</b>	<b>967 413</b>	<b>967 539</b>	<b>(126)</b>	<b>822 140</b>	<b>822 172</b>	<b>(32)</b>	<b>707 758</b>	<b>707 767</b>	<b>(9)</b>

АО «Виллюйская ГЭС-3»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 г.  
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Просроченная дебиторская задолженность представлена ниже:

Наименование показателя	Код	На 31.12.2023		На 31.12.2022		На 31.12.2021	
		По условиям договора	Балансовая стоимость	По условиям договора	Балансовая стоимость	По условиям договора	Балансовая стоимость
<b>Всего:</b>	<b>5540</b>	<b>4 190</b>	<b>4 064</b>	<b>269</b>	<b>237</b>	<b>1 774</b>	<b>1 774</b>
Расчеты с покупателями и заказчиками	5541	3 579	3 538	59	59	1 695	1 695
Авансы выданные	5544	605	526	210	178	79	79
Прочие дебиторы	5545	6	-	-	-	-	-

В 2023 году начислен резерв сомнительных долгов 126 тыс. руб.

В составе краткосрочной дебиторской задолженности по строке 5513 «Прочее» отражены переплаты по следующим налогам и сборам:

Наименование показателя	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
<b>Всего:</b>	<b>39 281</b>	<b>40</b>	<b>47</b>
Налог на добычу полезных ископаемых	40	40	40
Прочие налоги	-	-	1
Налог на доходы физических лиц	-	-	6
Налог на прибыль	39 241	-	-

#### 4.8. Денежные средства и денежные эквиваленты

Структура денежных средств, отраженных по строке бухгалтерского баланса 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» представлена ниже.

Наименование	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
<b>Денежные средства и денежные эквиваленты:</b>	<b>1 087 045</b>	<b>920 636</b>	<b>284 858</b>
Расчетные счета	1 087 045	920 627	284 849
Прочие денежные средства	-	9	9

Информация о потоках денежных средств раскрыта в отчете о движении денежных средств. Данные отчета о движении денежных средств характеризуют изменения в финансовом положении Общества в разрезе текущей, инвестиционной и финансовой деятельности.

При этом информация о полученных и выданных авансах представлена в отчете о движении денежных средств в составе поступивших денежных средств от продажи продукции, товаров, работ и услуг и платежей поставщикам (подрядчикам), соответственно.

Результат от операций по покупке и продаже валюты отражен в отчете о движении денежных средств развернуто и обособленно в составе прочих поступлений/платежей по текущей деятельности.

Расшифровка строк отчета о движении денежных средств 4119 «Прочие поступления» и 4129 «Прочие платежи»:

Наименование	2023 год	2022 год
<b>Прочие поступления (строка 4119)</b>	<b>42 232</b>	<b>20 847</b>
Возврат средств по договор. поручительства, цессии	-	2 692
Обеспечительные, гарантийные платежи	941	-
Прочие доходы по текущей деятельности (пени от покупателей, возврат денежных средств, перечисленных в предыдущие годы, % на остатки по счетам)	41 291	18 155
<b>Прочие платежи (строка 4129)</b>	<b>(1 081 703)</b>	<b>(392 107)</b>
Результат от свернутого потока НДС	(10 012)	(6 698)
Возврат излишне полученной субсидии на недополученные доходы	(691 404)	(40 676)
Авиабилеты	(2 680)	(1 544)
Госпошлины	(42)	(106)
Налоги (водопользование, арендная плата за землю, расчеты с внебюджетными фондами, земельный налог, налог на имущество, транспортный налог, пени, штрафы, госпошлина по налогам, плата за выбросы, НДСП)	(364 903)	(333 296)
Командировочные расходы	(9 332)	(9 787)
Спонсорская, безвозмездная, финансовая помощь, вступительные, членские взносы	(3 330)	-

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 г.**  
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Сведения о движении денежных средств Общества представляются в валюте Российской Федерации.

Свернуто в отчете о движении денежных средств показываются денежные потоки, которые характеризуют контрагентов Общества, и (или) когда поступления от одних лиц обуславливают соответствующие выплаты другим лицам.

В отчете о движении денежных средств Общества свернуто отражен НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему РФ и возмещение из нее.

Для свернутого отражения данных операций в отчете о движении денежных средств используется прямой метод отражения.

#### 4.9. Прочие оборотные активы

В составе прочих оборотных активов по строке бухгалтерского баланса 1260 «Прочие оборотные активы» учтено следующее:

Наименование	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
<b>Прочие оборотные активы:</b>	<b>2 001</b>	-	<b>362</b>
Недостачи и потери от порчи ценностей	2 001	-	362

#### 4.10. Уставный капитал

Уставный капитал Общества сформирован в соответствии с Уставом и составляет 4 840 596 тыс. руб. или 484 059 593 шт. обыкновенных именных акций, каждая из которых имеет номинальную стоимость 10 рублей, привилегированных акций нет.

Уставный капитал оплачен полностью. В 2023 отражен переход права собственности на акции 1 300 000 шт. Акции были выкуплены Основным хозяйствующим Обществом.

Общество не объявляло о дополнительной эмиссии акций, размещении облигаций и иных эмиссионных ценных бумаг.

#### 4.11. Резервный капитал

По состоянию на 31.12.2023 по строке Бухгалтерского баланса 1360 «Резервный капитал» отражен Резервный фонд в размере 242 030 тыс. руб., созданный за счет чистой прибыли в соответствии с Уставом Общества в размере 5% от уставного капитала. Резервный фонд предназначен для покрытия убытков Общества, а также для погашения облигаций Общества и выкупа акций Общества в случае отсутствия иных средств, и не может быть использован для иных целей.

Структура резервного фонда за 2023-2021 гг. представляет собой следующее:

Наименование	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
<b>Резервный капитал</b>	<b>242 030</b>	<b>242 030</b>	<b>242 030</b>
Резервы, образованные в соответствии с учредительными документами	242 030	242 030	242 030

#### 4.12. Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)

Движение по статье «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» помимо нераспределенной прибыли отражены также остатки фонда накопления, созданного в соответствии с решениями акционеров Общества.

Общее собрание учредителей, на котором должен рассматриваться вопрос о распределении прибыли 2023 года, по состоянию на дату составления отчетности не проводилось.

Структура нераспределенной прибыли, отраженной по строке 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» бухгалтерского баланса представляет собой следующее:

Наименование	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
<b>Нераспределенная прибыль:</b>	<b>10 458 801</b>	<b>9 551 460</b>	<b>8 044 310</b>
Нераспределенная прибыль прошлых лет до изменений	9 551 460	8 044 310	6 393 240
Изменения нераспределенной прибыли в связи:			
с изменением методологии по ведению бухгалтерского учета	-	-	149 075
Нераспределенная прибыль отчетного года	907 341	1 507 150	1 501 995

АО «Виллюйская ГЭС-3»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 г.  
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

4.13. Отложенные налоговые обязательства

Отложенные налоговые обязательства отражены по строке 1420 «Отложенные налоговые обязательства» бухгалтерского баланса Общества. Структура отложенных налоговых обязательств представляет собой следующее:

Наименование	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
<b>Отложенные налоговые обязательства</b>	<b>108 029</b>	<b>108 271</b>	<b>101 055</b>
Основные средства	107 362	103 191	101 055
Прочие внеоборотные активы	667	5 080	-

4.14. Кредиты и займы

Остатки кредитов и займов Общества за 2023 - 2021 гг. представляют собой следующее:

Наименование	На 31.12.2023		На 31.12.2022		На 31.12.2021	
	Всего	В том числе начисленные проценты	Всего	В том числе начисленные проценты	Всего	В том числе начисленные проценты
<b>Заемные средства, итого:</b>	-	-	-	-	<b>565 818</b>	<b>26 114</b>
<b>Краткосрочные заемные средства:</b>	-	-	-	-	<b>565 818</b>	<b>26 114</b>
Займы	-	-	-	-	565 818	26 114

4.15. Кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность отражена по строкам 1450 «Прочие обязательства» (долгосрочные) и 1520 «Кредиторская задолженность» бухгалтерского баланса Общества. Структура кредиторской задолженности представляет собой следующее:

Наименование показателя	Код	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
<b>Краткосрочная кредиторская задолженность - всего</b>	<b>5560</b>	<b>2 089 000</b>	<b>1 791 706</b>	<b>926 702</b>
в т.ч.				
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	1 062 978	768 088	691 045
Задолженность перед персоналом организации	5562	24 491	24 314	25 676
Задолженность перед государственными внебюджетными фондами	5563	10 927	9 925	9 165
Задолженность по налогам и сборам	5564	200 169	281 915	147 695
Авансы полученные	5565	9 647	3 792	2 361
Прочие	5566	768 808	695 089	44 470
в т.ч.				
Государственная субсидия	5566.1	764 124	691 404	40 676
Задолженность перед дочерними и зависимыми обществами	5569	11 980	8 583	6 290
в т.ч.				
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	5569.1	11 980	8 583	6 290
<b>Итого</b>	<b>5590</b>	<b>2 089 000</b>	<b>1 791 706</b>	<b>926 702</b>

Задолженность по налогам и сборам перед бюджетом представляет собой следующее:

Виды налогов и сборов	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
<b>Итого:</b>	<b>200 169</b>	<b>281 915</b>	<b>147 695</b>
Налог на имущество	47 664	49 174	50 849
Налог на добавленную стоимость	479	47 511	52 529
Налог на доходы физических лиц	3 714	4 602	4 209
Налог на прибыль	134 213	167 638	36 713
Земельный налог	74	212	-
Транспортный налог	128	132	115
Плата за пользование водными объектами	13 878	12 639	3 277
Платежи за загрязнение окружающей среды	19	7	3

Просроченная кредиторская задолженность составляет:

Наименование показателя	Код	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
<b>Всего</b>	<b>5590</b>	<b>548</b>	<b>4</b>	<b>5</b>
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	5591	548	4	1
Прочие	5594	-	-	4

**АО «Виллойская ГЭС-3»**  
**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 г.**  
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

**4.16. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы**

Информация об оценочных обязательствах представляет собой следующее:

Наименование показателя	Код	На начало года	Начислено	Использовано	Восстановлено	На конец года
<b>2023 год</b>						
<b>Краткосрочные оценочные обязательства по:</b>	<b>5720</b>	<b>125 777</b>	<b>173 402</b>	<b>(120 807)</b>	<b>-</b>	<b>178 372</b>
расходы на оплату отпусков	57201	63 561	59 631	(67 744)	-	55 448
расходы на годовое вознаграждение	57202	41 875	42 612	(41 815)	-	42 672
расходы на проезды	57203	20 341	9 896	(11 248)	-	18 989
на покрытие иных затрат	57204	-	61 263	-	-	61 263
<b>2022 год</b>						
<b>Краткосрочные оценочные обязательства по:</b>	<b>5720</b>	<b>101 225</b>	<b>122 644</b>	<b>(98 092)</b>	<b>-</b>	<b>125 777</b>
расходы на оплату отпусков	5720,1	55 760	68 285	(60 484)	-	63 561
расходы на годовое вознаграждение	5720,2	22 232	47 191	(27 548)	-	41 875
расходы на проезды	5720,3	23 233	7 167	(10 059)	-	20 341

У Общества нет на 31.12.2023 условных обязательств по судебным разбирательствам, где Общество выступает ответчиком, истцом в суде.

**4.17. Обеспечения полученные и выданные**

Структура обеспечения обязательств и платежей, полученных и выданных по состоянию на отчетную дату, представляет собой следующее:

Наименование показателя	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
<b>Обеспечения полученные – всего:</b>	<b>742 827</b>	<b>51 585</b>	<b>-</b>
гарантии полученные	742 827	51 585	-

Гарантии получены под возврат авансирования по договорам поставки оборудования в рамках строительства 4го гидроагрегата Светлинской ГЭС.

Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов представляет собой следующее:

Наименование показателя	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов	2 406	9	-

**АО «Виллойская ГЭС-3»**

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 г.**  
*(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)*

**5. Пояснения к Отчету о финансовых результатах**

**5.1. Доходы по обычным видам деятельности**

Выручка от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и иных аналогичных платежей), отраженная по строке 2110 «Выручка» по видам деятельности представлена в таблице ниже:

Наименование показателя	2023 год	2022 год
<b>Выручка от продаж:</b>	<b>13 389 389</b>	<b>11 395 103</b>
производство электроэнергии гидроэлектростанциями, в том числе деятельность по обеспечению работоспособности электростанций	2 104 223	2 882 127
торговля электроэнергией, в т.ч:	11 280 857	8 509 139
<i>государственная субсидия</i>	<i>1 532 699</i>	<i>1 823 387</i>
прочая деятельность	4 309	3 837

**5.2. Расходы по обычным видам деятельности**

Себестоимость проданных товаров (продукции, работ, услуг), отраженная по строке 2120 «Себестоимость продаж» по видам деятельности Общества представляет собой следующее:

Наименование показателя	2023 год	2022 год
<b>Себестоимость продаж:</b>	<b>12 305 055</b>	<b>9 547 736</b>
производство электроэнергии гидроэлектростанциями, в том числе деятельность по обеспечению работоспособности электростанций	1 379 029	1 347 494
торговля электроэнергией	10 912 247	8 186 382
прочая деятельность	13 779	13 860

В состав расходов по обычным видам деятельности входят управленческие расходы, отраженные по строкам 2220 «Управленческие расходы», соответственно.

Наименование показателя	2023 год	2022 год
1	2	3
<b>Управленческие расходы</b>	<b>143 707</b>	<b>150 761</b>
Оплата труда руководителей, специалистов и служащих, проезды в отпуск работников и членов их семей	30 540	40 819
Оценочные обязательства по годовому вознаграждению, по оплате отпусков, проезда к месту отдыха и обратно	13 795	20 870
Командировочные расходы	2 223	2 646
Расходы на содержание и ремонт	9 069	9 430
Прочие налоги, страховые и обязательные платежи, резервы	12 929	13 777
Услуги сторонних организаций (транспортные, консультационные, связи, охраны, техподдержки ИТ систем и т.п.)	69 458	58 230
Единовременные выплаты и выходное пособие при расторжении трудового договора	1 706	1 803
Добровольное и обязательное страхование	276	433
Прочие расходы	3 711	2 753

Расходы по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат следующие:

Наименование показателя	2023 год	2022 год
Материальные затраты	7 585 235	5 614 278
Расходы на оплату труда	398 637	369 794
Отчисления на социальные нужды	107 922	97 129
Амортизация	465 744	445 488
Прочие затраты	3 897 160	3 145 028
передача электроэнергии	3 456 500	2 702 014
покупка газа	28 293	55 982
налоги и сборы	252 396	239 825
арендная плата	59 627	48 956
арендная плата за земельные участки	3 752	2 565
страхование имущества и работников	30 960	39 115
суточные и подъемные	1 152	848
прочие расходы	64 480	55 723

**АО «Вилпойская ГЭС-3»**

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 г.**  
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Наименование показателя	2023 год	2022 год
<b>Итого по элементам</b>	<b>12 454 698</b>	<b>9 671 717</b>
Изменение остатков расходов будущих периодов (прирост (-) уменьшение (+))	(1 452)	1 034
Изменение остатков резерва предстоящих расходов (прирост (+) уменьшение (-))	(8 668)	22 516
<b>Итого расходы</b>	<b>12 444 578</b>	<b>9 695 267</b>
<b>Продано товаров по фактической себестоимости</b>	<b>4 184</b>	<b>3 230</b>
<b>Итого расходы по обычным видам деятельности</b>	<b>12 448 762</b>	<b>9 698 497</b>

**5.3. Прочие доходы и расходы**

Прочие доходы и расходы за 2023 и 2022 гг., отраженные по строкам 2340 и 2350 Отчета о финансовых результатах, соответственно, представляют собой следующее:

Наименование показателя	Прим.	2023 год		2022 год	
		Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
I		2	3	4	5
<b>Проценты к получению</b>		<b>281 120</b>	-	<b>223 435</b>	-
<b>Проценты к уплате</b>		-	-	-	<b>10 558</b>
<b>Прочие доходы и расходы</b>		<b>13 967</b>	<b>19 429</b>	<b>14 916</b>	<b>26 887</b>
От реализации, списания, прочего поступления (выбытия) активов:					
от продажи:					
основных средств		3 709	5 807	7 804	12 499
материально-производственных запасов		3 434	905	7 690	3 524
прав требования		993	-	-	-
иных активов		860	644	4 168	664
от списания:		-	-	2 692	2 692
основных средств		1 581	261	830	168
МПЗ, прочих активов		275	4 902	114	8 975
От операций, связанных с:		275	4 834	-	356
оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями		275	68	114	8 619
сдачей имущества в аренду		6 711	5 213	2 963	1 535
созданием, восстановлением и использованием резервов, из них:					
сомнительных долгов (прим. 4.9)		-	119	-	109
резерв под снижение стоимости МТР		6 706	4 787	2 948	1 089
другими доходами (расходами)		5	93	15	32
От операций, не связанных с реализацией:		5	-	15	-
штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров, возмещение (получение) ущерба		3 547	8 409	4 149	12 853
прибыль (убытки) прошлых лет, выявленные в отчетном году		1 003	-	3 764	2
курсовые разницы		2 543	1 223	385	1 461
расходы в виде недостачи материальных ценностей		-	2	-	-
расходы и выплаты по сметам Общества	(а)	-	7 184	-	7 526
другие доходы (расходы), не связанные с реализацией		1	-	-	3 229

**(а) Расходы и выплаты по сметам Общества**

В составе строки «Расходы и выплаты по сметам Общества» отражено:

Наименование	2023 год	2022 год
<b>Всего:</b>	<b>7 184</b>	<b>7 526</b>
Расходы на проведение культурно-массовых, спортивно-оздоровительных, юбилейных мероприятий	1 270	1 210
Материальная помощь работникам, неработающим пенсионерам	3 037	4 479
Безвозмездная помощь по решению Комиссии, целевые расходы	2 342	1 339
Прочие расходы	535	498

Из состава прочих доходов и расходов отражены свернуто следующие однотипные операции:



АО «Виллойская ГЭС-3»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 г.  
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Наименование однотипных операций	2023 год	2022 год
<b>Всего:</b>	<b>238</b>	<b>-</b>
от продажи основных средств	7	-
корректировка амортизации основных средств	198	-
резерв сомнительных долгов	32	-

#### 5.4. Налог на прибыль

По строке 2410 «Налог на прибыль» Отчета о финансовых результатах отражен расход (доход) по налогу на прибыль за 2023 год, который определяется расчетным путем как сумма показателей строк 2411 «Текущий налог на прибыль» и 2412 «Отложенный налог на прибыль».

Налогооблагаемая прибыль по ставке 20% за текущий 2023 год составляет 1 304 567 тыс. руб., за сравнительный период 2022 год – 2 561 541 тыс. руб.

По строке 2411 «Текущий налог на прибыль» Отчета о финансовых результатах отражен текущий налог на прибыль за 2023 год и 2022 год, сформированный следующим образом:

Наименование показателя	2023 год	2022 год
1	2	3
<b>Текущий налог на прибыль отчетного года</b>	<b>260 913</b>	<b>512 308</b>
Условный расход по налогу на прибыль	243 257	379 502
Постоянные налоговые расходы, всего	4 324	7 177
<i>в том числе:</i>		
Убытки свыше предельной величины по ОПХ ст.275.1	1 867	2 084
Расходы и выплаты по сметам за счет прибыли Общества	752	1 048
Прочие не принимаемые расходы	1 705	4 045
Изменение отложенных налоговых обязательств, всего	242	(7 216)
<i>в том числе</i>		
Основные средства	(4 170)	(2 136)
Внеоборотные активы	4 412	(5 080)
Изменение отложенных налоговых активов, всего	13 090	132 845
<i>в том числе:</i>		
Краткосрочные оценочные обязательства	(1 733)	4 910
Субсидия полученная	14 544	130 146
Прочие	279	(2 211)

#### 5.5. Раскрытие информации о прибыли, приходящейся на одну акцию

По строке 2900 «Базовая прибыль на акцию» Отчета о финансовых результатах отражается информация о базовой прибыли на акцию.

По состоянию на 31.12.2023 Общество имеет 484 059 593 штук обыкновенных именных акций.

Средневзвешенное количество обыкновенных акций, находящихся в обращении в течение отчетного периода:

2023 год	2022 год
484 059 593	484 059 593

Базовая прибыль на акцию определяется как отношение базовой прибыли отчетного периода к средневзвешенному количеству обыкновенных акций, находящихся в обращении в течение отчетного периода.

Наименование показателя	Ед. изм.	2023 год	2022 год
Прибыль отчетного периода, остающаяся в распоряжении организации после налогообложения и других обязательств и платежей в бюджет и внебюджетные фонды	тыс. руб.	907 341	1 507 150
Базовая прибыль отчетного периода	тыс. руб.	907 341	1 507 150
Средневзвешенное количество обыкновенных акций	шт.	484 059 593	484 059 593
Базовая прибыль на одну акцию	тыс. руб.	0,002	0,003



АО «Виллюйская ГЭС-3»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 г.  
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

6. Прочие пояснения

6.1. Связанные стороны

В течение 2023 и 2022 гг. Обществом проводились операции со связанными сторонами, в том числе основные из них по видам операций:

№ п/п	Наименование	Операции и состояние расчетов со связанными сторонами	Стоимостные показатели	
			2023 год	2022 год
1	Основное хозяйствующее общество*	Продажа товаров, работ, услуг, аренда	6 985 580	5 147 318
		Продажа прав требования	-	2 692
		Приобретение товаров, работ, услуг, аренда	23 978	18 816
		Выдача займов	7 922 186	6 169 839
		Возврат (гашение) займов выданных	7 929 416	5 328 108
		Возврат (получение) процентов по займам выданным	207 086	197 082
		Начисление процентов по займам выданным	246 832	204 053
		Гашение процентов по займам привлеченным	-	36 671
		Начисление процентов по займам привлеченным	-	10 557
2	Дочерние общества	Возврат (гашение) займов привлеченных	-	539 704
		Продажа товаров, работ, услуг, аренда	7 043	3 238
		Приобретение товаров, работ, услуг, аренда	245 959	175 487
3	Другие связанные стороны**	Продажа товаров, работ, услуг, аренда	2 959 752	2 234 561
		Приобретение товаров, работ, услуг, аренда	5 246 538	4 516 895

\* Основное хозяйствующее общество находится под контролем государства. Информация об основном хозяйствующем обществе раскрыта в разделе 1.5."

\*\*К другим связанным сторонам относятся дочерние и зависимые компании основного хозяйствующего общества.

Наименование	Наименование показателя	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Основное хозяйствующее общество	Кредиторская задолженность	9 268	2 668	3 456
	Дебиторская задолженность	379 119	301 221	209 519
Дочерние общества	Кредиторская задолженность	11 980	8 582	6 290
	Дебиторская задолженность	946	720	838
Другие связанные стороны	Кредиторская задолженность	210 673	202 309	140 844
	Дебиторская задолженность	173 193	124 369	125 833

Продажа товаров, работ и услуг связанным сторонам осуществлялись Обществом по рыночным ценам в 2023 и 2022 гг. Приобретение товаров, работ и услуг у связанных сторон проводились на обычных коммерческих условиях в 2023 и 2022 гг. Вся дебиторская и кредиторская задолженность связанных сторон подлежит оплате денежными средствами.

Выручка от продаж товаров, работ, услуг связанным сторонам и стоимость приобретенных товаров, продукции, работ, услуг, оказанных связанными сторонами, представлена с учетом НДС.

Более подробная информация о связанных сторонах не раскрывается в соответствии с пунктом 16 ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах».

В соответствии с ПБУ 23/2011 «Отчет о движении денежных средств» Общество выделяет денежные потоки с обществами Группы АПРОСА:

Наименование показателя	Код	За 2023 год	За 2022 год
<b>Денежные потоки от текущих операций</b>			
Поступления – всего	4110	8 220 145	6 085 632
в том числе:			
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	8 216 670	6 082 211
Основное хозяйствующее общество		5 789 524	4 218 823
Дочерние общества		4 077	2 292
Другие связанные стороны		2 423 069	1 861 096
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	2 534	729
Дочерние общества		1 609	504
Другие связанные стороны		925	225
прочие поступления	4119	941	2 692
Основное хозяйствующее общество		941	2 692
Платежи – всего	4120	(4 576 201)	(3 769 631)

**АО «Вилюйская ГЭС-3»**

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 г.**  
 (числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Наименование показателя	Код	За 2023 год	За 2022 год
в том числе:			
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(4 576 201)	(3 732 960)
Основное хозяйствующее общество		(15 242)	(16 392)
Дочерние общества		(202 135)	(144 330)
Другие связанные стороны		(4 358 824)	(3 572 238)
процентов по долговым обязательствам	4123	-	(36 671)
Основное хозяйствующее общество		-	(36 671)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	<b>3 643 944</b>	<b>2 316 001</b>
<b><u>Денежные потоки от инвестиционных операций</u></b>			
Поступления – всего	4210	<b>8 136 502</b>	<b>5 525 190</b>
в том числе:			
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213	7 929 416	5 328 108
Основное хозяйствующее общество		7 929 416	5 328 108
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	207 086	197 082
Основное хозяйствующее общество		207 086	197 082
Платежи – всего	4220	<b>(7 922 689)</b>	<b>(6 170 342)</b>
в том числе:			
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	(503)	(503)
Основное хозяйствующее общество		(24)	(11)
Дочерние общества		(5)	-
Другие связанные стороны		(474)	(492)
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	(7 922 186)	(6 169 839)
Основное хозяйствующее общество		(7 922 186)	(6 169 839)
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	<b>213 813</b>	<b>(645 152)</b>
<b><u>Денежные потоки от финансовых операций</u></b>			
Платежи – всего	4320	-	<b>(539 704)</b>
в том числе:			
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	-	(539 704)
Основное хозяйствующее общество		-	(539 704)
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	-	<b>(539 704)</b>
Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	<b>3 857 757</b>	<b>1 131 145</b>

**6.2. Вознаграждения основному управленческому персоналу**

Информация о размерах вознаграждений, начисленных основному управленческому персоналу Общества, представляет собой следующее:

Наименование показателя	2023 год	2022 год
Краткосрочные вознаграждения суммы, подлежащие выплате в течение отчетного периода и 12 месяцев после отчетной даты в том числе:	34 715	33 609
оплата труда за отчетный период, ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчетном периоде, оплата лечения, медицинского обслуживания, коммунальных услуг и т.п. платежи в пользу основного управленческого персонала,	26 663	28 421
начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды	8 052	5 188

В состав основного управленческого персонала входят: исполнительный директор, заместитель исполнительного директора по инвестициям, заместитель исполнительного директора по производству АО «Вилюйская ГЭС-3» - директор филиала «Светлинская ГЭС», главный инженер.

Управленческий персонал имеет право на получение заработной платы, премий, добровольного медицинского страхования. Заработная плата и премии, выплачиваемые управленческому персоналу, определяются согласно условиям трудовых договоров.

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 г.**  
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

**6.3. Информация по сегментам**

Основными видами хозяйственной деятельности Общества является производство электроэнергии гидроэлектростанциями и торговля электроэнергией, выручка от реализации которых составляет в 2023, 2022 годах - 99,97 % выручки от продажи продукции (товаров, работ, услуг). Общество осуществляет свою деятельность на территории Российской Федерации, где размещены все его активы. Полномочные лица Общества осуществляют анализ деятельности Общества в целом, как единого сегмента.

**6.4. Экологическая деятельность**

По состоянию на 31.12.2023 в бухгалтерском балансе Общества по строке 1151 «Основные средства» числятся следующие внеоборотные активы, связанные с экологической деятельностью Общества:

Наименование показателя	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Основные средства	14 085	14 524	14 962

Текущие затраты, связанные с экологической деятельностью Общества, представляют собой следующее:

Наименование показателя	2023 год	2022 год
<b>Состав затрат, связанных с экологической деятельностью, всего:</b>	<b>10 433</b>	<b>8 121</b>
амортизация объектов основных средств, связанных с экологической деятельностью	438	438
материалы, топливо, электроэнергия, используемые при эксплуатации объектов, связанных с экологической деятельностью	836	997
содержание персонала, обслуживающего объекты, связанные с экологической деятельностью	5 721	3 192
сбор, хранение (захоронение) и переработку (обезвреживание) уничтожение, размещение отходов производства	203	48
организацию самостоятельного контроля за вредным воздействием на окружающую среду и мониторинговые мероприятия, научно-технические исследования, управление экологической деятельностью Общества	580	749
текущие мероприятия по сохранению и восстановлению качества окружающей среды, нарушенной в результате ранее проводившейся хозяйственной деятельности	2 403	2 052
обязательное страхование гражданской ответственности Общества, эксплуатирующей опасный производственный объект	57	103
осуществление платы за негативное воздействие на окружающую среду	57	26
прочие текущие мероприятия по снижению вредного воздействия на окружающую среду и предотвращению изменения климата	138	516

Данные расходы, связанные с экологической деятельностью Общества, отражаются как расходы по обычным видам деятельности.

Общество соблюдает принципы рационального природопользования, охраны окружающей среды и экологической безопасности. Расходы, связанные с экологической деятельностью Общества, не являются существенными, и не могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности для формирования достоверного и полного представления о финансовом положении организации, финансовых результатах ее деятельности и изменениях в финансовом положении.

**6.5. Управление финансовыми рисками**

Деятельность Общества подвержена влиянию различных рисков, включая рыночные риски (валютный риск, риск влияния изменений процентных ставок), кредитный риск и риск ликвидности. Общая политика Общества по управлению рисками нацелена на минимизацию потенциальных негативных влияний на финансовые результаты Общества.

Риск изменения процентных ставок. Доходы Общества ввиду наличия у Общества краткосрочных финансовых вложений, приносящих процентный доход, подвержены риску изменения процентных ставок в степени, которую можно оценить ниже средней. Риски изменения процентных ставок являются несущественными для Общества по причине того, что краткосрочные финансовые вложения Общества являются внутригрупповыми.

Валютный риск. В связи с отсутствием существенных сделок в иностранной валюте валютные риски Общество в наименьшей степени подвержено валютному риску.

Кредитный риск. Кредитный риск связан с наличием непогашенной дебиторской задолженности контрагентов. В связи с тем, что большинство контрагентов Общества не имеет индивидуального внешнего кредитного рейтинга, в договорной деятельности Общества применяются процедуры, повышающие уверенность в том, что сделки по купле-продаже товаров, оказанию услуг заключаются только с контрагентами с положительной кредитной историей. Данные процедуры включают оценку финансового состояния, опыт прошлых отношений

и прочие факторы. Несмотря на то, что платежеспособность дебиторов Общества определяется разными экономическими факторами, руководство Общества считает, что резерв на покрытие сомнительной задолженности, является достаточным для компенсации возможных убытков, связанных с непогашением сомнительной задолженности.

**Риск ликвидности.** Управление рисками ликвидности подразумевает поддержание в наличии достаточного количества денежных средств, а также наличие источников пополнения оборотных средств. Гибкость финансирования обеспечена наличием действующих договоров займа и ожидаемыми денежными потоками от операционной деятельности. В Обществе осуществляется мониторинг текущих прогнозов в отношении ликвидных активов на основании ожидаемого движения денежных средств.

#### 6.6. События после отчетной даты

Событием после отчетной даты признается факт хозяйственной деятельности, который может оказать влияние на финансовое состояние или результаты деятельности Общества и который имел место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год.

После 31.12.2023 в хозяйственной деятельности Общество не имели место факты, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества, за исключением фактов, раскрытых в других разделах пояснений.

#### 6.7. Налоговое законодательство

Налоговое законодательство Российской Федерации, действующее или вступившее в силу на конец отчетного 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 четкой 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 определенных обстоятельствах могут быть проверены и более ранние периоды.

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

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

Кроме того, по некоторым вопросам российское налоговое законодательство не содержит четкого 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 примененные Обществом интерпретации законодательства могут быть подтверждены, однако, существует риск того, что Общество понесет дополнительные расходы, если позиция руководства в отношении налогов и примененные Обществом интерпретации законодательства будут оспорены налоговыми органами. Влияние такого развития событий не может быть оценено с достаточной степенью надежности, однако может быть значительным с точки зрения финансового положения и результатов деятельности Общества.

«19» марта 2024 г.

Руководитель \_\_\_\_\_

(подпись)

Д.А. Разыков

(расшифровка подписи)

