



## **ПАО «Дальневосточная энергетическая компания»**

Бухгалтерская отчетность и  
Аудиторское заключение независимого аудитора

31 декабря 2022 г.

## СОДЕРЖАНИЕ

### АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

### БУХГАЛТЕРСКАЯ ОТЧЕТНОСТЬ

Бухгалтерский баланс .....	1
Отчет о финансовых результатах .....	3
Отчет об изменениях капитала .....	4
Отчет о движении денежных средств .....	6
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах .....	8
<b>I. Общие сведения .....</b>	<b>8</b>
1.1 Информация об Обществе .....	8
1.2 Операционная среда Общества .....	8
<b>II. Учетная политика .....</b>	<b>12</b>
2.1 Основа составления .....	12
2.2 Представление активов и обязательств .....	12
2.3 Основные средства и незавершенное строительство .....	12
2.4 Капитальные вложения .....	14
2.5 Финансовые вложения .....	14
2.6 Запасы .....	16
2.7 Расходы будущих периодов .....	16
2.8 Дебиторская задолженность .....	16
2.9 Денежные эквиваленты и представление денежных потоков в Отчете о движении денежных средств .....	17
2.10 Уставный, добавочный и резервный капитал .....	17
2.11 Кредиты и займы полученные .....	18
2.12 Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы .....	18
2.13 Доходы .....	19
2.14 Расходы .....	19
2.15 Изменения в учетной политике Общества .....	20
<b>III. Раскрытие существенных показателей .....</b>	<b>25</b>
3.1 Внеоборотные активы (раздел I Бухгалтерского баланса) .....	25
3.1.1 Основные средства (строка 1151 Бухгалтерского баланса), Незавершенное строительство (строка 1152 Бухгалтерского баланса) .....	25
3.1.2 Авансы, выданные под приобретение и создание основных средств .....	29
3.1.3 Долгосрочные финансовые вложения (строка 1170 Бухгалтерского баланса) .....	29
3.1.4 Прочие внеоборотные активы (строка 1190 Бухгалтерского баланса) .....	31
3.2 Оборотные активы (раздел II Бухгалтерского баланса) .....	32
3.2.1 Запасы (строка 1210 Бухгалтерского баланса) .....	32
3.2.2 Дебиторская задолженность (строка 1230 Бухгалтерского баланса) .....	33
3.2.3 Денежные средства и денежные эквиваленты (строка 1250 Бухгалтерского баланса) .....	34
3.3 Капитал и резервы (раздел III Бухгалтерского баланса) .....	35
3.3.1 Уставный капитал (строка 1310 Бухгалтерского баланса) .....	35
3.3.2 Добавочный капитал (строка 1350 Бухгалтерского баланса) .....	35
3.3.3 Резервный капитал (строка 1360 Бухгалтерского баланса) .....	36
3.4 Долгосрочные обязательства (раздел IV Бухгалтерского баланса) .....	36
3.4.1 Долгосрочные заемные средства (строка 1410 Бухгалтерского баланса) .....	36
3.4.2 Прочие долгосрочные обязательства (строка 1450 Бухгалтерского баланса) .....	36
3.5 Краткосрочные обязательства (раздел V Бухгалтерского баланса) .....	36
3.5.1 Краткосрочные заемные средства (строка 1510 Бухгалтерского баланса) .....	36
3.5.2 Кредиторская задолженность (строка 1520 Бухгалтерского баланса) .....	37
3.5.3 Оценочные обязательства (строка 1540 Бухгалтерского баланса) .....	37
3.6 Ценности, учитываемые на забалансовых счетах .....	37
3.6.1 Арендованные основные средства .....	38
3.6.2 Обеспечения обязательств и платежей полученные .....	38
3.7 Доходы и расходы по обычным видам деятельности (Отчет о финансовых результатах) .....	38
3.7.1 Выручка (строка 2110 Отчета о финансовых результатах) .....	38

3.7.2	Себестоимость продаж, коммерческие и управленческие расходы (строки 2120, 2210 и строка 2220 Отчета о финансовых результатах).....	38
3.7.3	Прочие доходы и расходы (строка 2340 и строка 2350 Отчета о финансовых результатах) .....	39
3.8	Налоги .....	39
3.9	Прибыль на акцию.....	40
3.10	Связанные стороны.....	41
3.10.1	Продажи связанным сторонам .....	42
3.10.2	Закупки у связанных сторон.....	43
3.10.3	Расчеты с негосударственными пенсионными фондами.....	43
3.10.4	Состояние расчетов со связанными сторонами .....	43
3.10.5	Вознаграждение основному управленческому персоналу.....	44
3.10.6	Денежные потоки между Обществом и связанными сторонами .....	44
3.11	Информация по сегментам .....	44
3.12	Условные обязательства.....	45
3.13	Управление финансовыми рисками .....	46
3.14	События после отчетной даты.....	47





ООО «ТОП РУСЬ»  
119285, Москва, Ул. Пудовкина, 4  
Тел./Факс.: +7 495 363 28 48  
Э-почта: mail@toprus.org

07.03.2023 № МР-496

## АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Акционерам Публичного акционерного общества «Дальневосточная энергетическая компания» (ПАО «ДЭК»)

### **Мнение**

Мы провели аудит прилагаемой бухгалтерской (финансовой) отчетности ПАО «ДЭК» (далее – Общество), состоящей из бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2022 года, отчета о финансовых результатах, приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, в том числе отчета об изменениях капитала и отчета о движении денежных средств за 2022 год, пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, включая основные положения учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая бухгалтерская (финансовая) отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Общества по состоянию на 31 декабря 2022 года, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, установленными в Российской Федерации.

### **Основание для выражения мнения**

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наша ответственность согласно указанным стандартам, далее раскрывается в разделе *Ответственность аудитора за аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности* настоящего заключения. Мы являемся независимыми по отношению к Обществу в соответствии с Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодексом профессиональной этики аудиторов, соответствующими Международному кодексу этики профессиональных бухгалтеров (включая международные стандарты независимости), разработанному Советом по международным стандартам этики для профессиональных бухгалтеров, и нами выполнены прочие обязанности в соответствии с этими требованиями профессиональной этики.

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

### **Ключевые вопросы аудита**

Ключевые вопросы аудита – это вопросы, которые, согласно нашему профессиональному суждению, являлись наиболее значимыми для нашего аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности за текущий период. Эти вопросы были рассмотрены в контексте нашего аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности, и мы не выражаем отдельного мнения об этих вопросах.



## **Обесценение дебиторской задолженности**

По нашему мнению, данный вопрос являлся одним из наиболее значимых в связи с существенными остатками дебиторской задолженности Общества по состоянию на 31 декабря 2022 года. Оценка руководством возможности возмещения данной задолженности является сложной, в значительной степени субъективной и основывается на допущениях, в частности, на прогнозе платежеспособности контрагентов Общества.

Нами были проведены процедуры по оценке адекватности политики Общества по рассмотрению дебиторской задолженности на предмет создания резерва по сомнительным долгам, а также процедуры подтверждения уместности сделанных руководством Общества оценок, включая анализ вероятности погашения задолженности, проведенного руководством Общества, с учетом оценки платежеспособности контрагентов, наличия намерений о предоставлении рассрочки платежа, последующей оплаты после отчетной даты, наличия обеспечения платежа и его качества и прочих факторов, рассматриваемых руководством, а также анализ оборачиваемости дебиторской задолженности.

Мы также оценили достаточность и корректность информации в отношении сомнительной задолженности и резерва по сомнительным долгам, раскрытой в п. 2.8 и п.3.2.2 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

## **Обесценение финансовых вложений**

По нашему мнению, данный вопрос являлся одним из наиболее значимых в связи с существенностью стоимости финансовых вложений Общества по состоянию на 31 декабря 2022 года. Оценка руководством обесценения финансовых вложений является сложной, предполагает применение значительных суждений руководства и основывается на допущениях, в частности, на прогнозе финансового положения и денежных потоков объекта инвестирования.

Нами были проведены процедуры по оценке адекватности политики Общества по рассмотрению финансовых вложений на предмет обесценения, проверке методологии, использованной руководством Общества при определении расчетной стоимости финансовых вложений, а также процедуры проверки на выборочной основе ключевых допущений и исходных данных, примененных при оценке наличия обесценения, и их соответствие утвержденным бизнес-планам, и прочих факторов, рассматриваемых руководством; также проведена проверка на выборочной основе правильности расчета и отражения в бухгалтерской (финансовой) отчетности сумм резерва на обесценение финансовых вложений, и получены и проанализированы письменные заявления руководства в отношении проведенной оценки обесценения указанных активов.

Мы также оценили достаточность и корректность информации в отношении финансовых вложений и резерва на обесценение финансовых вложений, раскрытой в п. 2.5 и п.3.1.3 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

## **Прочая информация**

Управляющая организация АО «ЭСК РусГидро», являющаяся Единоличным исполнительным органом Общества (далее Руководство), несет ответственность за прочую информацию. Прочая информация включает информацию, содержащуюся в годовом отчете ПАО «ДЭК» за 2022 год и отчете эмитента ПАО «ДЭК» за 12 месяцев 2022 года, но не включает бухгалтерскую (финансовую) отчетность и наше аудиторское заключение о ней. Годовой отчет ПАО «ДЭК» за 2022 год и отчет эмитента ПАО «ДЭК» за 12 месяцев 2022 года, как ожидается, будут нам предоставлены после даты настоящего аудиторского заключения.

Наше мнение о бухгалтерской (финансовой) отчетности не распространяется на прочую информацию, и мы не предоставляем вывода, обеспечивающего в какой-либо форме уверенность в отношении данной информации.

В связи с проведением нами аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности наша обязанность заключается в ознакомлении с указанной выше прочей информацией, когда она будет нам предоставлена, и рассмотрении вопроса о том, имеются ли существенные несоответствия между прочей информацией и бухгалтерской (финансовой) отчетностью или нашими знаниями, полученными в ходе аудита, и не содержит ли прочая информация иных возможных существенных искажений.



Если при ознакомлении с годовым отчетом ПАО «ДЭК» за 2022 год и/или отчетом эмитента ПАО «ДЭК» за 12 месяцев 2022 года мы придем к выводу о том, что в них содержатся существенные искажения, мы должны будем сообщить об этом факте лицам, ответственным за корпоративное управление.

### ***Ответственность руководства и Комитета по аудиту Совета директоров Общества за бухгалтерскую (финансовую) отчетность***

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

При подготовке бухгалтерской (финансовой) 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.

Комитет по аудиту Совета директоров Общества несет ответственность за контроль за обеспечением полноты, точности и достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества.

### ***Ответственность аудитора за аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности***

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

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

- выявляем и оцениваем риски существенного искажения бухгалтерской (финансовой) отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- 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, обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством, и соответствующего раскрытия информации;
- делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, и 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 (финансовой) отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Общество утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;

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

Мы осуществляем информационное взаимодействие с Комитетом по аудиту Совета директоров Общества, доводя до его 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.

Мы также предоставляем Комитету по аудиту Совета директоров Общества заявление о том, что мы соблюдали все соответствующие этические требования в отношении независимости и информировали этих лиц обо всех взаимоотношениях и прочих вопросах, которые можно обоснованно считать оказывающими влияние на независимость аудитора, а в необходимых случаях – о соответствующих мерах предосторожности.

Из тех вопросов, которые мы довели до сведения Комитета по аудиту Совета директоров Общества, мы определили вопросы, которые были наиболее значимы для аудита бухгалтерской (финансовой) 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.

#### **Председатель Правления**

Квалификационный аттестат аудитора № 05-000015 выдан на основании решения саморегулируемой организации аудиторов Некоммерческого партнерства «Российская Коллегия аудиторов» от 15 ноября 2011г. №24 на неограниченный срок.

ОПНЗ в Реестре аудиторов и аудиторских организаций – 21706004215



Н.А. Данцер

#### **Руководитель задания по аудиту, по результатам которого составлено аудиторское заключение**

Квалификационный аттестат аудитора № 05-000050 выдан на основании решения саморегулируемой организации аудиторов Некоммерческого партнерства «Российская Коллегия аудиторов» от 30 декабря 2011г. № 28 на неограниченный срок.

ОПНЗ в Реестре аудиторов и аудиторских организаций – 21706002966

Но 5

Н.С. Лопаткина



**Аудируемое лицо:**

**Публичное акционерное общество «Дальневосточная энергетическая компания»** (сокращенное наименование ПАО «ДЭК»).

Место нахождения: Россия, 690091, Приморский край, г. Владивосток, ул. Тигровая, д. 19;

Основной государственный регистрационный номер – 1072721001660.

**Аудитор:**

**Общество с ограниченной ответственностью «ТОП РУСЬ».**

Место нахождения: 119285, г. Москва, ул. Пудовкина, д. 4, эт.3, ком.15;

Телефон: (495) 363-28-48;

Основной государственный регистрационный номер – 1027700257540;

Общество с ограниченной ответственностью «ТОП РУСЬ» является членом Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество» (свидетельство о членстве № 6938, ОРНЗ 11306030308), местонахождение: 119192, Москва, Мичуринский пр-т, д. 21, корп. 4.

# БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС

## на 31 декабря 2022 г.

Организация **Публичное акционерное общество «Дальневосточная энергетическая компания» (ПАО «ДЭК»)**  
 Идентификационный номер налогоплательщика  
 Вид деятельности **Торговля электроэнергией**  
 Организационно-правовая форма / форма собственности  
**Публичное акционерное общество / смешанная российская собственность с долей федеральной собственности**  
 Единица измерения: тыс. руб.  
 Местонахождение: **690091, Приморский край, г. Владивосток, ул. Тигровая д. 19**  
 Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту ☒ ДА ☐ НЕТ  
 Наименование аудиторской организации **ООО «ТОП Русь»**

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

КОДЫ
0710001
2022/12/31
98111286
2723088770
35.14
12247 / 41
384

Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской организации  
 Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации

ИНН  
 ОГРН

Пояснения	Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
1	2	3	4	5	6
	<b>АКТИВ</b>				
	<b>I. Внеоборотные активы</b>				
	Нематериальные активы	1110	161	185	209
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
3.1.1	Основные средства, в том числе:	1150	3 194 718	2 368 269	1 116 594
	основные средства	1151	2 358 009	2 087 718	1 103 458
	незавершенное строительство	1152	835 078	280 468	4 940
3.1.2	авансы, выданные под приобретение и создание основных средств	1153	1 631	83	8 196
3.1.3	Финансовые вложения, в том числе:	1170	10 138 324	10 138 324	10 267 929
3.8	Отложенные налоговые активы	1180	685 633	435 334	252 893
3.1.4	Прочие внеоборотные активы	1190	122 477	84 638	42 805
	<b>Итого по разделу I</b>	<b>1100</b>	<b>14 141 313</b>	<b>13 026 750</b>	<b>11 680 430</b>
	<b>II. Оборотные активы</b>				
3.2.1	Запасы	1210	86 248	38 638	43 178
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	386	376	366
3.2.2	Дебиторская задолженность, в том числе:	1230	10 379 412	10 742 796	9 408 625
	Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты), в том числе:	1231	18 857	31 686	43 903
	покупатели и заказчики	1231.1	17 863	30 584	42 689
	авансы выданные	1231.2	660	736	811
	прочие дебиторы	1231.5	334	366	403
	Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются менее чем через 12 месяцев после отчетной даты), в том числе:	1232	10 360 555	10 711 110	9 364 722
	покупатели и заказчики	1232.1	10 144 303	10 479 425	9 161 678
	авансы выданные	1232.2	16 779	14 816	6 765
	прочие дебиторы	1232.5	199 473	216 869	196 279
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов), в том числе:	1240	-	-	-
3.2.3	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	1 146 013	3 377 713	2 373 022
	Прочие оборотные активы	1260	373 769	300 821	285 973
	<b>Итого по разделу II</b>	<b>1200</b>	<b>11 985 828</b>	<b>14 460 344</b>	<b>12 111 164</b>
	<b>БАЛАНС</b>	<b>1600</b>	<b>26 127 141</b>	<b>27 487 094</b>	<b>23 791 594</b>

Пояснения	Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
1	2	3	4	5	6
	<b>ПАССИВ</b>				
	<b>III. Капитал и резервы</b>				
3.3.1	Уставный капитал	1310	17 223 108	17 223 108	17 223 108
3.3.2	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	22 907 292	22 907 292	22 907 292
3.3.3	Резервный капитал	1360	221 528	103 919	103 919
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток), в том числе:	1370	(26 260 734)	(28 742 949)	(31 171 748)
	нераспределенная прибыль прошлых лет	1371	(28 860 558)	(28 742 949)	(31 171 748)
	нераспределенная прибыль отчетного года	1372	2 599 824	-	-
	<b>Итого по разделу III</b>	<b>1300</b>	<b>14 091 194</b>	<b>11 491 370</b>	<b>9 062 571</b>
	<b>IV. Долгосрочные обязательства</b>				
3.4.1	Заемные средства	1410	600 393	610 645	1 700 000
3.8	Отложенные налоговые обязательства	1420	213 754	46 916	26 912
3.4.2	Прочие обязательства	1450	2 459	2 740	3 020
	<b>Итого по разделу IV</b>	<b>1400</b>	<b>816 606</b>	<b>660 301</b>	<b>1 729 932</b>
	<b>V. Краткосрочные обязательства</b>				
3.5.1	Заемные средства	1510	161 895	4 179 855	3 650 000
3.5.2	Кредиторская задолженность, в том числе:	1520	9 943 253	10 032 857	8 472 884
	поставщики и подрядчики	1521	6 112 131	6 845 556	5 918 270
	задолженность перед персоналом организации	1522	176 492	209 729	17
	задолженность перед государственными внебюджетными фондами	1523	162 590	148 563	90 353
	задолженность по налогам и сборам	1524	1 042 194	927 977	700 957
	авансы полученные	1525	2 237 653	1 800 700	1 717 072
	прочие кредиторы	1527	212 193	100 332	46 215
	Доходы будущих периодов	1530	504	577	650
3.5.3	Оценочные обязательства	1540	1 113 689	1 122 134	875 557
	Прочие обязательства	1550	-	-	-
	<b>Итого по разделу V</b>	<b>1500</b>	<b>11 219 341</b>	<b>15 335 423</b>	<b>12 999 091</b>
	<b>БАЛАНС</b>	<b>1700</b>	<b>26 127 141</b>	<b>27 487 094</b>	<b>23 791 594</b>

Исполнительный директор  
по доверенности №13-УК от 19.12.2022



А. Н. Юров  
(расшифровка подписи)

07 марта 2023 года



# ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ за 2022 год

Организация Публичное акционерное общество  
«Дальневосточная энергетическая компания» (ПАО «ДЭК»)  
 Идентификационный номер налогоплательщика  
 Вид деятельности Торговля электроэнергией  
 Организационно-правовая форма / форма собственности  
Публичное акционерное общество / смешанная российская собственность с  
долей федеральной собственности  
 Единица измерения: тыс. руб.

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

КОДЫ
0710002
2022/12/31
98111286
2723088770
35.14
12247 / 41
384

Пояснения	Наименование показателя	Код строки	За 2022 г.	За 2021 г.
1	2	3	4	5
3.7.1	Выручка	2110	120 699 219	111 640 508
3.7.2	Себестоимость продаж	2120	(110 913 105)	(102 709 643)
	<b>Валовая прибыль</b>	<b>2100</b>	<b>9 786 114</b>	<b>8 930 865</b>
3.7.2	Коммерческие расходы	2210	(5 048 593)	(4 423 454)
3.7.2	Управленческие расходы	2220	(1 031 578)	(791 129)
	<b>Прибыль от продаж</b>	<b>2200</b>	<b>3 705 943</b>	<b>3 716 282</b>
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
	Проценты к получению	2320	225 809	117 434
	Проценты к уплате	2330	(263 280)	(307 778)
3.7.3	Прочие доходы	2340	1 479 157	1 160 425
3.7.3	Прочие расходы	2350	(1 755 694)	(1 620 531)
	<b>Прибыль до налогообложения</b>	<b>2300</b>	<b>3 391 935</b>	<b>3 065 832</b>
3.8	Налог на прибыль, в том числе:	2410	(788 412)	(707 641)
	текущий налог на прибыль	2411	(871 873)	(889 335)
	отложенный налог на прибыль	2412	83 461	181 694
	Прочее	2460	(3 699)	(6 008)
	<b>Чистая прибыль</b>	<b>2400</b>	<b>2 599 824</b>	<b>2 352 183</b>
	<b>СПРАВОЧНО</b>			
	Совокупный финансовый результат периода	2500	2 599 824	2 352 183
3.9	Базовая прибыль на акцию, руб.	2900	0,151	0,137

Исполнительный директор  
 по доверенности №13-УК от 19.12.2022



А. Н. Юров  
 (расшифровка подписи)

07 марта 2023 года

# ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ КАПИТАЛА за 2022 год

Организация Публичное акционерное общество  
«Дальневосточная энергетическая компания» (ПАО «ДЭК»)  
 Идентификационный номер налогоплательщика  
 Вид деятельности Торговля электроэнергией  
 Организационно-правовая форма / форма собственности  
Публичное акционерное общество / смешанная российская собственность с  
долей федеральной собственности  
 Единица измерения: тыс. руб.

Форма по ОКУД	КОДЫ
Дата (год, месяц, число)	0710004
по ОКПО	2022/12/31
ИНН	98111286
по ОКВЭД 2	2723088770
	35.14
по ОКOPФ / OKФС	12247 / 41
по ОКЕИ	384

## I. Движение капитала

Наименование показателя	Код строки	Уставный капитал	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль	Итого
1	2	3	4	5	6	7
<b>Величина капитала на 31 декабря 2020 г.</b>	<b>3100</b>	<b>17 223 108</b>	<b>22 907 292</b>	<b>103 919</b>	<b>(31 171 748)</b>	<b>9 062 571</b>
<b>За 2021 г.</b>						
Увеличение капитала, в том числе:	3210	-	-	-	2 428 799	2 428 799
чистая прибыль	3211	x	x	x	2 352 183	2 352 183
дополнительный выпуск акций	3214	-	-	x	-	-
изменение в учетной политике	3217	-	-	-	76 616	76 616
Уменьшение капитала, в том числе:	3220	-	-	-	-	-
убыток	3221	x	x	x	-	-
дивиденды	3227	x	x	x	-	-
прочие	3228	-	-	-	-	-
Изменение добавочного капитала	3230	x	-	x	-	-
Изменение резервного капитала	3240	x	x	-	-	-
<b>Величина капитала на 31 декабря 2021 г.</b>	<b>3200</b>	<b>17 223 108</b>	<b>22 907 292</b>	<b>103 919</b>	<b>(28 742 949)</b>	<b>11 491 370</b>
<b>За 2022 г.</b>						
Увеличение капитала, в том числе:	3310	-	-	-	2 599 824	2 599 824
чистая прибыль	3311	x	x	x	2 599 824	2 599 824
дополнительный выпуск акций	3314	-	-	x	-	-
прочие	3317	-	-	-	-	-
Уменьшение капитала, в том числе:	3320	-	-	-	-	-
убыток	3321	x	x	x	-	-
дивиденды	3327	x	x	x	-	-
прочие	3328	-	-	-	-	-
Изменение добавочного капитала	3330	x	-	x	-	-
Изменение резервного капитала	3340			117 609	(117 609)	-
<b>Величина капитала на 31 декабря 2022 г.</b>	<b>3300</b>	<b>17 223 108</b>	<b>22 907 292</b>	<b>221 528</b>	<b>(26 260 734)</b>	<b>14 091 194</b>

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

Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2020 г.	Изменения капитала за 2021 г.		На 31 декабря 2021 г.
			за счет чистой прибыли (убытка)	за счет иных факторов	
1	2	3	4	5	6
<b>Капитал – всего</b>					
до корректировок	3400	9 062 571	2 352 183	-	11 414 754
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3410	-	76 616	-	76 616
после корректировок	3500	9 062 571	2 428 799	-	11 491 370
<b>в том числе:</b>					
<b>Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)</b>					
до корректировок	3401	(31 171 748)	2 352 183	-	(28 819 565)
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3411	-	76 616	-	76 616
после корректировок	3501	(31 171 748)	2 428 799	-	(28 742 949)

## III. Чистые активы

Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
1	2	3	4	5
Чистые активы	3600	14 091 194	11 491 370	9 062 571

Исполнительный директор  
по доверенности №13-УК от 19.12.2022

07 марта 2023 года



А. Н. Юров  
(расшифровка подписи)



# ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ за 2022 год

Организация Публичное акционерное общество  
«Дальневосточная энергетическая компания» (ПАО «ДЭК»)  
 Идентификационный номер налогоплательщика  
 Вид деятельности Торговля электроэнергией  
 Организационно-правовая форма / форма собственности  
Публичное акционерное общество / смешанная российская собственность с  
долей федеральной собственности  
 Единица измерения: тыс. руб.

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

КОДЫ
0710005
2022/12/31
98111286
2723088770
35.14
12247 / 41
384

Пояснения	Наименование показателя	Код строки	За 2022 г.	За 2021 г.
1	2	3	4	5
	<b>Денежные потоки от текущих операций</b>			
	Поступления, в том числе:	4110	120 888 003	110 037 716
	от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	119 180 114	109 682 992
	арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	-	-
3.2.3	прочие поступления	4119	1 707 889	354 724
	Платежи, в том числе:	4120	(117 997 588)	(107 371 163)
	поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(109 392 031)	(100 105 220)
	в связи с оплатой труда работников	4122	(7 117 732)	(5 672 185)
	процентов по долговым обязательствам	4123	(263 280)	(307 778)
	налога на прибыль организаций	4124	(907 432)	(878 230)
3.2.3	прочие платежи	4129	(317 113)	(407 750)
	<b>Сальдо денежных потоков от текущих операций</b>	<b>4100</b>	<b>2 890 415</b>	<b>2 666 553</b>
	<b>Денежные потоки от инвестиционных операций</b>			
	Поступления, в том числе:	4210	60 899	182 657
	от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	33 797	40 540
	от продажи акций других организаций (долей участия)	4212	-	102 248
	от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213	-	-
	дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	22 202	39 869
3.2.3	прочие поступления	4219	4 900	-
	Платежи, в том числе:	4220	(1 038 270)	(494 519)
	в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	(1 038 270)	(494 519)
	в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	4222	-	-
	в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	-	-
	процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224	-	-
3.2.3	прочие платежи	4229	-	-
	<b>Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций</b>	<b>4200</b>	<b>(977 371)</b>	<b>(311 862)</b>

14

Пояснения	Наименование показателя	Код строки	За 2022 г.	За 2021 г.
1	2	3	4	5
	<b>Денежные потоки от финансовых операций</b>			
	Поступления, в том числе:	4310	1 300 000	2 837 253
	получение кредитов и займов	4311	1 300 000	2 837 253
	от выпуска акций, увеличения долей участия	4313	-	-
	Прочие поступления	4319	-	-
	Платежи, в том числе:	4320	(5 444 744)	(4 187 253)
	на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников	4322	-	-
	в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	(5 300 000)	(4 187 253)
3.2.3	прочие платежи	4329	(144 744)	-
	<b>Сальдо денежных потоков от финансовых операций</b>	4300	(4 144 744)	(1 350 000)
	<b>Сальдо денежных потоков за отчетный период</b>	4400	(2 231 700)	1 004 691
3.2.3	<b>Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода</b>	4450	3 377 713	2 373 022
3.2.3	<b>Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода</b>	4500	1 146 013	3 377 713
	Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	-	-

Исполнительный директор  
по доверенности №13-УК от 19.12.2022



А. Н. Юров  
(расшифровка подписи)

07 марта 2023 года





## I. Общие сведения

### 1.1 Информация об Обществе

Публичное акционерное общество «Дальневосточная энергетическая компания» (далее «Общество») создано 01.02.2007 в результате реорганизации ОАО «Амурэнерго», ОАО «Дальэнерго», ЗАО «ЛутЭК», ОАО «Хабаровскэнерго», ОАО «Южное Якутскэнерго» в форме слияния, 25.01.2008 реорганизовано в форме присоединения ОАО «ЮЯЭК» и является правопреемником реорганизованных обществ по всем правам и обязанностям в соответствии с соответствующими передаточными актами.

Основными направлениями деятельности Общества являются:

- покупка электрической энергии на оптовом и розничных рынках электрической энергии (мощности);
- реализация (продажа) электрической энергии на оптовом и розничных рынках электрической энергии (мощности) потребителям (в том числе гражданам);
- выполнение функций гарантирующего поставщика на основании решений уполномоченных органов.

Юридический адрес Общества – 690091, г. Владивосток, ул. Тигровая, 19.

Обыкновенные именные бездокументарные акции ПАО «ДЭК» обращаются на фондовой бирже ПАО Московская Биржа (код ценных бумаг в торговой системе – DVEC) и включены в раздел «Третий уровень» Списка ценных бумаг, допущенных к торгам в ПАО Московская Биржа.

Численность персонала Общества по состоянию на 31.12.2022 составила 5 099 человек (на 31.12.2020 – 5 270 человек).

По состоянию на 31.12.2022 в состав Общества входит 7 филиалов, зарегистрированные на территории Российской Федерации, включая: Дальэнергосбыт, Хабаровскэнергосбыт, Амурэнергосбыт, Энергосбыт ЕАО, Камчатскэнергосбыт, Сахалинэнергосбыт, Якутскэнергосбыт.

Состав Совета директоров ПАО «ДЭК» избран решением годового Общего собрания акционеров Общества 09.06.2022 (протокол № 21 от 10.09.2022) в количестве 9 членов.

На основании решения годового Общего собрания акционеров (Протокол от 06.06.2017 №15) полномочия единоличного исполнительного органа Общества переданы управляющей организации – Акционерному обществу «Энергосбытовая компания РусГидро» (АО «ЭСК РусГидро»).

Существенные условия договора о передаче полномочий единоличного исполнительного органа ПАО «ДЭК» управляющей организации – АО «ЭСК РусГидро», с учетом дополнительных соглашений к нему, определены Советом директоров Общества (протоколы от 15.06.2017 № 293, от 28.06.2018 № 323, от 17.08.2018 № 328, от 03.12.2018 № 333, от 03.06.2019 № 348, от 24.06.2019 № 350, от 29.06.2020 № 380, от 23.07.2021 № 408). Срок полномочий управляющей организации установлен по 31.12.2023.

Принимая во внимание введенные в отношении эмитента меры ограничительного характера (санкции), в соответствии с постановлением Правительства РФ от 12.03.2022 № 351 информация о персональном составе органов управления и Ревизионной комиссии ПАО «ДЭК» не раскрывается.

### 1.2 Операционная среда Общества

В 2022 году продолжается эскалация геополитической напряженности и ужесточение санкций по отношению к юридическим и физическим лицам Российской Федерации, усиливается влияние факторов, которые увеличивают устойчивую инфляцию.





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.

Все вышеизложенное оказывает негативное влияние на экономику Российской Федерации. Одновременно в течение отчетного года наблюдалась структурная перестройка экономики, ряд законодательных мер позволили сохранить устойчивость экономики Российской Федерации и адаптироваться к происходящим изменениям.

В 2022 году и далее продолжает сохраняться высокая неопределенность влияния со стороны внешних и внутренних факторов для экономики Российской Федерации, волатильность финансовых показателей.

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

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

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

#### **Финансовые риски**

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

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

Информация о подверженности Общества финансовым рискам, причинах их возникновения и механизмах управления рисками раскрыта в пункте 3.13 Пояснений.

#### **Риски непрерывности деятельности**

Просроченная задолженность по налогам и сборам в бюджет, а также по выплате заработной платы работникам отсутствует.

ПАО "ДЭК" крупнейшая энергосбытовая компания на территории Дальнего Востока Российской Федерации. Общество осуществляет свою деятельность на территории 7 регионов Дальнего Востока, обслуживает 3 495 тысяч лицевых счетов частных и 105 тысяч корпоративных клиентов, осуществляет сбыт электрической энергии и оказывает агентские услуги начиная от расчетов за теплоснабжение до приемов платежей за коммунальные услуги, вывоз твердых коммунальных отходов и капитальный ремонт многоквартирных домов.

Обществом активно реализуются программы по повышению качества обслуживания собственных клиентов и клиентов других ресурсоснабжающих организаций в рамках заключенных агентских договоров. Компания открывает высокотехнологичные офисы очного обслуживания потребителей, создает и развивает интерактивные способы работы с клиентами, развивает биллинговые комплексы, что, безусловно, способствует повышению эффективности работы предприятия, оптимизации расходов и созданию условий для повышения финансовой устойчивости.

В среднесрочной и долгосрочной перспективах Общество намерено продолжать и расширять клиентоориентированный и высокотехнологичный подходы в своей деятельности, связанные с осуществлением функций сбыта электрической и тепловой энергии по агентским договорам с энергокомпаниями холдинга ПАО «РусГидро», в том числе на изолированных территориях Дальнего Востока, а также развитие новых видов деятельности для достижения большей эффективности и масштабов деятельности.





Учитывая тот факт, что в целом производственная деятельность Общества прибыльная, руководство ПАО "ДЭК" прогнозирует в 2022 и последующие годы увеличение чистых активов Общества.

#### **Правовые риски**

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

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

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

Правовые риски на внешнем рынке в области валютного и таможенного регулирования отсутствуют, так как внешнеэкономическая деятельность Обществом не ведется.

#### **Страновые и региональные риски**

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

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

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

Руководство Общества полагает, что им осуществляются все необходимые действия, направленные на снижение влияния таких событий на деятельность Общества: оптимизация кредитного плеча, оптимизация использования полученных заемных средств, повышение оборачиваемости оборотных активов, оценка платежеспособности покупателей, диверсификация направлений использования ресурсов и т.д.

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

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

#### **Репутационные риски**





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

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

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

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

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

#### ***Другие риски***

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

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



## II. Учетная политика

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества подготовлена на основе следующей учетной политики:

### 2.1 Основа составления

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

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

Бухгалтерский учет Общества осуществляется специализированной организацией, ведущей бухгалтерский учет Общества и осуществляющей ведение бухгалтерского учета для сторонних организаций.

### 2.2 Представление активов и обязательств

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

Проценты по займам и кредитам полученным отражаются в бухгалтерском балансе – по строке 1510 «Заемные средства».

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

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

### 2.3 Основные средства и незавершенное строительство

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

В составе основных средств отражены земельные участки, здания, сооружения, машины, оборудование, транспортные средства, затраты на капитализированные ремонты, а также другие соответствующие объекты со сроком полезного использования более 12 месяцев.

Объекты основных средств принимаются к учету по первоначальной стоимости, равной фактическим затратам на приобретение (сооружение, изготовление). При этом объекты основных средств, полученные от реорганизованных АО–энерго приняты к учету по остаточной стоимости в соответствии с п. 7 Методических указаний по формированию бухгалтерской отчетности при осуществлении реорганизации организаций (Приказ Министерства финансов РФ от 20.05.2003 №44н).

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





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

Затратами на капитализированные ремонты признаются затраты на плановый капитальный и средний ремонты с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев. Существенность определяется индивидуально для каждого случая.

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

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

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

Группа основных средств	Сроки полезного использования (число лет) объектов, принятых на баланс
Сооружения	от 1 до 23
Машины и оборудование	от 1 до 40
Здания	от 3 до 122
Другие	от 1 до 79

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

Начисление амортизации по объектам основных средств производится линейным способом.

Не подлежат амортизации земельные участки и объекты природопользования.

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

Отражаемые за балансом арендованные объекты основных средств оцениваются по стоимости, указанной в договоре аренды / определенной в соответствии с актом приема-передачи. В случае отсутствия стоимости арендованного имущества в договоре аренды или в акте приема-передачи, учет арендованных основных средств на забалансовых счетах в количественном выражении в оценке по 1 копейке.

#### **Обесценение основных средств**

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

Проверка на обесценение осуществляется при наличии признаков обесценения.

#### **Права пользования активами**

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

*Handwritten signature or mark.*





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

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

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

Права пользования активами после принятия к учету оцениваются в соответствии с требованиями к учету схожих по характеру использования объектов основных средств в части амортизации и обесценения.

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

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

## **2.4 Капитальные вложения**

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

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

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

### **Обесценение капитальных вложений**

Общество проверяет капитальные вложения на обесценение, за исключением проектов нового строительства в составе Инвестиционной программы Общества, и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов». Объекты нового строительства тестируются на обесценение после ввода их в эксплуатацию и получения тарифных решений.

## **2.5 Финансовые вложения**

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





К финансовым вложениям относятся:

- вклады в уставные капиталы других организаций (в том числе дочерних обществ);
- долговые ценные бумаги (в том числе процентные (дисконтные) облигации и векселя);
- депозитные вклады в кредитных организациях сроком свыше трех месяцев;
- процентные займы, предоставленные другим организациям;
- государственные и муниципальные ценные бумаги, другие финансовые вложения.

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

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

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

Финансовые вложения, по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость, переоцениваются ежегодно по текущей рыночной стоимости на конец отчетного периода. Разница между оценкой таких финансовых вложений на текущую отчетную дату и их предыдущей оценкой относится на прочие расходы и доходы.

Текущая рыночная стоимость определяется в размере их цены (котировки) на дату закрытия (на последнее число месяца) торгов на ПАО «Московская биржа», рассчитанной в установленном порядке организатором торговли на рынке ценных бумаг.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражены в бухгалтерском балансе по состоянию на конец отчетного года по их учетной (балансовой) стоимости, в отношении которых по состоянию на указанную дату существуют условия устойчивого существенного снижения стоимости. На основании доступной Обществу информации о величине чистых активов дочерних зависимых обществ на отчетную дату определена расчетная стоимость таких финансовых вложений.

На сумму превышения учетной (балансовой) стоимости данных вложений над их расчетной стоимостью создается резерв под обесценение финансовых вложений, общая сумма которого относится на прочие расходы. При этом стоимость таких вложений отражается в бухгалтерском балансе за вычетом суммы созданного резерва под обесценение финансовых вложений.

При выбытии финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, его стоимость определяется исходя из первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

При выбытии финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется исходя из последней оценки.

Доходы и расходы по финансовым вложениям отражаются в составе прочих доходов и расходов развернуто.

#### **Обесценение финансовых вложений**

Проверка на обесценение финансовых вложений производится раз в год по состоянию на 31 декабря отчетного года при наличии признаков обесценения.

По финансовым вложениям, по которым проверка подтверждает наличие устойчивого существенного снижения стоимости, Общество начисляет резерв под обесценение на величину разницы между учетной стоимостью и расчетной стоимостью данных финансовых вложений. Расчетная стоимость финансовых вложений определяется на основе данных о величине чистых активов, данных об объеме выручки, составе имущества и расходов, графиках финансирования проектов и других факторов.





Несмотря на то, что при оценке расчетной стоимости финансовых вложений используются обоснованные суждения, существуют неизбежные ограничения, как и в любой методике оценки. Поэтому расчетная стоимость представляет собой наилучшую оценку руководства Общества, исходя из всей имеющейся на отчетную дату информации. Будущие события также будут оказывать влияние на оценку расчетной стоимости, и влияние таких событий может быть существенным для бухгалтерской отчетности Общества.

## 2.6 Запасы

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

Запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости.

Затраты по покупке энергии для перепродажи складываются из стоимости мощности и объемов электроэнергии, приобретаемых в рамках договоров купли – продажи по цене, определяемой АО «АТС» в соответствии с Регламентами оптового рынка на основании регулируемых цен (тарифов), установленных Федеральной антимонопольной службой для поставщиков по зонам деятельности ПАО «ДЭК» с учетом расчета стоимости отклонений в соответствии с утверждаемыми Федеральной службой по тарифам методическими указаниями по расчету стоимости отклонений объемов фактического производства (потребления) электрической энергии участников оптового рынка электроэнергии, функционирующих на территориях, не объединенных в ценовые зоны оптового рынка электроэнергии, от объемов их планового почасового производства (потребления).

При отпуске МПЗ в производство и ином выбытии, их оценка производится по среднемесячной фактической себестоимости (взвешенная оценка) в расчет которой включаются количество и стоимость материалов на начало месяца и все поступления за месяц.

Стоимость специальной одежды погашается линейным способом исходя из сроков полезного использования специальной одежды. Спецодежда со сроком списания не более 12 месяцев списывается на затраты одновременно с отражением в учете в количественном выражении до истечения срока использования.

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

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

## 2.7 Расходы будущих периодов

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

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

## 2.8 Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков учитывается в сумме оказанных услуг, выполненных работ, отгруженной продукции по обоснованным ценам и установленным тарифам. Расчеты с прочими дебиторами отражаются в учете и отчетности исходя из цен,





предусмотренных договорами. В состав дебиторской задолженности входят в том числе беспроцентные векселя полученные (за исключением векселей, приобретенных с дисконтом) и беспроцентные займы, предоставленные другим организациям.

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

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

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

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

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

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

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

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

В отчете о движении денежных средств представляются свернуто:

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

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

## **2.10 Уставный, добавочный и резервный капитал**

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

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

Добавочный капитал в соответствии с п.19 Методических указаний по формированию бухгалтерской отчетности при осуществлении реорганизации организаций (Приказ Министерства финансов РФ от 20.05.2003 №44н) сформирован на разницу между



стоимостью чистых активов, реорганизованных в результате слияния АО–энерго, и размером уставного капитала Общества.

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

## **2.11 Кредиты и займы полученные**

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

Начисленные суммы процентов учитываются обособленно, в бухгалтерской отчетности отражаются в составе краткосрочных обязательств по заемным средствам.

Основная сумма обязательств по полученным займам (кредитам) отражается в бухгалтерском учете в соответствии с условиями договоров займа (кредитных договоров) в суммах, указанных в договорах

Проценты начисляются ежемесячно по окончании каждого отчетного периода.

Дополнительные расходы по займам включаются равномерно в состав прочих расходов в течение срока займа (кредита).

В составе задолженности по полученным займам и кредитам отражены обязательства по аренде, признаваемые в соответствии с ФСБУ 25/2018. Обязательство по аренде включается в состав долгосрочной и краткосрочной задолженности по заемным средствам в бухгалтерском балансе, в зависимости от срока погашения (свыше 12 месяцев, до 12 месяцев после отчетной даты включительно).

Величина обязательств по аренде определяется с применением ставки дисконтирования, рассчитанной как средневзвешенная ставка по всем имеющимся внешним заемным средствам Общества в периоде начала аренды или переоценки обязательств по договору аренды. Обязательство по аренде после признания увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически уплаченных арендных платежей. Начисление процентов по арендным обязательствам производится в составе прочих расходов (проценты к уплате).

При полном или частичном прекращении договора аренды балансовая стоимость права пользования активом и обязательства по аренде списываются в соответствующей части. Образовавшаяся при этом разница признается в качестве прочего дохода или прочего расхода.

## **2.12 Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы**

### **Оценочные обязательства**

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





Общество создает оценочные обязательства:

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

#### **Условные обязательства и условные активы**

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

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

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

### **2.13 Доходы**

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

В составе прочих доходов Общества признаются:

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

### **2.14 Расходы**

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

Себестоимость проданной продукции складывается из стоимости покупной электроэнергии и мощности, стоимости услуг по передаче электроэнергии и затрат по инфраструктурным услугам.





Затраты по инфраструктурным услугам включают услуги:

- коммерческого оператора по организации оптовой торговли электрической энергией, мощностью и иными допущенными к обращению на оптовом рынке товарами и услугами, определению объемов и стоимости электрической энергии и мощности, покупаемой/продаваемой для участника оптового рынка;
- системного оператора по оперативно-диспетчерскому управлению в электроэнергетике в части управления технологическими режимами работы объектов электроэнергетики и энергопринимающих устройств потребителей электрической энергии и обеспечения функционирования технологической инфраструктуры оптового рынка электрической энергии (мощности), а также в части обеспечения надежности функционирования электроэнергетики;
- АО «ЦФР» по расчету требований и обязательств участников оптового рынка.

Коммерческие расходы признаются в себестоимости проданных товаров, работ, услуг полностью в периоде их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.

Все остальные расходы, связанные со сбытом электроэнергии, в том числе затраты на оплату труда, отражаются в составе коммерческих расходов по мере начисления

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

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

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

В составе прочих расходов признаются:

- расходы, связанные с выбытием и прочим списанием основных средств, финансовых вложений и иных активов;
- проценты, уплачиваемые Обществом за предоставление ему в пользование денежных средств (кредитов, займов); Общество отражает данные расходы в Отчете о финансовых результатах по строке 2330 «Проценты к уплате»;
- расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями;
- резерв по сомнительным долгам, сформированный по итогам отчетного периода в соответствии с учетной политикой Общества (см. пункт 2.7 Пояснений);
- резерв под обесценение финансовых вложений;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров, возмещение причиненных Обществом убытков;
- убытки прошлых лет, выявленные в отчетном периоде (с учетом требований Положения по бухгалтерскому учету «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» (ПБУ 22/2010));
- расходы, возникающие как последствия чрезвычайных обстоятельств хозяйственной деятельности (стихийного бедствия, пожара, аварии и т. п.);
- другие расходы согласно ПБУ 10/99.

## **2.15 Изменения в учетной политике Общества**

Существенные изменения в Учетной политике Общества на 2022 год обусловлены началом применения Обществом следующих федеральных стандартов бухгалтерского учета: ФСБУ 6/2020 «Основные средства»; ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» и ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

### **ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения»**

В связи с вступлением в силу ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» произошли следующие основные изменения по сравнению с порядком учета и представления в отчетности Общества капитальных вложений, действовавшим до 2022 года:





(а) Изменение состава капитальных вложений

В состав капитальных вложений включаются:

- имущество (в том числе запасные части, комплектующие, строительные материалы), предназначенное для использования в процессе приобретения, создания, улучшения и (или) восстановления объектов основных средств;
- затраты на улучшение и (или) восстановление объекта основных средств (в частности, замену частей, ремонт, технические осмотры, техническое обслуживание) при соответствии таких затрат условиям признания капитальных вложений (до 2022 года – только затраты на модернизацию и реконструкцию объекта основных средств, в результате которых улучшались (повышались) первоначально принятые нормативные показатели функционирования объекта основных средств; затраты на ремонт объекта основных средств признавались расходами периода, к которому они относились).

(б) Изменение оценки капитальных вложений

ФСБУ 26/2020 введены обязательная проверка капитальных вложений на обесценение и учет изменения их стоимости вследствие обесценения, требования к раскрытию обесценения в бухгалтерской отчетности. Проверка на обесценение и его учет ведутся в порядке, предусмотренном МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов» (до 2022 года – обесценение капитальных вложений не предусматривалось нормативными актами по бухгалтерскому учету).

Включены требования об обязательном раскрытии в бухгалтерской отчетности результата обесценения капитальных вложений и восстановления обесценения, включенного в расходы или доходы отчетного периода, а также сумм авансов, предварительной оплаты, задатков, уплаченных организацией в связи с осуществлением капитальных вложений.

**ФСБУ 6/2020 «Основные средства»**

В связи с вступлением в силу ФСБУ 6/2020 «Основные средства» произошли следующие основные изменения по сравнению с порядком учета и представления в отчетности основных средств, действовавшим до 2022 года:

(а) Определение малоценных активов

ФСБУ 6/2020 установил общий подход к определению малоценных активов, имеющих признаки основных средств, но которые могут не учитываться в качестве основных средств: объекты рассматриваются для целей учета в качестве малоценных исходя из существенности информации о них (до 2022 года – стоимость таких активов не превышала 40 000 рублей за единицу). На основе этого подхода организация самостоятельно устанавливает лимит стоимости малоценных активов.

(б) Изменения порядка начисления амортизации основных средств

Начисление амортизации не приостанавливается в случаях простоя или временного прекращения использования основных средств (до 2022 года – приостанавливалось при консервации объекта на срок более трех месяцев, а также на период восстановления объекта, продолжительность которого превышала 12 месяцев).

(в) Пересмотр элементов амортизации

Согласно ФСБУ 6/2020 элементы амортизации объекта основных средств (способ начисления амортизации, срок полезного использования, ликвидационная стоимость) подлежат проверке на соответствие условиям использования этого объекта. Такая проверка проводится в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации. По результатам проверки при необходимости принимается решение об изменении соответствующих элементов амортизации (до 2022 года – способ начисления амортизации и срок полезного использования изменению, как правило, не подлежали);





(г) Расчет суммы амортизации

Изменена основа для расчета суммы амортизации за отчетный период: такая сумма рассчитывается на основе балансовой стоимости основного средства, оставшегося срока полезного использования, уточненной ликвидационной стоимости (ранее – на основе первоначальной стоимости основного средства и общего срока полезного использования).

Сумма амортизации объекта основных средств за отчетный период определяется таким образом, чтобы к концу срока амортизации балансовая стоимость этого объекта стала равной его ликвидационной стоимости (до 2022 года – равной нулю).

(д) Обесценение основных средств

ФСБУ 6/2020 требует обязательную проверку основных средств на обесценение и учет изменения их балансовой стоимости вследствие обесценения. Эти проверка и учет ведутся в порядке, предусмотренном МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов» (до 2022 года – обесценение основных средств не предусматривалось нормативными актами по бухгалтерскому учету).

**ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»**

В связи с вступлением в силу ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» произошли следующие основные изменения по сравнению с порядком учета и представления в отчетности основных средств, действовавшим до 2022 года:

Исключена зависимость порядка бухгалтерского учета объектов у одной стороны договора аренды от порядка учета у другой стороны этого же договора. Каждая сторона договора аренды организует и ведет бухгалтерский учет соответствующих объектов самостоятельно в порядке, установленном ФСБУ 25/2018.

ФСБУ 25/2018 установлены критерии, соответствие которым определяет объект учета аренды. Объекты бухгалтерского учета, не отвечающие этим критериям, учитываются по правилам других федеральных стандартов бухгалтерского учета. Идентификация объектов учета аренды производится на раннюю из двух дат: дату предоставления предмета аренды или дату заключения договора аренды.

Арендатор отражает в бухгалтерском учете право пользования активом и обязательство по аренде. Право пользования активом амортизируется (за исключением случаев, когда схожие по характеру использования активы не амортизируются). Обязательство по аренде представляет собой обязательство по уплате арендных платежей в будущем и оценивается как суммарная приведенная стоимость этих платежей на дату оценки.

Арендатор может применить упрощенный порядок учета договоров аренды, который допустим в отношении краткосрочной аренды и аренды малоценных объектов. Он не предполагает отражение в бухгалтерском учете арендатора права пользования активом и обязательства по аренде, ограничиваясь признанием расхода по арендным платежам (аналогично применяемому до 2022 года подходу – когда предмет аренды учитывался на балансе арендодателя).

Последствия изменения учетной политики Общества отражены в бухгалтерской отчетности за 2022 год в порядке, установленном вышеуказанными федеральными стандартами бухгалтерского учета, а именно:

- основные средства - путем единовременной корректировки балансовой стоимости основных средств на начало отчетного периода (конец периода, предшествующего отчетному);
- капитальные вложения - перспективно (только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала применения ФСБУ 26/2020, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета);
- аренда – путем проведения единовременной корректировки по признанию прав пользования активами и обязательства по аренде по состоянию на начало отчетного периода (конец периода, предшествующего отчетному).





В целях более достоверного представления информации о сроках обращения (погашения) активов, изменен подход к представлению в балансе сумм авансов, выданных в связи с осуществлением капитальных вложений. Долгосрочные и краткосрочные авансы, выданные в связи с осуществлением капитальных вложений, ранее отраженные в составе оборотных активов по строке 1230 «Дебиторская задолженность» и сопутствующие суммы принятого к вычету НДС по строкам 1450 «Прочие обязательства» и 1550 «Прочие обязательства», отражены свернуто в составе внеоборотных активов по отдельной детализирующей строке к строке 1150 «Основные средства». Суммы НДС, не принятые к вычету, отражены в составе дебиторской задолженности по строкам 1231.5 и 1232.5 «Прочие дебиторы». Данное изменение учетной политики отражено ретроспективно.

**Пояснения по корректировкам:**

1. Отражена переклассификация авансов, выданных в связи с осуществлением капитальных вложений, в состав внеоборотных активов по состоянию на 31.12.2021 в сумме 83 тыс. руб., на 31.12.2020 в сумме 8 196 тыс. руб.;
2. Выполнен пересчет сумм накопленной амортизации на 31.12.2021 исходя из экспертной оценки оставшегося срока полезного использования. Совокупная сумма уменьшения амортизации составила 140 233 тыс. руб.;
3. Отражено признание прав пользования активами и соответствующих им арендных обязательств на сумму 790 500 тыс. руб.;
4. Отражено списание с баланса малоценных основных средств в связи с увеличением лимита стоимости, применяемого с 01 января 2022 года (повышен с 40 тыс. руб. до 100 тыс. руб.) на общую сумму 44 463 тыс. руб.

Существенные изменения в Учетной политике Общества за 2022 год обусловлены началом применения Обществом следующих федеральных стандартов бухгалтерского учета: ФСБУ 6/2020 «Основные средства»; ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» и ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».



ПАО «Дальневосточная энергетическая компания»  
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2022 год  
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

**Бухгалтерский баланс:**

Строка	На 31.12.2021				На 31.12.2020			
	До корректировки	После корректировки	Изменение		До корректировки	После корректировки	Изменение	
			Сумма	Номер изменения			Сумма	Номер изменения
1150 «Основные средства»	1 481 915	2 368 269	886 354	(1-4)	1 108 398	1 116 594	8 196	(1)
1153 «Авансы, выданные под приобретение и создание основных средств»	-	83	83	(1)	-	8 196	8 196	(1)
1230 «Дебиторская задолженность»	10 742 879	10 742 796	(83)	(1)	9 416 821	9 408 625	(8 196)	(1)
1232 «Дебиторская задолженность (платежи по которой в течение 12 месяцев после отчетной даты)», в том числе:	10 711 193	10 711 110	(83)	(1)	9 372 918	9 364 722	(8 196)	(1)
1232.2 «авансы выданные»	14 916	14 816	(100)	(1)	16 601	6 765	(9 836)	(1)
1232.5 «прочие дебиторы»	216 852	216 869	17	(1)	194 639	196 279	1 640	(1)
1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»	(28 819 565)	(28 742 949)	76 616	(1-4)	-	-	-	-
1371 «Нераспределенная прибыль прошлых лет»	(31 171 748)	(31 095 132)	76 616	(1-4)	-	-	-	-
1410 «Заемные средства»	-	610 645	610 645	(3)	-	-	-	-
1420 «Отложенные налоговые обязательства»	27 761	46 916	19 155	(2,4)	-	-	-	-
1510 «Заемные средства»	4 000 000	4 179 855	179 855	(3)	-	-	-	-

Строка	На 31.12.2021				На 31.12.2022			
	До корректировки	После корректировки	Изменение		До корректировки	После корректировки	Изменение	
			Сумма	Номер изменения			Сумма	Номер изменения
3600 «Чистые активы»	11 414 754	11 491 370	76 616	(2-4)	9 062 571	9 062 571	-	-





### III. Раскрытие существенных показателей

#### 3.1 Внеоборотные активы (раздел I Бухгалтерского баланса)

##### 3.1.1 Основные средства (строка 1151 Бухгалтерского баланса), Незавершенное строительство (строка 1152 Бухгалтерского баланса)

Наименование группы основных средств	Остаточная стоимость		
	На 31.12.2022	На 31.12.2021	На 31.12.2020
<b>Строка 1151 «Основные средства», в том числе:</b>	<b>2 358 009</b>	<b>2 087 718</b>	<b>1 103 458</b>
Здания	831 528	842 525	829 094
Активы в форме права пользования	744 305	790 500	-
Машины и оборудование	739 637	406 006	237 632
Сооружения	13 089	16 451	19 714
Производственный и хозяйственный инвентарь	12 628	12 459	7 977
Земельные участки	11 073	11 073	5 966
Транспортные средства	5 107	7 598	2 697
Другие виды основных средств	642	1 106	378



### Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года			Изменения за период						На конец года			Единовременная корректировка при переходе на ФСБУ 6/2020 с 25/2018
		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Накопленное обесценение	Поступило	Выбыло объектов		Начислено амортизации	Обесценение	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Накопленное обесценение		
						Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация							
Основные средства, в том числе:	2022	2 999 694	(911 976)		717 237	(186 283)	93 706	(354 369)		3 531 467	(1 173 458)	-	-	
	2021	2 409 064	(1 305 606)		223 759	(143 993)	140 227	(122 004)		2 489 207	(1 287 760)	-	886 271	
Здания	2022	1 028 990	(186 465)		17 369	(3 073)	1 707	(27 000)		1 043 286	(211 758)	-	-	
	2021	992 474	(163 380)		40 415	(4 197)	1 873	(25 162)		1 028 990	(186 967)	-	502	
Активы в форме права пользования	2022	790 500	-		223 850	(107 595)	16 468	(178 918)		906 755	(162 450)	-	-	
	2021	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	790 500	
Машины и оборудование	2022	1 016 854	(610 848)		471 879	(47 091)	47 080	(138 237)		1 441 642	(702 005)	-	-	
	2021	1 163 059	(925 427)		175 756	(85 047)	85 005	(90 313)		1 253 803	(930 770)	-	82 973	
Сооружения	2022	25 330	(8 879)			(203)	169	(3 328)		25 127	(12 038)	-	-	
	2021	25 457	(5 743)		-			(3 324)		25 501	(9 111)	-	61	
Производственный и хозяйственный инвентарь	2022	60 796	(48 337)		4 139	(780)	772	(3 962)		64 155	(51 527)	-	-	
	2021	101 365	(93 388)		2 481	(919)	919	(2 372)		102 927	(94 841)	-	4 373	
Земельные участки	2022	11 073	-		-	-	-	-	-	11 073	-	-	-	
	2021	5 966	-		5 107					11 073	-	-	-	
Транспортные средства	2022	60 160	(52 562)		-	(27 306)	27 306	(2 491)		33 873	(28 566)	-	-	
	2021	113 962	(111 265)			(53 802)	52 402	(710)		60 160	(59 573)	-	7 011	
Другие виды основных средств	2022	5 991	(4 885)			(235)	204	(433)		5 756	(5 114)	-	-	
	2021	6 781	(6 403)			(28)	28	(123)		6 753	(6 498)	-	851	





ПАО «Дальневосточная энергетическая компания»  
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2022 год  
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

**Движение активов в форме прав пользования**

Наименование показателя	Период	На начало года			Изменения за период						На конец года			Единовременная корректировка при переходе на ФСБУ 25/2018
		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Накопленное обесценение	Поступило	Выбыло объектов		Начислено амортизации первоначальной стоимости	Обесценение	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Накопленное обесценение		
						Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация							
Права пользования активами всего, в том числе:	2022	790 500	-	-	223 850	(107 595)	16 468	(178 918)	-	906 755	(162 450)	-	-	-
	2021	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	790 500
Здания	2022	629 190	-	-	86 357	(107 595)	16 468	(122 950)	-	607 952	(106 482)	-	-	-
	2021	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	629 190
Машины и оборудование	2022	161 310	-	-	137 493	-	-	(55 968)	-	298 803	(55 968)	-	-	-
	2021	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	161 310



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

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец года	
		Первоначальная стоимость	Накопленное обесценение	Затраты за период	Списано	Обесценение	Прочее движение*	Принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	Первоначальная стоимость
Незавершенное строительство и операции по приобретению основных средств и доходных вложений в материальные ценности, в том числе:	2022	280 468	-	1 047 998	-	-	-	(493 388)	835 078
	2021	4 940	-	498 371	-	-	-	(222 843)	280 468
Незавершенное строительство	2022	258 730	-	293 848	-	-	315 824	(422 334)	446 068
	2021	1 630	-	147 330	-	-	226 169	(116 399)	258 730
Незавершенные операции по приобретению основных средств и доходных вложений в материальные ценности	2022	-	-	71 054	-	-	-	(71 054)	-
	2021	-	-	106 444	-	-	-	(106 444)	-
Оборудование к установке	2022	21 738	-	683 096	-	-	(315 824)	-	389 010
	2021	3 310	-	244 597	-	-	(226 169)	-	21 738

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





### 3.1.2 Авансы, выданные под приобретение и создание основных средств

Вид задолженности	На 31.12.2022	На 31.12.2021	На 31.12.2020
Строка 1153 «авансы, выданные под приобретение и создание основных средств», в том числе:	1 631	83	8 196
Подрядчикам по капитальному строительству	1 423	-	8 196
Поставщикам оборудования и прочих внеоборотных активов	208	83	-

### 3.1.3 Долгосрочные финансовые вложения (строка 1170 Бухгалтерского баланса)

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

Наименование актива	На 31.12.2022	На 31.12.2021	На 31.12.2020
Итого по строке 1170 «Финансовые вложения»	10 138 324	10 138 324	10 267 929
Вклады в дочерние общества	10 138 324	10 138 324	10 210 398
Вклады в прочие организации	-	-	57 531



Наличие и движение долгосрочных финансовых вложений

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		Первоначальная стоимость	Накопленная корректировка*	Поступило	Изменение текущей рыночной стоимости	Выбыло (погашено)	Накопленная корректировка*	Первоначальная стоимость	Накопленная корректировка*
Долгосрочные финансовые вложения, в том числе:	2022	41 194 963	(31 056 639)	-	-	(114 270)	114 270	41 080 693	(30 942 369)
	2021	41 429 610	(31 161 681)	-	-	(234 647)	105 042	41 194 963	(31 056 639)
Вклады в дочерние общества	2022	10 295 891	(157 567)	-	-	(114 270)	114 270	10 181 621	(43 297)
	2021	10 419 689	(209 291)	-	-	(123 798)	52 694	10 295 891	(157 567)
Вклады в прочие организации	2022	30 899 072	(30 899 072)	-	-	-	-	30 899 072	(30 899 072)
	2021	31 009 921	(30 952 390)	-	-	(110 849)	53 318	30 899 072	(30 899 072)

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





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

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

Наименование ДЗО и прочих организаций	На 31.12.2022		На 31.12.2021		На 31.12.2020	
	Балансовая стоимость	Доля в уставном капитале, %	Балансовая стоимость	Доля в уставном капитале, %	Балансовая стоимость	Доля в уставном капитале, %
<b>Вклады в дочерние и зависимые общества, в том числе:</b>						
	41 080 693	x	41 194 963	x	41 376 293	x
<b>Дочерние общества:</b>	10 181 621	x	10 295 891	x	10 419 689	x
АО «АвтотранспортЭнерго»	-	-	47 828	100	47 828	100
АО «Дальневосточная распределительная сетевая компания»	9 657 985	100	9 657 985	100	9 657 985	100
АО «Хабаровская ремонтно-монтажная компания»	377 481	100	377 481	100	377 481	100
АО «РусГидро Логистика»	92 687	100	92 687	100	92 687	100
АО «Сервисная компания РусГидро»	43 297	100	43 297	100	43 297	100
АО «Хабаровская энерготехнологическая компания»	10 171	100	10 171	100	10 171	100
АО «Жилищно-коммунальное управление»	-	-	66 442	100	66 442	100
АО «Родник здоровья»	-	-	-	-	123 798	100
<b>Прочие организации:</b>	30 899 072	x	30 899 072	x	30 956 604	x
АО «Дальневосточная генерирующая компания»	30 899 072	0,002	30 899 072	0,002	30 899 072	0,002
ПАО «РусГидро»	-	-	-	-	57 532	1,04

В 2022 году Обществом списана стоимость пакетов акций компаний, выбывших из ЕГРЮЛ - АО «АвтотранспортЭнерго» и АО «Жилищно-коммунальное управление», ввиду чего финансовые вложения уменьшились на 114 270 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2022 в учете числится резерв под обесценение финансовых вложений, не обращающихся на рынке ценных бумаг и имеющих признаки устойчивого существенного снижения стоимости, в сумме 30 942 369 тыс. руб.

Руководство Общества провело анализ негативных тенденций в отношении дочерних обществ и прочих компаний. Признаки устойчивого снижения стоимости данных финансовых вложений отсутствуют.

**3.1.4 Прочие внеоборотные активы (строка 1190 Бухгалтерского баланса)**

Наименование	На 31.12.2022	На 31.12.2021	На 31.12.2020
<b>Итого по строке 1190 «Прочие внеоборотные активы»</b>	<b>122 477</b>	<b>84 638</b>	<b>42 805</b>
Приобретение неисключительных прав на ПО	64 216	19 830	33 042
Лицензии на программное обеспечение	30 034	52 484	9 763
прочие объекты ОС и НЗС	28 227	12 324	-



### 3.2 Оборотные активы (раздел II Бухгалтерского баланса)

#### 3.2.1 Запасы (строка 1210 Бухгалтерского баланса)

Наименование	На 31.12.2022	На 31.12.2021	На 31.12.2020
<b>Итого по строке 1210 «Запасы»</b>	<b>86 248</b>	<b>38 638</b>	<b>43 178</b>
Запасные части, материалы и другие аналогичные ценности	38 432	27 473	34 779
Краткосрочные расходы будущих периодов, подлежащие списанию на счета учета затрат в течение 12 месяцев после отчетной даты	47 439	10 752	4 960
Прочие	377	413	3 439

Запасные части, материалы и другие аналогичные ценности оценены в сумме фактических затрат на приобретение. По состоянию на 31.12.2022 резерв под снижение их стоимости составил 61 тыс. руб. (на 31.12.2021 – 61 тыс. руб., на 31.12.2020 – 61 тыс. руб.).

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

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		Себе-стоимость	Резерв под обесценение	Поступило	Выбыло		Начисление резерва под обесценение	Себе-стоимость	Резерв под обесценение
					Себе-стоимость	Резерв под обесценение			
Запасные части, материалы и другие аналогичные ценности	2022 г.	27 534	(61)	215 823	(204 864)	-	-	38 493	(61)
	2021 г.	34 840	(61)	189 781	(197 087)	-	-	27 534	(61)





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

#### (а) Долгосрочная дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты)

Общая величина долгосрочной дебиторской задолженности за вычетом резерва по сомнительным долгам составила 18 857 тыс. руб., 31 686 тыс. руб., 43 903 тыс. руб. по состоянию на 31.12.2022 г., 31.12.2021 и 31.12.2020 соответственно.

Вид долгосрочной задолженности	На 31.12.2022	На 31.12.2021	На 31.12.2020
Долгосрочная дебиторская задолженность, в том числе:	18 857	31 686	43 903
Покупатели и заказчики	17 863	30 584	42 689
Авансы выданные	660	736	811
Прочие дебиторы	334	366	403

#### Наличие и движение резерва по долгосрочной дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года	Создание резерва	Восстановление резерва	Списание за счет резерва	Перевод в резерв по краткосрочной задолженности	На конец года
Резерв по долгосрочной дебиторской задолженности, в том числе по:	2022	680	-	-	-	(68)	612
	2021	17 953	-	-	-	(17 273)	680
Покупателям и заказчикам	2022	680	-	-	-	(68)	612
	2021	17 953	-	-	-	(17 273)	680

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

Общая величина краткосрочной дебиторской задолженности за вычетом резерва по сомнительным долгам составила 10 360 555 тыс. руб., 10 711 110 тыс. руб.,

9 364 722 тыс. руб. по состоянию на 31.12.2022 г., 31.12.2021 г., 31.12.2020 соответственно:

Вид краткосрочной задолженности	На 31.12.2022	На 31.12.2021	На 31.12.2020
Итого по строке 1232 «Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются менее чем через 12 месяцев после отчетной даты)»	10 360 555	10 711 110	9 364 722
Покупатели и заказчики	10 144 303	10 479 425	9 161 678
Авансы выданные	16 779	14 816	6 765
Прочие дебиторы, в том числе:	199 473	216 869	196 279
Задолженность по налогам и сборам	21	335	41
Прочие	199 452	216 534	196 238

Прочая задолженность прочих дебиторов представлена в основном задолженностью по признанным и присужденным санкциям в размере 167 639 тыс. руб., 165 652 тыс. руб.,



**Наличие и движение резерва по краткосрочной дебиторской задолженности**

Наименование показателя	Период	На начало года	Создание резерва	Перевод резерва из долгосрочной задолженности	Восстановление резерва	Списание за счет резерва	На конец года
Резерв по краткосрочной дебиторской задолженности, в том числе по:	2022	2 866 662	1 135 095	68	(52 242)	(358 520)	3 591 063
Покупателям и заказчикам	2021	2 907 502	743 835	17 273	(110 364)	(691 584)	2 866 662
Прочим дебиторам	2022	1 968 417	695 561	68	(48 177)	(250 288)	2 365 581
	2021	2 282 890	451 457	17 273	(99 524)	(683 679)	1 968 417
	2022	898 245	439 534	-	(4 065)	(108 232)	1 225 482
	2021	624 612	292 378	-	(10 840)	(7 905)	898 245

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

Наименование показателя	На 31.12.2022	На 31.12.2021	На 31.12.2020
Итого по строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты»	1 146 013	3 377 713	2 373 022
Денежные средства на банковских счетах	831 116	626 593	564 151
Денежные средства в кассе	1 030	894	1 282
Прочие денежные средства	15 617	18 976	6 514
Итого денежные средства	847 763	646 463	571 947
Краткосрочные банковские депозиты (со сроком размещения до трёх месяцев)	297 000	2 730 000	1 799 300
Прочие денежные эквиваленты	1 250	1 250	1 775
Итого денежные эквиваленты	298 250	2 731 250	1 801 075

Ограничения по использованию денежных средств на банковских счетах на 31.12.2022, 31.12.2021, 31.12.2020 отсутствуют.

Денежные средства и их эквиваленты размещены в следующих кредитных организациях:

Наименование кредитной организации	Рейтинг на 31.12.2022	Рейтинговое агентство	На 31.12.2022	На 31.12.2021	На 31.12.2020
Банковские депозиты, в том числе:			297 000	2 730 000	1 799 300
ПАО «Банк ВТБ»	AAA(RU)	АКРА	297 000	-	-
Банк ГПБ (АО)	AA+(RU)	АКРА	-	1 730 000	1 799 300
ПАО «Сбербанк»	AAA(RU)	АКРА	-	1 000 000	-
Денежные средства на банковских счетах, в том числе:			831 116	626 593	564 151
АО «АБ Россия»	A+(RU)	АКРА	421 250	-	3
ПАО «Банк ВТБ»	AAA(RU)	АКРА	211 846	6 792	-
ПАО «Сбербанк»	AAA(RU)	АКРА	127 937	268 054	144 928
Альфа-Банк АО	AA+(RU)	АКРА	66 003	-	-
Банк ГПБ (АО)	AA+(RU)	АКРА	-	250 016	26 976
ПАО «МКБ»	A-(RU)	АКРА	4 060	-	-
ПАО «РОСБАНК»	AAA(RU)	АКРА	20	101 731	392 244

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

Наименование показателя	За 2022 год	За 2021 год
Прочие поступления по текущей деятельности (строка 4119), в том числе:	1 707 889	354 724
Налог на прибыль	-	-
Субсидии	1 232 278	55 049
Возврат госпошлины	38 793	39 016





Наименование показателя	За 2022 год	За 2021 год
Поступления штрафов, пеней и неустоек, признанных или по которым получено решение суда об их взыскании	102 064	85 596
Арендные платежи	41 673	36 117
Поступления по уступке права требования	62 608	46 651
Поступление процентов от банков на остаток по расчетному счету	209 176	71 400
Прочие поступления по текущей деятельности	21 297	20 895
<b>Прочие платежи по текущей деятельности (строка 4129), в том числе:</b>	<b>(317 113)</b>	<b>(407 750)</b>
Оплата госпошлины	(51 524)	(53 349)
Выплаты на благотворительные цели	(5 200)	-
Выплаты на командировочные расходы	(34 887)	(31 399)
Выплаты из заработной платы	(73 395)	(60 673)
Возврат авансов полученных	(52 752)	(49 603)
Выплаты штрафов, пеней, неустойки, возмещение ущерба	(22 687)	(51 350)
Прочие платежи по текущей деятельности	(76 688)	(161 376)
<b>Прочие платежи по финансовой деятельности (строка 4329), в том числе:</b>	<b>(144 744)</b>	<b>-</b>
Платежи по договорам аренды по дисконтированным арендным обязательствам	(144 744)	-

### 3.3 Капитал и резервы (раздел III Бухгалтерского баланса)

#### 3.3.1 Уставный капитал (строка 1310 Бухгалтерского баланса)

По состоянию на 31.12.2022, 31.12.2021, и 31.12.2020 уставный капитал Общества зарегистрирован в установленном порядке, полностью оплачен и составляет 17 223 108 тыс. руб.:

Состав уставного капитала	Количество акций на 31.12.2022, шт.	Количество акций на 31.12.2021, шт.	Количество акций на 31.12.2020, шт.
Обыкновенные акции номинальной стоимостью 1 рубль	17 223 107 804	17 223 107 804	17 223 107 804

В реестре акционеров по состоянию на 31.12.2021 зарегистрированы следующие акционеры:

Наименование акционера	Тип держателя акций	Количество акций	Доля владения, %
АО «РАО Энергетические системы Востока»	номинальный	8 789 417 300	51,03
АО «Дальневосточная генерирующая компания»	номинальный	7 293 375 571	42,35
ПАО «Федеральная гидрогенерирующая компания – РусГидро»	номинальный	178 714 322	1,04
Иные юридические и физические лица	номинальный	961 600 611	5,58
<b>Итого</b>		<b>17 223 107 804</b>	<b>100</b>

#### 3.3.2 Добавочный капитал (строка 1350 Бухгалтерского баланса)

Добавочный капитал в соответствии с п.19 Методических указаний по формированию бухгалтерской отчетности при осуществлении реорганизации организаций (Приказ Министерства финансов РФ от 20.05.2003 №44н) сформирован на разницу между стоимостью чистых активов, реорганизованных в результате слияния АО–энерго и размером уставного капитала ПАО «ДЭК».

Добавочный капитал на отчетную дату составил 22 907 292 тыс. рублей. В 2022 году изменений добавочного капитала не было



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

По состоянию на 31.12.2022 г., 31.12.2021 и 31.12.2020 резервный капитал Общества составил 221 528 тыс. руб., 103 919 тыс. руб., 103 919 тыс. руб., соответственно.

Согласно решению годового Общего собрания акционеров Общества 09.06.2022 (протокол № 21 от 10.06.2022), 5% от чистой прибыли Общества за 2021 год в размере 117 609 тыс. руб. было направлено на формирование резервного капитала.

## 3.4 Долгосрчные обязательства (раздел IV Бухгалтерского баланса)

### 3.4.1 Долгосрчные заемные средства (строка 1410 Бухгалтерского баланса)

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

Наименование	Валюта займа	Год погашения	На 31.12.2022	На 31.12.2021	На 31.12.2020
Итого по строке 1410 «Заемные средства»			600 393	610 645	1 700 000
ПАО «Сбербанк»	Рубли	2022	-	-	1 700 000
Арендные обязательства		2027	600 393	610 645	-

#### Анализ заемных средств по срокам погашения

Срок погашения	На 31.12.2022	На 31.12.2021	На 31.12.2020
Итого по строке 1410 «Заемные средства»	600 393	610 645	1 700 000
От одного года до двух лет	-	-	1 700 000
От двух до трех лет	-	-	-
От трех до четырех лет	-	-	-
От четырех до пяти лет	-	-	-
Более пяти лет	-	-	-
Арендные обязательства	600 393	610 645	-

### 3.4.2 Прочие долгосрочные обязательства (строка 1450 Бухгалтерского баланса)

Наименование контрагента	На 31.12.2022	На 31.12.2021	На 31.12.2020
Итого по строке 1450 «Прочие долгосрочные обязательства»	2 459	2 740	3 020
ПАО «Вымпел-Коммуникации»	2 459	2 740	3 020

## 3.5 Краткосрочные обязательства (раздел V Бухгалтерского баланса)

### 3.5.1 Краткосрочные заемные средства (строка 1510 Бухгалтерского баланса)

По строке 1510 «Заемные средства» Бухгалтерского баланса отражена сумма задолженности по краткосрочным займам и кредитам сроком менее 12 месяцев, а также арендные обязательства в размере приведенной стоимости будущих арендных платежей:

Наименование	На 31.12.2022	На 31.12.2021	На 31.12.2020
Итого по строке 1510 «Заемные средства»	161 895	4 179 855	3 650 000
Заемные средства, полученные от кредитных организаций в том числе:	-	4 000 000	3 650 000
ПАО «Росбанк»	-	2 362 041	3 000 000
ПАО «Сбербанк»	-	1 637 959	-
АО «Газпромбанк»	-	-	650 000
Обязательства по аренде ППА	161 895	179 855	-





### Проценты по арендным обязательствам

Сумма процентов по арендным обязательствам в 2022 году составила 56 669 тыс. руб.

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

Общий объем краткосрочной кредиторской задолженности Общества составляет 9 943 253 тыс. руб., 10 032 857 тыс. руб., и 8 472 884 тыс. руб. по состоянию на 31.12.2022, 31.12.2021, и 31.12.2020 соответственно.

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

Вид задолженности	На 31.12.2022	На 31.12.2021	На 31.12.2020
<b>Итого по строке 1521 «Поставщики и подрядчики»</b>	<b>6 112 131</b>	<b>6 845 556</b>	<b>5 918 270</b>
Поставщикам мощности	3 382 902	3 875 040	4 231 009
Поставщикам электроэнергии	1 448 074	1 542 198	449 775
Услуги по транспортировке электроэнергии	1 071 085	1 263 082	1 034 270
Подрядчикам по капитальному строительству	17 117	15 052	15 301
Поставщикам услуг по ремонту и техническому обслуживанию	5 732	13 739	2 000
Поставщикам оборудования и прочих внеоборотных активов	1 904	-	7 506
Прочие	185 317	136 445	178 409

Задолженность по строке 1524 «Задолженность по налогам и сборам» Бухгалтерского баланса по состоянию на 31.12.2022 в основном представлена текущей задолженностью по налогу на добавленную стоимость в сумме 690 551 тыс. руб. (на 31.12.2021 – 717 504 тыс. руб., на 31.12.2020 – 556 732 тыс. руб.) и налогу на прибыль в сумме 319 816 тыс. руб. (на 31.12.2021 – 156 290 тыс. руб., на 31.12.2020 – 139 404 тыс. руб.).

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

По состоянию на 31.12.2022 сумма оценочных обязательств составляет 1 113 689 тыс. руб. (на 31.12.2021 – 1 122 134 тыс. руб., на 31.12.2020 – 875 557 тыс. руб.). Оценочные обязательства носят краткосрочный характер.

Наименование показателя	Период	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства, в том числе:	2022	1 122 134	398 341	(116 162)	(290 624)	1 113 689
	2021	875 557	444 501	(139 760)	(58 164)	1 122 134
По судебным разбирательствам	2022	614 805	116 327	-	(290 624)	440 508
	2021	481 162	213 199	(21 392)	(58 164)	614 805
по предстоящей оплате заработанных неиспользованных отпусков работникам	2022	358 018	69 646	-	-	427 664
	2021	252 290	105 728	-	-	358 018
на выплату вознаграждений работникам	2022	126 778	96 729	(23 392)	-	200 115
	2021	116 410	33 107	(22 739)	-	126 778
Прочие оценочные обязательства	2022	22 533	115 639	(92 770)	-	45 402
	2021	25 695	92 467	(95 629)	-	22 533

### 3.6 Ценности, учитываемые на забалансовых счетах



### 3.6.1 Арендованные основные средства

По состоянию на 31.12.2022 стоимость арендованных основных средств составляет – 105 859 тыс. руб. (на 31.12.2021 – 851 679 тыс. руб., на 31.12.2020 – 604 885 тыс. руб.).

Обществом были арендованы объекты основных средств у следующих организаций:

Наименование арендодателя	На 31.12.2022*	На 31.12.2021	На 31.12.2020
<b>Итого аренда основных средств</b>	<b>105 859</b>	<b>851 679</b>	<b>604 885</b>
Субъекты муниципальных образований	71 339	89 860	97 787
ПАО «Якутскэнерго»	13 921	196 730	-
ПАО «Сахалинэнерго»	1 638	114 166	50 755
ПАО «Камчатскэнерго»	100	420 362	450 488
Прочие	18 861	30 561	5 855

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

### 3.6.2 Обеспечения обязательств и платежей полученные

Наименование показателя	На 31.12.2022	На 31.12.2021	На 31.12.2020
<b>Итого обеспечения обязательств и платежей полученные</b>	<b>28 152</b>	<b>39 739</b>	<b>35 539</b>
Банковские гарантии	15 478	-	-
Договоры с обременением	12 674	38 739	34 539
Обеспечительный платеж	-	1 000	1 000

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

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

Наибольший удельный вес в общем объеме доходов Общества в 2022 году занимает выручка от продажи электроэнергии (мощности) на розничном рынке (96,05%)

Наименование показателя	За 2022 год	За 2021 год
<b>Итого по строке 2110 «Выручка»</b>	<b>120 699 219</b>	<b>111 640 508</b>
<b>Выручка от продажи электроэнергии (мощности), в том числе:</b>	<b>115 928 543</b>	<b>108 513 565</b>
потребители розничного рынка электроэнергии (мощности)	70 127 724	65 555 090
потребители оптового рынка электроэнергии	19 359 422	16 678 148
потребители оптового рынка мощности	18 576 741	19 073 743
компенсация потерь электроэнергии сетевым организациям	7 864 656	7 206 584
<b>Выручка от прочих операций</b>	<b>4 770 676</b>	<b>3 126 943</b>

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

Наименование показателя	За 2022 год	За 2021 год
<b>Итого по строке 2120 «Себестоимость продаж»</b>	<b>110 913 105</b>	<b>102 709 643</b>
Покупная электроэнергия	43 339 125	38 064 089
Покупная мощность	37 191 301	36 030 310
Услуги по передаче электроэнергии	26 248 977	25 441 347
Вознаграждения работникам (включая страховые взносы)	3 060 341	2 364 313
Амортизация объектов основных средств и нематериальных активов	167 189	22 439
Инфраструктурные платежи	134 082	109 713
Налоги (кроме налога на прибыль)	2 997	1 803
Прочие расходы	769 093	675 629





В состав себестоимости реализованной электроэнергии (мощности) входят расходы на покупную электрическую энергию и мощность на оптовом и розничном рынке электроэнергии, услуги сетевых организаций по передаче электроэнергии, инфраструктурные расходы оптового рынка электроэнергии (мощности).

Остальные расходы, связанные с покупкой и реализацией электроэнергии, осуществлённые в текущем периоде, включаются в состав коммерческих расходов.

Расшифровка коммерческих расходов по видам представлена ниже:

Наименование показателя	За 2022 год	За 2021 год
<b>Итого по строке 2210 «Коммерческие расходы»</b>	<b>5 048 593</b>	<b>4 423 454</b>
Вознаграждения работникам (включая страховые взносы)	3 552 397	3 130 730
Комиссионные сборы по приему платежей	279 420	273 276
Амортизация объектов основных средств и нематериальных активов	139 217	66 788
Негосударственное пенсионное обеспечение	28 121	24 578
Налоги (кроме налога на прибыль)	9 751	9 767
Прочие расходы	1 039 687	928 082

Расшифровка управленческих расходов по видам представлена ниже:

Наименование показателя	За 2022 год	За 2021 год
<b>Итого по строке 2220 «Управленческие расходы»</b>	<b>1 031 578</b>	<b>791 129</b>
Вознаграждения работникам (включая страховые взносы)	549 749	468 524
Амортизация объектов основных средств и нематериальных активов	47 986	32 802
Налоги (кроме налога на прибыль)	9 462	9 759
Негосударственное пенсионное обеспечение	2 355	3 649
Прочие расходы	422 026	276 395

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

Наименование показателя	За 2022 год		За 2021 год	
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
<b>Итого по строке 2340 «Прочие доходы» и 2350 «Прочие расходы»</b>	<b>1 479 157</b>	<b>1 755 694</b>	<b>1 160 425</b>	<b>1 620 531</b>
Пени, штрафы признанные или по полученным решениям судебных инстанций	571 694	25 048	153 691	21 907
Государственные субсидии	390 146	-	55 049	-
Прочие резервы	290 624	116 327	58 164	213 199
Резерв сомнительных долгов	52 242	1 135 094	110 364	743 835
Продажа активов	20 531	173	51 307	9 295
Доход/расход от имущества, полученного в результате инвентаризации	17 111	-	186 159	-
Списание дебиторской/кредиторской задолженности нереальной к взысканию	11 785	62 280	6 169	67 126
Продажа ценных бумаг	-	-	104 248	128 635
Резерв под обесценение финансовых вложений	-	-	-	970
Иные операции	125 024	416 772	435 274	435 564

## 3.8 Налоги

### Налог на прибыль организации

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

Наименование	За 2022 год	За 2021 год
<b>Прибыль (убыток) до налогообложения</b>	<b>3 391 935</b>	<b>3 065 832</b>
Ставка налога на прибыль, %	20	20

47





Наименование	За 2022 год	За 2021 год
Сумма условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль	678 387	613 166
Постоянный налоговый расход (доход)	110 025	94 475
Изменение отложенных налоговых активов для целей расчета текущего налога на прибыль (из строки 2412)	250 299	182 440
Изменение отложенных налоговых обязательств для целей расчета текущего налога на прибыль (из строки 2412)	(166 838)	(746)
Текущий налог на прибыль	871 873	889 335

Величина отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств составила:

Наименование показателя	На 31.12.2022	На 31.12.2021	На 31.12.2020
Отложенные налоговые активы	685 633	435 334	252 893
Отложенные налоговые обязательства	213 754	27 761	26 912

### **Налог на добавленную стоимость**

Общая сумма НДС к уплате, исчисленная с учетом восстановленных сумм налога, в отчетном году составила 25 475 573 тыс. руб. (23 844 498 тыс. руб. в 2021 году). Общая сумма НДС, подлежащая вычету, в отчетном году составила 23 380 001 тыс. руб. (21 790 151 тыс. руб. в 2021 году).

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

### **Взаимоотношения с налоговыми органами**

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 проверок влияния на налогооблагаемую базу операций, не имеющих четкой финансово-хозяйственной цели или операций с контрагентами, не соблюдающими требования налогового законодательства.

С 2022 года Общество вступило в налоговый мониторинг (новую форму взаимодействия с налоговыми органами, не предполагающую, по общему правилу, проведения камеральных и выездных проверок). Тем не менее, выездная налоговая проверка Общества может быть проведена в отношении открытого периода 2020-2021 года. В рамках налогового мониторинга Общество может запросить мотивированное мнение налогового органа по отдельным спорным вопросам налогообложения. Мотивированное мнение является обязательным для исполнения как налоговыми органами, так и Обществом.

По мнению руководства Общества, по состоянию на 31.12.2022 соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, обязательства по налогам отражены в полном объеме, положение Общества с точки зрения налогового законодательства является стабильным.

### **3.9 Прибыль на акцию**

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





Наименование показателя	За 2022 год	За 2021 год
Базовая прибыль за отчетный год (тыс. руб.)	2 599 824	2 352 183
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении в течение отчетного года, штук акций	17 223 108	17 223 108
Базовая прибыль на акцию, руб.	0,151	0,137

Разводненная прибыль на акцию не рассчитывалась в связи с отсутствием факторов, дающих разводняющий эффект на показатель базовой прибыли на акцию.

### 3.10 Связанные стороны

Связанными сторонами Общества являются его дочерние и зависимые общества, включая организации, над которыми Общество косвенно осуществляет контроль или оказывает существенное влияние, а также основной управленческий персонал и негосударственные пенсионные фонды, действующие в интересах работников Общества.

В соответствии со Сведениями о зарегистрированных лицах из реестра владельцев именных ценных бумаг по состоянию на 31.12.2022, предоставленных регистратором Общества АО «СТАТУС» с учетом данных тех номинальных держателей, которые предоставили информацию о своих клиентах:

Доля участия юридического лица - Акционерное общество «ПАО Энергетические системы Востока» (АО «ПАО ЭС Востока») в уставном капитале Общества составляет 51,03%. АО «ПАО ЭС Востока» является контролирующим лицом (осуществляет прямой контроль) в отношении ПАО «ДЭК».

Доля участия юридического лица - Акционерное общество «Дальневосточная генерирующая компания» (АО «ДГК») в уставном капитале Общества составляет 42,35 %.

В связи с отсутствием, в силу законодательно установленных особенностей учета прав на ценные бумаги в РФ, в распоряжении Общества сведений и/или документов, подтверждающих, опровергающих, вносящих изменения/дополнения в указанную выше информацию, лица, указанные выше, перечислены в списке аффилированных лиц ПАО «ДЭК», и на этом основании считаются связанными сторонами Общества.

ПАО «ДЭК» входит в группу компаний ПАО «РусГидро».

Общество контролируется Публичным акционерным обществом «Федеральная гидрогенерирующая компания – РусГидро» (ПАО «РусГидро») 660017, Россия, Красноярский Край, г. Красноярск, ул.Дубровинского, д.43, корпус 1, у которого отсутствует прямое владение доли уставного капитала Общества. ПАО «РусГидро» контролируется Государством (в лице Федерального агентства по управлению федеральным имуществом), которому принадлежит 62,20% обыкновенных акций. Акции ПАО «РусГидро» допущены к организованным торгам. На основании п.2 статьи 6.1 Федерального закона от 07.08.2001 № 115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма» Общество не обязано располагать информацией о своих бенефициарных владельцах и принимать обоснованные и доступные в сложившихся обстоятельствах меры по установлению в отношении своих бенефициарных владельцев сведений.

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



### Перечень связанных сторон

Показатели, отражающие аналогичные по характеру отношения и операции со связанными сторонами, сгруппированы и раскрываются в Пояснениях отдельно для каждой группы связанных сторон в соответствии с информационным сообщением Минфина России от 24.02.2022 № ИС-учет-32

Наименование связанной стороны
<b>Основное общество</b>
АО «РАО ЭС Востока»
<b>Дочерние общества</b>
АО «ДРСК»
АО «СК «РусГидро»
АО «ХРМК»
АО «РусГидро Логистика»
АО «ХЭТК»
<b>Прочие связанные стороны</b>
ПАО «РусГидро»
ПАО «Якутскэнерго»
ПАО «Камчатскэнерго»
АО «ДГК»
АО «ЭЭС РусГидро»
ПАО «Сахалинэнерго»
АО «РусГидро ОЦО»
АО «ЭЭС РусГидро»
АО «Нижне-Бурейская ГЭС»
АО «Усть-срединская ГЭСстрой»
АО «ТК РусГидро»
АО «ДВЭУК-ГенерацияСети»
АО «Ленгидропроект»
АО «Теплоэнергосервис»
АО «Гидроинвест»
АО «РусГидро Снабжение»
ООО «РусГидро ИТ сервис»
АО «Теплоэнергосервис»
АО «Гидроинвест»
АО «Энерготрансснаб»
АО «ЭСК РусГидро»

### 3.10.1 Продажи связанным сторонам

Общая величина выручки от продаж связанным сторонам составила:

Наименование	За 2022 год	За 2021 год
Дочерние общества	4 787 752	4 265 223
Прочие связанные стороны	7 471 114	6 780 067





Электроэнергия и мощность продавалась Обществом связанным сторонам в 2022 и 2021 годах - по ценам, исходя из установленных тарифов с учетом правил применения цен (тарифов), определения стоимости электрической энергии (мощности), реализуемой на розничных рынках по регулируемым ценам (тарифам), оплаты отклонений фактических объемов потребления электрической энергии (мощности) от договорных, а также возмещения расходов в связи с изменением договорного объема потребления электрической энергии (мощности) на территориях, не объединенных в ценовые зоны оптового рынка.

### 3.10.2 Закупки у связанных сторон

Стоимость услуг, оказанных связанными сторонами, составила:

Наименование	За 2022 год	За 2021 год
Покупная электроэнергия и мощность	61 047 605	57 525 838
Основное общество	776 299	2 038 384
Прочие связанные стороны	60 271 306	55 487 454
Транспортировка электроэнергии	21 702 472	20 786 569
Прочие связанные стороны	21 702 472	20 786 569
Услуги, оказанные связанными сторонами	933 850	841 650
Дочерние общества	39 547	34 237
Прочие связанные стороны	894 303	807 413

Операции закупок у АО «ДГК», ПАО «РусГидро», АО «ДРСК», АО «РАО ЭС Востока», ПАО «Якутскэнерго» осуществлялись по регулируемым ценам, установленными Федеральной антимонопольной службой РФ и региональными энергетическими комиссиями субъектов федерации по зоне деятельности Общества, у остальных связанных сторон закупки проводились на обычных коммерческих условиях.

### 3.10.3 Расчеты с негосударственными пенсионными фондами

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

Расходы по взносам Общества в негосударственные пенсионные фонды отражаются в составе расходов по обычным видам деятельности. Общая сумма отчислений в фонды составила 30 701 тыс. руб. и 28 488 тыс. руб. за 2022 год и 2021 год соответственно

### 3.10.4 Состояние расчетов со связанными сторонами

По состоянию на 31.12.2022, 31.12.2021 и 31.12.2020 задолженность связанных сторон перед Обществом составляет:

Вид задолженности	На 31.12.2022	На 31.12.2021	На 31.12.2020
Покупатели электроэнергии и мощности	492 358	447 353	529 736
Дочерние общества	4 267	4 619	7 282
Прочие связанные стороны	488 091	442 734	522 454
Аренда	1 176	1 360	708
Дочерние общества	769	1 037	240
Прочие связанные стороны	407	323	468
Авансы выданные:	10 643	7 972	4 785
Дочерние общества	2 815	75	75
Прочие связанные стороны	7 828	7 897	4 710
Прочие услуги	267 468	522 291	249 474
Дочерние общества	21 272	269 661	83 813
Прочие связанные стороны	246 196	252 630	165 661



По состоянию на 31.12.2022, 31.12.2021 и 31.12.2020 задолженность Общества перед связанными сторонами составляет:

Вид задолженности	На 31.12.2022	На 31.12.2021	На 31.12.2020
<b>Поставщикам электроэнергии и мощности</b>	<b>3 454 921</b>	<b>4 190 282</b>	<b>3 814 340</b>
Основное общество	-	194 520	107 213
Прочие связанные стороны	3 454 921	3 995 762	3 707 127
<b>Транспортировка электроэнергии</b>	<b>885 391</b>	<b>1 087 572</b>	<b>805 759</b>
Дочерние общества	885 391	1 087 572	805 759
<b>Прочие поставщики услуг и подрядчики</b>	<b>176 817</b>	<b>113 209</b>	<b>95 273</b>
Дочерние общества	4 157	3 640	710
Прочие связанные стороны	172 660	109 569	94 563
<b>Авансы полученные от покупателей электроэнергии</b>	<b>148 305</b>	<b>12 388</b>	<b>31 456</b>
Дочерние общества	138 563	6 437	29 551
Прочие связанные стороны	9 742	5 951	1 905

### 3.10.5 Вознаграждение основному управленческому персоналу

К основному управленческому персоналу Общество относит членов Совета директоров.

Общая сумма краткосрочных вознаграждений (заработная плата, премии) начисленных основному управленческому персоналу составила в 2022 – 22 752 тыс. руб. (в 2021 – 23 266 тыс. руб.) (без взносов во внебюджетные фонды). Стоимость услуг АО «ЭСК РусГидро», которой переданы полномочия единоличного исполнительного органа, в 2022 составила 93 948 тыс. руб. (в 2021 – 89 267 тыс. руб.)

### 3.10.6 Денежные потоки между Обществом и связанными сторонами

Наименование показателя	Код строки	За 2022 год	За 2021 год
<b>Денежные потоки от текущих операций</b>	<b>4110</b>	<b>12 436 069</b>	<b>11 011 304</b>
Поступления, в том числе:			
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	12 383 781	10 908 798
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	23 765	21 325
прочие поступления	4119	28 523	81 181
Платежи, в том числе:	4120	(89 717 956)	(82 083 466)
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(84 741 613)	(78 767 963)
процентов по долговым обязательствам	4123	(26 674)	-
прочие платежи	4129	(4 949 669)	(3 315 503)
<b>Сальдо денежных потоков от текущих операций</b>	<b>4100</b>	<b>(102 154 025)</b>	<b>(71 072 162)</b>
<b>Денежные потоки от финансовых операций</b>			
Платежи - всего	4320	(69 879)	-
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	(69 879)	-
<b>Сальдо денежных потоков от финансовых операций</b>	<b>4300</b>	<b>(69 879)</b>	<b>-</b>
<b>Сальдо денежных потоков за отчетный период</b>	<b>4400</b>	<b>(77 351 766)</b>	<b>(71 072 162)</b>

### 3.11 Информация по сегментам

В деятельности Общества отчетных сегментов не выделяется. Основным видом хозяйственной деятельности Общества является реализация электрической энергии и мощности, продажа которой составляет 96,05 % выручки от продажи продукции (услуг). Лица, наделенные в Обществе полномочиями по принятию решений в распределении ресурсов внутри организации и оценке результатов ее деятельности, осуществляют анализ деятельности Общества в целом, как единого сегмента.





### 3.12 Условные обязательства

Общество является ответчиком в ряде судебных процессов. По судебным разбирательствам, в отношении которых ПАО "ДЭК" предполагает исход дел не пользу Общества, сформировано оценочное обязательство. В части судебных процессов, по которым не признано оценочное обязательство, руководство Общества полагает, что результаты этих процессов не окажут существенного влияния на финансовое положение Общества.

Руководство Общества не исключает, что по поводу каких-то операций, произведенных в отчетном и предшествующие периоды, в будущем возможны споры с контролирующими органами, которые могут привести к изменению результатов хозяйственной деятельности.

По мнению Руководства Общества, по состоянию на 31.12.2022 соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и положение Общества с точки зрения налогового законодательства будет стабильным.

Общество является истцом по ряду арбитражных процессов, однако достаточная уверенность, что взыскание средств с ответчиков будет вероятным, у Общества отсутствует.

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

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

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

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

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





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

По мнению руководства Общества, по состоянию на 31 декабря 2022 года соответствующие положения налогового законодательства интерпретированы им корректно, и состояние Общества с точки зрения налогового законодательства является стабильным.

### 3.13 Управление финансовыми рисками

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

#### **Рыночные риски**

Рыночные риски включают в себя валютный риск, риск изменения процентных ставок и ценовые риски.

**Валютный риск.** Электроэнергия и мощность реализуется на внутреннем рынке Российской Федерации по ценам, выраженным в национальной валюте, расчеты с поставщиками ресурсов, начисление и прием платежей от потребителей электроэнергии и мощности также производятся, в валюте Российской Федерации — рублях. Все обязательства Общества выражены в национальной валюте.

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

#### **Риск изменения процентных ставок.**

Поскольку сбытовая деятельность Общества тесно связана с необходимостью покрытия текущих кассовых разрывов кредитными ресурсами, Общество подвержено риску изменения процентных ставок. Степень влияния данного риска на финансово-хозяйственную деятельность Общества оценивается как высокая.

Риск изменения процентной ставки по привлекаемым кредитам напрямую связан с изменением ключевой ставки по основным операциям Банка России по регулированию ликвидности банковского сектора, которая является основным индикатором денежно-кредитной политики.

В целях снижения риска изменения процентных ставок Общество предпринимает следующие действия:

- мониторинг рынка кредитов с целью выявления благоприятных условий кредитования;
- привлечение кредитных ресурсов в национальной валюте;
- фиксирование размера процентной ставки в кредитном договоре;
- оптимизация кредитного портфеля.

**Ценовой риск.** Общество реализует электроэнергию (мощность), на оптовом и розничном рынке электроэнергии. Ценовой риск в ходе работы на оптовом рынке связан с возможной волатильностью цен, а также снижением цен на соответствующие товары.

Ключевым инструментом торговли электроэнергией и мощностью на оптовом рынке электроэнергии и мощности выступают договоры купли-продажи электроэнергии и мощности на оптовом рынке. Расчет стоимости электрической энергии и мощности, предоставляемой участникам ОРЭМ, а также участникам розничных рынков электроэнергии (мощности),





производится АО «АТС» исходя из регулируемых цен (тарифов), установленных органами государственной исполнительной власти в области регулирования тарифов, с учетом фактических объемов поставки электроэнергии (мощности) станциями. Волатильность цен на оптовом рынке возникает в результате изменением объемов поставки электроэнергии (мощности) станциями, в отношении которых утверждены различные тарифы.

Электроэнергия и мощность продавалась Обществом на розничном рынке по ценам, исходя из установленных тарифов с учетом правил применения цен (тарифов), определения стоимости электрической энергии (мощности), реализуемой на розничных рынках по регулируемым ценам (тарифам).

В целом риски, связанные с возможным снижением цены продажи электроэнергии и мощности на оптовом рынке, оцениваются как незначительные.

#### **Кредитный риск**

Кредитный риск характеризует возможность финансовых потерь Общества вследствие неспособности контрагентов выполнить свои контрактные обязательства. Подверженность кредитному риску возникает в результате продаж Обществом продукции в кредит и других операций с контрагентами, в результате которых у Общества возникают финансовые активы.

Хотя погашение дебиторской задолженности подвержено влиянию экономических факторов, руководство считает, что у Общества не возникает существенного риска убытков сверх уже сформированного резерва под обесценение дебиторской задолженности. Общество осуществляет мониторинг существующей задолженности на регулярной основе и предпринимает меры по сбору задолженности и уменьшению убытков.

#### **Риск ликвидности.**

Риск ликвидности – это риск того, что организация столкнется с трудностями при исполнении обязательств. Рациональное управление рисками ликвидности подразумевает поддержание в наличии достаточного количества денежных средств и ценных бумаг (банковских векселей) и доступность привлечения кредитных ресурсов.

По состоянию на 31.12.2022 оборотные активы Общества выше, чем краткосрочные обязательства на 766 487 тыс. руб. (на 31.12.2021 оборотные активы Общества ниже, чем краткосрочные обязательства на 875 079 тыс. руб. на 31.12.2020 оборотные активы Общества ниже, чем краткосрочные обязательства на 887 927 тыс. руб.).

Общество управляет риском ликвидности с помощью следующих инструментов:

- тарифы на электроэнергию (мощность) позволяют покрывать основные затраты Общества;
- в связи с цикличным характером притоков и оттоков денежных средств от сбытовой деятельности, привлекает кредитные ресурсы для покрытия кассового разрыва,
- размещает временно свободные денежные средства на депозитах;
- рассматривает возможность реструктуризации текущих заимствований для отсрочки погашения своих обязательств и увеличения ликвидности

### **3.14 События после отчетной даты**

Существенные события, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое положение, движение денежных средств или результаты деятельности Общества, имевшие место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за 2022 год, отсутствуют.

Исполнительный директор  
по доверенности №13-УК от 19.12.2022

07 марта 2023 года



А.Н. Юров