



## **Публичное акционерное общество «САХАЛИНЭНЕРГО»**

Бухгалтерская отчетность и  
Аудиторское заключение независимого аудитора

31 декабря 2022 г.

## СОДЕРЖАНИЕ ПОЯСНЕНИЙ

I.	Общие сведения.....	2
1.1.	Информация об Обществе.....	2
1.2.	Операционная среда Общества.....	4
II.	Учетная политика.....	7
2.1.	Основа составления.....	7
2.2.	Активы и обязательства в иностранных валютах.....	7
2.3.	Представление активов и обязательств.....	7
2.4.	Основные средства.....	8
2.5.	Нематериальные активы и НИОКР.....	10
2.6.	Капитальные вложения.....	10
2.7.	Финансовые вложения.....	11
2.8.	Запасы.....	12
2.9.	Расходы будущих периодов.....	12
2.10.	Дебиторская задолженность.....	12
2.11.	Денежные эквиваленты и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств.....	13
2.12.	Уставный капитал, добавочный и резервный капитал.....	14
2.13.	Кредиты и займы полученные.....	14
2.14.	Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы.....	15
2.15.	Доходы.....	15
2.16.	Расходы.....	15
2.17.	Изменения в учетной политике Общества на 2022 год.....	16
III.	Раскрытие существенных показателей.....	21
3.1.	Внеоборотные активы (раздел I Бухгалтерского баланса).....	21
3.1.1.	Нематериальные активы и НИОКР.....	21
3.1.2.	Основные средства.....	23
3.1.3.	Прочие внеоборотные активы.....	30
3.2.	Оборотные активы (раздел II Бухгалтерского баланса).....	33
3.2.2.	Дебиторская задолженность (строка 1230 Бухгалтерского баланса).....	35
3.2.3.	Денежные средства и денежные эквиваленты (строка 1250 Бухгалтерского баланса).....	39
3.2.4.	Прочие оборотные активы (строка 1260 Бухгалтерского баланса).....	40
3.3.	Капитал и резервы (раздел III Бухгалтерского баланса).....	40
3.4.	Долгосрочные обязательства (раздел IV Бухгалтерского баланса).....	42
3.5.	Краткосрочные обязательства (раздел V Бухгалтерского баланса).....	44
3.5.2.	Кредиторская задолженность (строка 1520 Бухгалтерского баланса).....	44
3.6.	Ценности, учитываемые на забалансовых счетах.....	46
3.7.	Доходы и расходы по обычным видам деятельности (Отчет о финансовых результатах).....	47
3.8.	Налоги.....	49
3.9.	Дивиденды.....	50
3.10.	Прибыль /убыток на акцию.....	50
3.11.	Связанные стороны.....	50
3.12.	Информация по сегментам.....	56
3.13.	Условные обязательства.....	56
3.14.	Управление финансовыми рисками.....	56
3.15.	События после отчетной даты.....	60



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

30.03.2023 № ТР-628

## АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Акционерам Публичного акционерного общества энергетики и электрификации «Сахалинэнерго»  
(ПАО «Сахалинэнерго»)

### **Мнение**

Мы провели аудит прилагаемой бухгалтерской (финансовой) отчетности ПАО «Сахалинэнерго» (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 раскрытий, сформированных Обществом, о степени использования оценочных суждений при расчете резерва по сомнительным долгам.

Информация о начисленном резерве по сомнительным долгам раскрыта в п. 2.10 и п.3.2.2 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

## **Обесценение основных средств**

По нашему мнению, данный вопрос является одним из наиболее значимых для нашего аудита в связи с существенной балансовой стоимостью основных средств, введением в действие новых стандартов бухгалтерского учета с 2022 года, а также высоким уровнем субъективности применяемых допущений, суждений и оценок руководства, использованных при проведении анализа обесценения.

Руководством Общества проведен анализ результатов деятельности Общества, операционных планов, а также наличия признаков обесценения основных средств. В отношении Общества, как единицы, генерирующей денежные средства, руководство провело оценку возмещаемой стоимости и признаков обесценения не выявило.

Нами выполнены следующие процедуры в отношении проведенной руководством оценки обесценения основных средств:

- анализ методологии, использованной при проведении теста на обесценение;
- проверка на выборочной основе ключевых допущений, использованных в финансовых моделях, и их соответствие утвержденным бюджетам и бизнес-планам, а также доступной и надежной внешней информации, точности и уместности исходных данных для оценки обесценения основных средств, а также математической точности финансовых моделей;
- анализ допущений, лежащих в основе расчетов;
- получение и анализ письменных заявлений руководства Общества в отношении проведенной оценки на предмет обесценения.

По результатам проведенных аудиторских процедур мы полагаем, что информация и допущения, принятые руководством Общества при расчете возмещаемой стоимости активов находятся в приемлемом диапазоне и соответствуют экономическим условиям и прогнозным показателям. Мы отмечаем, что при отклонении в будущем фактических показателей от сделанных допущений, могут возникнуть как убытки от обесценения, так и доходы от восстановления ранее признанного обесценения.

Информация в отношении обесценения основных средств раскрыта в п. 2.4, п.2.6, п. 2.17, п.3.1.2 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

## **Прочая информация**

Руководство несет ответственность за прочую информацию. Прочая информация включает информацию, содержащуюся в годовом отчете ПАО «Сахалинэнерго» за 2022 год и отчете эмитента ПАО «Сахалинэнерго» за 12 месяцев 2022 года, но не включает бухгалтерскую (финансовую) отчетность и наше аудиторское



заключение о ней. Годовой отчет ПАО «Сахалинэнерго» за 2022 год и отчет эмитента 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 «Сахалинэнерго» за 2022 год и/или отчетом эмитента ПАО «Сахалинэнерго» 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 Совета директоров 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.

Совет директоров Общества несет ответственность за надзор за подготовкой 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 обнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск обнаружения 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 Советом 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 Совету 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 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.

ОРНЗ 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.

ОРНЗ в Реестре аудиторов и аудиторских организаций – 21706002966

Н.С. Лопаткина

**Аудируемое лицо:**

Публичное акционерное общество энергетики и электрификации «Сахалинэнерго» (сокращенное наименование ПАО «Сахалинэнерго»).

Место нахождения: Россия, 693020, Сахалинская область, город Южно-Сахалинск, Коммунистический проспект, дом 43;

Основной государственный регистрационный номер – 1026500522685.

**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 года

Организация ПАО "САХАЛИНЭНЕРГО"

Идентификационный номер налогоплательщика

Вид деятельности промышленность

Организационно-правовая форма \ форма собственности Публичное акционерное общество /смешанная

Единица измерения тыс.руб

Местонахождение [адрес] 693020, г. Южно-Сахалинск, Коммунистический пр-кт, 43

Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту

В ДА

НЕТ

Наименование аудиторской организации ООО "ТОП РУСЬ"

Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской организации

Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации

7722020834

1027700257540

КОДЫ

КОДЫ

Форма 31 по ОКУД

0710001

Дата [год, месяц, число]

2022.12.31

по ОКПО

00106342

ИНН

6500000024

по ОКВЭД

35.1

по ОКОПФ\ОКФС

12247/42

по ОКЕИ

384

Пояснения	Наименование показателя		На 31 декабря 2022 года	На 31 декабря 2021 года	На 31 декабря 2020 года
	<b>АКТИВ</b>				
	<b>I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>				
п.3.1.1	Нематериальные активы	1110	31 044	36 430	32 104
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
п.3.1.2	Основные средства	1150	18 063 653	18 253 778	14 021 447
	в т.ч.				
	незавершенное строительство	1152	3 404 102	2 258 629	3 228 662
	активы в форме права пользования	1153	8 268 597	8 277 017	-
	авансы по капитальному строительству	1154	1 728 362	160 627	293 431
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	1 490	1 070	-
п.3.1.3.1	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1170	9 464 939	5 604 016	82 175
п.3.8	Отложенные налоговые активы	1180	3 599 617	3 334 795	166 678
п.3.1.3.2	Прочие внеоборотные активы	1190	66 648	77 506	73 890
	Итого по разделу I	1100	31 227 391	27 307 595	14 376 294
	<b>II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>				
п.3.2.1	Запасы	1210	1 481 629	1 196 655	930 123
	в т.ч.				
	сырье, материалы и другие аналогичные ценности	1211	1 457 876	1 185 677	919 739
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным	1220	1 279	5 275	6 470
п.3.2.2	Дебиторская задолженность	1230	3 997 364	1 504 349	2 386 203
	в т.ч.				
	Платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты	1231	976	1 174	1 372
	покупатели и заказчики	123101	-	-	-
	Платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты	1232	3 996 388	1 503 175	2 384 831
	покупатели и заказчики	123201	998 074	900 314	1 113 614
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	-	-	-
п.3.2.3	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	1 872 469	3 050 945	1 951 775
п.3.2.4	Прочие оборотные активы	1260	226 671	147 452	214 745
	Итого по разделу II	1200	7 579 412	5 904 676	5 489 316
	<b>БАЛАНС</b>	1600	38 806 803	33 212 271	19 865 610



	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 года	На 31 декабря 2021 года	На 31 декабря 2020 года
	<b>ПАССИВ</b>				
	<b>III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ</b>				
п.3.3.1	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	12 371 754	12 371 754	5 302 443
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	-	-	-
	Переоценка внеоборотных активов	1340	-	-	1 058 920
п.3.3.2	Добавочный капитал	1350	266 536	266 536	266 536
п.3.3.3	Резервный капитал	1360	238 781	182 925	146 737
	Пераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	(5 054 263)	(829 579)	2 615 267
	прошлых лет	1371	(885 435)	(1 946 705)	1 910 083
	отчетного периода	1372	(4 168 828)	1 117 126	705 184
	Средства, полученные в счет увеличения уставного капитала	1380	6 107 323	-	-
	<b>Итого по разделу III</b>	1300	13 930 131	11 991 636	9 389 903
п.3.4.1	<b>IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>				
	Заемные средства	1410	17 443 361	13 878 703	2 709 334
	в т.ч.				
	арендные обязательства	1412	9 244 923	10 113 755	-
п.3.8	Отложенные налоговые обязательства	1420	1 488 463	2 257 729	421 862
	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
	Прочие обязательства	1450	-	-	3 524 255
	<b>Итого по разделу IV</b>	1400	18 931 824	16 136 432	6 655 451
	<b>V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>				
п.3.5.1	Заемные средства	1510	2 461 647	2 759 585	695 232
	в т.ч.				
	арендные обязательства	1511	1 076 107	731 894	-
п.3.5.2	Кредиторская задолженность	1520	2 944 760	1 986 304	2 827 591
	в т.ч.				
	поставщики и подрядчики	1521	903 133	692 192	1 088 786
	расчеты по оплате собственных акций	1526	-	-	-
	авансы полученные	1527	1 348 294	885 126	1 321 888
	Доходы будущих периодов	1530	77	89	102
п.3.5.3	Оценочные обязательства	1540	414 407	330 263	295 832
	Прочие обязательства	1550	123 957	7 962	1 499
	<b>Итого по разделу V</b>	1500	5 944 848	5 084 203	3 820 256
	<b>БАЛАНС</b>	1700	38 806 803	33 212 271	19 865 610

Руководитель

В.Иртов

Главный бухгалтер

И.В.Попова

"30" октября 2023 года



**Отчет о финансовых результатах**  
за 12 месяцев 2022 года

Организация ПАО "САХАЛИНЭНЕРГО"

Идентификационный номер налогоплательщика

Вид деятельности промышленность

Организационно-правовая форма \ форма собственности Публичное акционерное общество/смешанная

Единица измерения тыс. руб.

Форма N2 по ОКУД	КОДЫ
Дата [год, месяц, число]	0710002
по ОКПО	2022.12.31
ИНН	106342
по ОКВЭД	6500000024
по ОКОПФ/ОКФС	35,1
по ОКЕИ	12247/42
	384

Пояснения	Наименование показателя	Код стр.	За 12 месяцев 2022 года	За 12 месяцев 2021 года
1	2	3	4	5
п.3.7.1	<b>Выручка</b>	<b>2110</b>	<b>15 511 331</b>	<b>15 727 304</b>
	в т.ч.			
	выручка от реализации электроэнергии	2111	10 706 434	8 847 349
	субсидии на возмещение недополученных доходов	2111a	3 035 744	4 841 212
	выручка от реализации теплоты	2112	1 283 592	1 255 568
	выручка от транспортировки электро- и теплоты	2113	128 696	71 796
	выручка от продажи прочей продукции, работ, услуг промышленного характера	2115	350 320	706 837
	выручка от продажи прочей продукции, работ, услуг непроизводственного характера	2116	6 545	4 542
п.3.7.2	<b>Себестоимость продаж</b>	<b>2120</b>	<b>(13 319 152)</b>	<b>(13 955 478)</b>
	в т.ч.			
	себестоимость электроэнергии	2121	(11 904 468)	(12 429 326)
	себестоимость теплоты	2122	(1 192 570)	(1 326 051)
	себестоимость прочей продукции, работ, услуг промышленного характера	2125	(217 821)	(197 514)
	себестоимость прочей продукции, работ, услуг непроизводственного характера	2126	(4 293)	(2 587)
	<b>Валовая прибыль (убыток)</b>	<b>2100</b>	<b>2 192 179</b>	<b>1 771 826</b>
	<b>Коммерческие расходы</b>	<b>2210</b>		
	<b>Управленческие расходы</b>	<b>2220</b>	<b>(532 477)</b>	<b>(454 572)</b>
	в т.ч.			
	себестоимость электроэнергии	2221	(499 241)	(424 186)
	себестоимость теплоты	2222	(33 236)	(30 386)
	себестоимость прочей продукции, работ, услуг промышленного характера	2223		
	себестоимость прочей продукции, работ, услуг непроизводственного характера	2224		
	<b>Прибыль (убыток) от продаж</b>	<b>2200</b>	<b>1 659 702</b>	<b>1 317 254</b>
	<b>Доходы от участия в других организациях</b>	<b>2310</b>		
	<b>Проценты к получению</b>	<b>2320</b>	<b>255 109</b>	<b>149 304</b>
п.3.4.1	<b>Проценты к уплате</b>	<b>2330</b>	<b>(899 503)</b>	<b>(156 303)</b>
п.3.7.4	<b>Прочие доходы</b>	<b>2340</b>	<b>1 428 119</b>	<b>535 332</b>
п.3.7.4	<b>Прочие расходы</b>	<b>2350</b>	<b>(7 633 949)</b>	<b>(398 945)</b>
	<b>Прибыль (убыток) до налогообложения</b>	<b>2300</b>	<b>(5 190 522)</b>	<b>1 446 642</b>
	<b>Налог на прибыль</b>	<b>2410</b>	<b>1 034 088</b>	<b>(331 294)</b>
п.3.8	в т.ч. Текущий налог на прибыль	2421	-	(267 368)
п.3.8	Отложенный налог на прибыль	2430	1 034 088	(63 926)
п.3.8	Прочее	2460	(12 394)	1 778
	<b>Чистая прибыль (убыток)</b>	<b>2400</b>	<b>(4 168 828)</b>	<b>1 117 126</b>

Пояснения	Наименование показателя	Код стр.	За 12 месяцев 2022 года	За 12 месяцев 2021 года
	<b>СПРАВОЧНО.</b>			
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	-	-
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	-	-
	Совокупный финансовый результат периода	2500	(4 168 828)	1 117 126
п.3.10	Базовая прибыль (убыток) на акцию, руб.	2900	(2,79)	0,96
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию, руб.	2910	-	-

Руководитель

[подпись]

30 марта 2023 года



Главный бухгалтер

[подпись]

И.В.Попова



# Отчет об изменениях капитала за 20 22 г.

Коды		
0710004		
31	12	2022
00106342		
6500000024		
35.1		
12247		42
384		

Организация ПАО "САХАЛИНЭНЕРГО" Форма по ОКУД \_\_\_\_\_  
 Идентификационный номер налогоплательщика \_\_\_\_\_ Дата (число, месяц, год) \_\_\_\_\_  
 Вид экономической деятельности \_\_\_\_\_ по ОКПО \_\_\_\_\_  
 Организационно-правовая форма / форма собственности \_\_\_\_\_ ИНН \_\_\_\_\_  
 Публичное акционерное общество/смешанная \_\_\_\_\_ по ОКВЭД \_\_\_\_\_  
 Единица измерения: тыс. руб. \_\_\_\_\_ по ОКОПФ/ОКФС \_\_\_\_\_  
 по ОКЕИ \_\_\_\_\_

## 1. Движение капитала

Наименование показателя	код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Величина капитала на 31 декабря 20 20 г. <sup>1</sup>	3100	5 302 443	0	1 325 456	146 737	2 615 267	9 389 903
За 20 21 г. <sup>2</sup>							
Увеличение капитала — всего:	3210	7 069 311	0	0	0	(3 411 618)	3 657 693
в том числе:							
чистая прибыль	3211	x	x	x	x	1 117 126	1 117 126
переоценка имущества	3212	x	x		x		0
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3213	x	x		x		0
дополнительный выпуск акций	3214	7 069 311			x	x	7 069 311
увеличение номинальной стоимости акций	3215				x	x	0
реорганизация юридического лица	3216						0
прочие	3217					(4 528 744)	(4 528 744)

Наименование показателя	код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Неразмещенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Уменьшения капитала — всего:	3220	0	0	(1 055 960)	36 188	0	(1 019 772)
в том числе:							
убыток	3221	x	x	x	x		0
пересчета имущества	3222	x	x	(1 055 960)	x		(1 055 960)
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3223	x	x		x		0
уменьшение номинальной стоимости акций	3224				x		0
уменьшение количества акций	3225				x		0
реорганизация юридического лица	3226						0
дивиденды	3227	x	x	x	x		0
Изменение добавочного капитала	3230	x	x	(2 960)		2 960	x
Изменение резервного капитала	3240	x	x	x		(36 188)	x
Величина капитала на 31 декабря 20 21 г. <sup>2</sup>	3200	12 371 754	0	266 536	182 925	(829 579)	11 991 636
3а 20 22 г. <sup>3</sup>							
Увеличение капитала — всего:	3310	0	0	0	0	(4 168 828)	(4 168 828)
в том числе:							
чистая прибыль	3311	x	x	x	x	(4 168 828)	(4 168 828)
пересчета имущества	3312	x	x		x		0
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3313	x	x		x	0	0
дополнительный выпуск акций	3314				x	x	0
увеличение номинальной стоимости акций	3315				x	x	0
реорганизация юридического лица	3316						0
прочие	3317						0
Уменьшения капитала — всего:	3320	0	0	0	0	0	0
в том числе:							
убыток	3321	x	x	x	x		0
пересчета имущества	3322	x	x		x		0
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3323	x	x		x		0
уменьшение номинальной стоимости акций	3324				x		0
уменьшение количества акций	3325				x		0
реорганизация (ликвидация) юридического лица	3326						0
дивиденды	3327	x	x	x	x		0
Изменение добавочного капитала	3330	x	x				x
Изменение резервного капитала	3340	x	x	x		(55 856)	x
Величина капитала на 31 декабря 20 22 г. <sup>3</sup>	3300	12 371 754	0	266 536	238 781	(5 054 263)	7 822 803

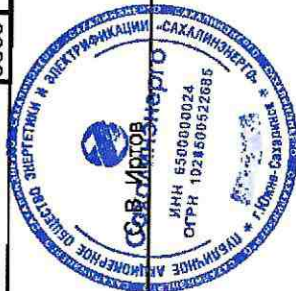


## 2. Корректировки в связи с изменением учетной политики и исправлением ошибок

Наименование показателя	код	На 31 декабря 20 20 г. <sup>1</sup>	Изменение капитала 20 21 г. <sup>2</sup>	
			за счет чистой прибыли (убытка)	за счет иных факторов
<b>Капитал — всего</b>				
до корректировок	3400	9 389 903	1 117 126	7 069 311
корректировка в связи с:	3410		0	(5 584 704)
изменением учетной политики	3420			0
исправлением ошибок	3500	9 389 903	1 117 126	1 484 607
после корректировок				11 991 636
<b>в том числе:</b>				
нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)				
до корректировок	3401	2 615 267	1 117 126	(33 228)
корректировка в связи с:	3411			
изменением учетной политики	3421	0	0	(4 528 744)
исправлением ошибок	3501	2 615 267	1 117 126	(4 561 972)
после корректировок				(829 579)
<b>другие статьи капитала, по которым осуществлены корректировки:</b>				
дополнительный капитал				
до корректировок	3402	1 325 456		(2 960)
корректировка в связи с:	3412			
изменением учетной политики	3422	0	0	(1 055 960)
исправлением ошибок	3502	1 325 456	0	(1 058 920)
после корректировок				266 536

### 3. Чистые активы

Наименование показателя	код	На 31 декабря 20 22 г. <sup>3</sup>	На 31 декабря 20 21 г. <sup>2</sup>	На 31 декабря 20 20 г. <sup>1</sup>
Чистые активы	3600	13 930 208	11 991 725	9 390 005



Руководитель \_\_\_\_\_  
(подпись)

Главный бухгалтер \_\_\_\_\_  
(подпись)

И.В. ПОПОВА

«30» января 20 23 г.



**Отчет о движении денежных средств**  
за \_\_\_\_\_ год 20 22 г.

Организация ПАО "Сахалинэнерго"

Идентификационный номер налогоплательщика \_\_\_\_\_

Вид экономической

деятельности промышленность

Организационно-правовая форма/форма собственности Публичное акционерное

общество/смешанная

Единица измерения: тыс. руб.

Форма по ОКУД

Дата (число, месяц, год)

по ОКПО

ИНН

по ОКВЭД 2

по ОКОПФ/ОКФС

по ОКЕИ

Коды		
0710005		
31	12	2022
00106342		
6500000024		
35.1		
12247	42	
384		


Наименование показателя	Код	За _____ год 20 22 г. <sup>1</sup>	За _____ год 20 21 г. <sup>2</sup>
<b>Денежные потоки от текущих операций</b>			
Поступления - всего	4110	16 914 847	16 175 580
в том числе:			
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	12 763 468	10 559 933
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112		
от перепродажи финансовых вложений	4113		
прочие поступления	4119	4 151 379	5 615 647
из них: бюджетные субсидии	4119.1	3 141 239	4 841 212
полученное страховое возмещение	4119.2	557 903	13 586
поступления от реализации ТМЦ	4119.3	13 045	169 474
проценты по депозитам	4119.4	120954	31341
штрафы, пени, неустойки, признанные или полученные по решению суда	4119.5	28261	10839
Поступления от возмещения убытков, причиненных неисполнением или ненадлежащим исполнением обязательств	4119.6	13738	0
Возмещение затрат по налогу на прибыль	4119.7	39093	0
Платежи - всего	4120	( 16 264 294 )	( 13 403 400 )
в том числе:			
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	( 9 680 393 )	( 8 290 823 )
в связи с оплатой труда работников	4122	( 4 419 799 )	( 3 680 711 )
процентов по долговым обязательствам	4123	( 341 287 )	( 151 192 )
налога на прибыль организаций	4124	( 33 438 )	( 85 930 )
налога на имущество	4125	( 141 994 )	( 123 568 )
прочие налоги с сборы	4126	( 24 525 )	( 19 109 )
агентский договор	4127	( 882 185 )	( 785 161 )
прочие платежи	4129	( 740 673 )	( 266 906 )
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	650 553	2 772 180

Наименование показателя	Код	За _____ год 20 22 г. <sup>1</sup>	За _____ год 20 21 г. <sup>2</sup>
<b>Денежные потоки от инвестиционных операций</b>			
Поступления - всего	4210	5 275	1 865
в том числе:			
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	5275	1865
от продажи акций других организаций (долей участия)	4212		
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213		
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214		
прочие поступления	4219		
Платежи - всего	4220	( 5379285 )	( 2544022 )
в том числе:			
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	( 5 278 702 )	( 2 416 261 )
в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	4222	( )	( )
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	( )	( )
процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224	( )	( )
прочие платежи	4229	( 100583 )	( 127761 )
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	( 5 374 010 )	( 2 542 157 )
<b>Денежные потоки от финансовых операций</b>			
Поступления - всего	4310	5 073 387	1 561 743
в том числе:			
получение кредитов и займов	4311	4983387	
денежных вкладов собственников (участников)	4312		
от выпуска акций, увеличения долей участия	4313	90000	1561743
от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг и др.	4314		
прочие поступления	4319		



Наименование показателя	Код	За <u>2022</u> 20__ г. <sup>1</sup>	За <u>2021</u> 20__ г. <sup>2</sup>
Платежи - всего	4320	( 1 526 371 )	( 693 000 )
в том числе:			
собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или их выходом из состава участников	4321	( )	( )
на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	4322	( )	( )
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	( 1526371 )	( 693000 )
прочие платежи	4329	( )	( )
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	3 547 016	868 743
Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	- 1 176 441	1 098 766
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	3050945	1951775
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	1 872 469	3 050 945
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	( 2035 )	404

Руководитель

  
(подпись)  
"30" марта 2023 г.

С.В. Куров

(расшифровка подписи)



Главный бухгалтер

  
(подпись)

И.В. Попова

(расшифровка подписи)

## Примечания

1. Указывается отчетный период.
2. Указывается период предыдущего года, аналогичный отчетному периоду.



## ПАО «САХАЛИНЭНЕРГО»

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

### I. Общие сведения

Данные Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах являются неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности ПАО «Сахалинэнерго» за 2022 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

#### 1.1. Информация об Обществе

Публичное акционерное общество энергетики и электрификации «Сахалинэнерго» (далее «Общество») образовано в 1993 году. По решению акционеров 31.05.2016 наименование Общества было изменено с открытого акционерного общества на публичное акционерное общество в связи с необходимостью приведения наименования Общества в соответствие с изменениями в Гражданском кодексе РФ, внесенными Федеральным законом от 05.05.2014 № 99-ФЗ «О внесении изменений в главу 4 части первой Гражданского кодекса Российской Федерации и о признании утратившими силу отдельных положений законодательных актов Российской Федерации», 19.10.2016 в учредительный документ Общества внесены соответствующие изменения.

Основным видом деятельности Общества является производство, передача и распределение электрической и тепловой энергии. Общество также осуществляет другие виды деятельности, в том числе, оказывает услугу по технологическому присоединению абонентов, отключению и включению высоковольтных и кабельных линий, транспортировке сторонней электроэнергии по собственным сетям, по подготовке технических условий, по согласованию выбора земельных участков, по ремонту энергообъектов коммунального хозяйства муниципальных образований Сахалинской области.

Численность работающих Общества по состоянию на 31.12.2022 составила 2656 человек, 31.12.2021 – 2600 человек, 31.12.2020 – 2617 человек).

С 31.01.2017 обыкновенные бездокументарные акции ПАО «Сахалинэнерго» включены в Третий уровень (некотированная часть) Списка ценных бумаг ПАО Московская биржа и допущены к торгам на организованном рынке ценных бумаг в процессе обращения.

Общество зарегистрировано по адрес: 693000, г.Южно-Сахалинск, Сахалинская область, Коммунистический проспект, дом 43.

Общество по состоянию на 31.12.2022 имеет в составе четыре Обособленных подразделения, один филиал:

Обособленное подразделение «Сахалинская ГРЭС» (ОП «Сахалинская ГРЭС»)	694840, Российская Федерация, Сахалинская область, Томаринский район, Ильинское шоссе, дом № 1
Обособленное подразделение «Южно-Сахалинская ТЭЦ-1» (ОП «Южно-Сахалинская ТЭЦ-1»)	693000, г. Южно-Сахалинск, пер. Энергетиков
Обособленное подразделение «Тепловые сети» (ОП «Тепловые сети»)	693001, г. Южно-Сахалинск, ул. Бумажная, 26
Филиал «Распределительные сети» (Филиал «РС»)	693000, г. Южно-Сахалинск, ул. Ленина, 105
Обособленное подразделение «Энергосбыт» (ОП «Энергосбыт»)	693000, г. Южно-Сахалинск, ул. им. Космонавта Поповича, 112

В составе Общества отдельным структурным подразделением выделен Исполнительный аппарат ПАО «Сахалинэнерго».





# ПАО «САХАЛИНЭНЕРГО»

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

## **Общество имеет зависимые предприятия:**

Акционерное общество «Сахалинская коммунальная компания» (АО «СКК»)	693000, Сахалинская область, город Южно-Сахалинск, улица Бумажная, 26	Доля Общества в УК- 25 %	Производство и транспортировка пара и горячей воды (тепловой энергии)
Акционерное общество «Сахалинская энергетическая компания»	693006, Сахалинская область, г. Южно-Сахалинск, ул. Пуркаева М.А., д. 116, оф. 500	Доля Общества в УК- 88,34 %	Инвестиционная деятельность, сдача имущества в аренду

Общее собрание акционеров является высшим органом управления Общества. Компетенция, порядок созыва, проведения и работы Общего собрания акционеров общества определяются в соответствии с федеральным законодательством и Уставом Общества.

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

1.	Кузнецов Евгений Геннадьевич	Директор Департамента структурирования активов ПАО «РусГидро»
2.	Исаков Александр Юрьевич	Заместитель директора Департамента корпоративного управления ПАО «РусГидро»
3.	Недотко Вадим Владиславович	Директор Департамента экономического планирования и инвестиционных программ ПАО «РусГидро»
4.	Кабанова Евгения Валерьевна	Заместитель директора департамента по перспективному развитию и технологическому присоединению Департамента стратегии и перспективного развития ПАО «РусГидро»
5.	Иртов Сергей Викторович	Генеральный директор ПАО «Сахалинэнерго»
6.	Попов Олег Евгеньевич	Исполняющий обязанности заместителя председателя Правительства Сахалинской области
7.	Воронюк Елена Валерьевна	Исполняющий обязанности министра

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляет единоличный исполнительный орган – генеральный директор Иртов Сергей Викторович.



**ПАО «САХАЛИНЭНЕРГО»**

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

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

1.	Щеголева Елена Александровна	Директор по внутреннему контролю и управлению рисками - Главный аудитор ПАО «РусГидро»
2.	Арсентьева Светлана Геннадьевна	Главный эксперт Управления организации системы внутреннего контроля и управления рисками Департамента контроля и управления рисками ПАО «РусГидро»
3.	Тарасенко Илья Михайлович	Ведущий специалист Контрольно-ревизионного управления «Дальний Восток» Департамента контроля и управления рисками ПАО «РусГидро»
4.	Сидоренко Александр Александрович	Главный эксперт Контрольно-ревизионного управления «Центр» Департамента контроля и управления рисками ПАО «РусГидро»
5.	Сумина Александра Сергеевна	Ведущий эксперт Управления риск-менеджмента Департамента контроля и управления рисками ПАО «РусГидро»

*\* должности указаны на момент выдвижения кандидатов*

В данных пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, если не указано иное, стоимостные показатели представлены в тысячах рублей.

## **1.2. Операционная среда Общества**

Общество является «территориально-изолированной» энергосистемой, осуществляет свою деятельность только в пределах Сахалинской области. Общество осуществляет свою деятельность в условиях государственного регулирования. Государственные регулируемые цены Обществу устанавливаются на теплоэнергию, электроэнергию и технологическое подключение потребителей Региональной энергетической комиссией Сахалинской области на каждый период регулирования (год).

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

Руководство предпринимает необходимые меры для обеспечения устойчивой деятельности Общества. Тем не менее будущие последствия текущей экономической ситуации сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

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

### **Финансовые риски**

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

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

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





### **Правовые риски**

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

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

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

### **Страховые и региональные риски**

Причины возникновения страховых 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.

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.

### **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 только в Сахалинской области 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, 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».



### 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.

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





## II. Учетная политика

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества составлена на основе следующей учетной политики.

### 2.1. Основа составления

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным законом «О бухгалтерском учете», а также Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации и иными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, утвержденными Министерством финансов Российской Федерации.

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).

### 2.2. Активы и обязательства в иностранных валютах

При учете хозяйственных операций, выраженных в иностранной валюте, применялся официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший на дату совершения операции в иностранной валюте. Стоимость средств на банковских счетах (банковских вкладах) Общества, выраженная в иностранной валюте, отражена в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, действовавших по состоянию на отчетную дату.

Наименование	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
За 1 доллар США	70,3375	74,2926	73,8757
За 1 евро	75,6563	84,0695	90,6824

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

### 2.3. Представление активов и обязательств

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

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

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

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





## 2.4. Основные средства

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

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

Завершенные строительством, принятые в эксплуатацию и фактически используемые объекты недвижимости, права собственности по которым не зарегистрированы в установленном законодательстве порядке.

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

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

Приобретенные объекты первоначальной стоимостью до 100 тыс. руб. за единицу, принятые к учету, учитываются в составе материально-производственных запасов.

В бухгалтерском балансе основные средства (за исключением земельных участков) показаны по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации. 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.

По объектам жилищного фонда, введенных до 01.01.2006 г., стоимость не погашается. Начисляется износ по установленным нормам амортизации. Сумма износа учитывается на забалансовом счете.

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

Наименование группы ОС	Срок полезного использования, мес.
Здания	85-900
Сооружения и передаточные устройства	61-600
Машины и оборудования	13-480
Транспорт	37-240
Земельные объекты	
Административное и хозяйственное оборудование и инвентарь	13-240
Прочие основные средства	13-600

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





## ПАО «САХАЛИНЭНЕРГО»

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

Начисление амортизации по объектам основных средств производится линейным способом.

Не подлежат амортизации земельные участки и объекты природопользования.

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

### Обесценение основных средств

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

Проверка на обесценение осуществляется при наличии признаков обесценения.

Ввиду отсутствия активного рынка и специализированной природы объектов электроэнергетики, для определения возмещаемой суммы активов используется ценность использования. Ценность использования представляет собой текущую стоимость ожидаемых потоков денежных средств, рассчитанную с учетом дисконта на доналоговой основе с применением предполагаемой стоимости капитала по генерирующей единице.

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

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

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

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

### Права пользования активами

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

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

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

Первоначальная стоимость права пользования активом на дату получения предмета аренды включает: приведенную величину будущих арендных платежей, величину арендных платежей, оплаченных по состоянию на дату получения предмета аренды; дополнительные затраты арендатора в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях; величину подлежащего исполнению арендатором оценочного обязательства, в частности, по демонтажу, перемещению предмета аренды,





## ПАО «САХАЛИНЭНЕРГО»

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

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.

### 2.5. Нематериальные активы и НИОКР

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

- срока действия прав организации на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над активом;
- ожидаемого срока использования актива, в течение которого организация предполагает получать экономические выгоды.

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

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

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

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

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

### 2.6. Капитальные вложения

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

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





## ПАО «САХАЛИНЭНЕРГО»

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

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

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

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

### Обесценение капитальных вложений

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

Оборудование, требующее монтажа, находящееся на складе и предназначенное для строящихся объектов, отражается в составе объектов незавершенных капитальных вложений.

### 2.7. Финансовые вложения

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по фактическим затратам на приобретение. По долговым ценным бумагам разница между суммой фактических затрат на приобретение и номинальной стоимостью этих ценных бумаг, включается в прочие доходы равномерно в течение срока их обращения.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражены в бухгалтерском балансе по состоянию на конец отчетного года по их учетной (балансовой) стоимости, за исключением вложений, в отношении которых по состоянию на указанную дату существуют условия устойчивого существенного снижения стоимости. На основании доступной Обществу информации определена расчетная стоимость таких финансовых вложений. На сумму превышения учетной (балансовой) стоимости данных вложений над их расчетной стоимостью создан резерв под обесценение данных финансовых вложений, общая сумма которого отнесена на прочие расходы. При этом стоимость таких вложений отражена в бухгалтерском балансе за вычетом суммы созданного резерва под обесценение финансовых вложений.

Расчетная стоимость определяется как стоимость доли Общества в величине чистых активов вложений. Для целей определения стоимости доли принимается расчет чистых активов финансовых вложений по состоянию на 30 сентября текущего года, составленный на основании данных бухгалтерских балансов, и процент вклада Общества в их уставные (складочные) капиталы.

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.

При выбытии финансовых вложений в ценные бумаги, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, они оцениваются по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений. При выбытии финансовых вложений в ценные бумаги, по которым





## ПАО «САХАЛИНЭНЕРГО»

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

в установленном порядке определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется исходя из последней оценки.

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

### 2.8 Запасы

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

Запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости.

В случае если чистая стоимость продажи запасов на конец отчетного года оказалась ниже их первоначальной стоимости, в том числе в связи с имевшим место в отчетном году устойчивым (долгосрочным) снижением цен на них, на сумму обесценения создается резерв.

### Сырье и материалы

Запасы сырья и материалов, которые полностью или частично потеряли свое первоначальное качество или рыночная стоимость которых в конце отчетного года оказалась ниже фактических затрат на приобретение в связи с имевшим место в отчетном году устойчивым снижением цен или которые используются при производстве продукции, текущая рыночная стоимость которой на отчетную дату оказалась меньше ее фактической себестоимости, отражены по чистой стоимости продажи.

На сумму снижения стоимости сырья и материалов образован резерв, отнесенный на увеличение прочих расходов. При этом стоимость такого сырья и материалов отражена в бухгалтерском балансе за вычетом суммы созданного резерва под снижение стоимости материальных ценностей.

Списание материально-производственных запасов в производство осуществляется по фактической себестоимости каждой единицы. Списание топлива по средней стоимости.

Учет топлива на технологические нужды осуществляется согласно «Методологическим указаниям по организации учета топлива на тепловых электростанциях», СПО ОРГРЭС, М., 1997 г. (РД 34.09.105-96).

### 2.9 Расходы будущих периодов

Расходы, произведенные Обществом в отчетном году, но относящиеся к следующим отчетным периодам (расходы на подготовку и освоение производства, разовые платежи за лицензии на использование программного обеспечения, другие виды расходов), отражены как расходы будущих периодов. Эти расходы списываются по назначению равномерно в течение периодов, к которым они относятся.

Расходы будущих периодов, дата окончания списания которых относится к периодам, начинающимся после окончания года, следующего за отчетным, показаны в бухгалтерском балансе как долгосрочные активы по статье 1190 «Прочие внеоборотные активы». Расходы будущих периодов, дата окончания списания которых относится к периоду, следующему за отчетным годом – по статье 1210 «Запасы».

### 2.10 Дебиторская задолженность

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

Задолженность, которая не погашена в установленный срок или с высокой вероятностью не будет погашена в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями,





## ПАО «САХАЛИНЭНЕРГО»

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

поручительствами или иными способами обеспечения исполнения обязательств, показана в бухгалтерском балансе за минусом резерва по сомнительным долгам. Данный резерв представляет собой консервативную оценку руководством Общества той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена.

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

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

Нереальная к взысканию задолженность списывалась с баланса по мере признания ее таковой. Указанная задолженность учитывается за балансом в течение пяти лет с момента списания для наблюдения за возможностью ее взыскания в случае изменения имущественного положения должника.

### 2.11 Денежные эквиваленты и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств

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

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

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.

Величина денежных потоков в иностранной валюте для представления в отчете о движении денежных средств пересчитывалась в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком России на дату осуществления или поступления платежа.

Разница, возникшая в связи с пересчетом денежных потоков по курсам на даты совершения операций в иностранной валюте и остатков денежных средств и денежных эквивалентов, выраженных в иностранной валюте, на отчетные даты, включена в строку 4490 «Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю» отчета о движении денежных средств.

При наличии у Общества соответствующих операций, в отчете о движении денежных средств представляются свернуто:

- поступления денежных средств от покупателей, подлежащие перечислению комитентам (если Общество выступает в качестве комиссионера);
- платежи и поступления от операций, связанных с покупкой и продажей финансовых вложений (в случаях, когда они отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата);
- суммы НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему и возмещение из нее по НДС.

Поступления и платежи в связи с начислением процентов по денежным эквивалентам, выгодами или потерями от валютно-обменных операций и от обмена одних денежных эквивалентов на другие, отражаются по строкам «Прочие поступления» и «Прочие платежи» в составе денежных потоков от текущих операций в отчете о движении денежных средств.





## 2.12 Уставный капитал, добавочный и резервный капитал

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

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

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

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

## 2.13 Кредиты и займы полученные

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

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

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

Дополнительные затраты, произведенные в связи с получением займов и кредитов, относятся на расходы будущих периодов с последующим равномерным включением в прочис расходы в течение периода погашения заемных обязательств.

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

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

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





## 2.14 Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

### Оценочные обязательства

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

Общество создает оценочные обязательства:

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

### Условные обязательства и условные активы

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

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

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

## 2.15 Доходы

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

В составе прочих доходов признаются

- реализация ТМЦ, непрофильных активов, металлолом;
- погашение прочей дебиторской задолженности (в т.ч. пени, штрафы);
- возмещение процентов по целевым кредитам;
- субсидии на возмещение выпадающих доходов из всех уровней;
- другие доходы.

Субсидии на возмещение выпадающих доходов из всех уровней в отчетности отражаются в составе выручки.

## 2.16 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.





## ПАО «САХАЛИНЭНЕРГО»

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

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 учитываются расходы, не связанные с изготовлением и продажей продукции, оказанием услуг.

### 2.17 Изменения в учетной политике Общества на 2022 год

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.



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

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).

Переходные положения ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» не предусматривают единовременного отражения накопленного к 1 января 2022 года обесценения основных средств и капитальных вложений в составе нераспределенной прибыли. Между тем, Общество полагает необходимым такое отражение в порядке отступления от указанных правил, поскольку отнесение накопленного к 1 января 2022 года обесценения на финансовый результат за 2022 года не позволяет сформировать достоверное и полное отражение финансового положения Общества на дату перехода на указанные стандарты, а также финансового результата за 2022 год.

В связи с оценкой основных средств по первоначальной стоимости в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства», руководство считает, что отражение в составе капитала сумм ранее произведенных переоценок основных средств может вводить пользователей отчетности в заблуждение относительно выбранного Обществом способа оценки основных средств. Для исключения такой ситуации, суммы дооценки основных средств, отраженных в капитале, списаны в состав нераспределенной прибыли в рамках проведения единовременной корректировки показателей балансовой стоимости основных средств по состоянию на 1 января 2022 года.

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.





**ПАО «САХАЛИНЭНЕРГО»**

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

**Пояснения по корректировкам:**

1. Отражено списание сумм дооценки основных средств, отраженных в капитале, в состав нераспределенной прибыли на общую сумму 1 055 960 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 942 240 тыс. руб., списаны объекты основных средств от 40 до 100 тыс.руб.;
3. Произведено обесценение объектов основных средств на 6 147 622 тыс.руб. и объектов незавершенного строительства на 560 813 тыс.руб. ;
4. Отражено признание прав пользования активами и соответствующих им арендных обязательств на сумму 9 480 405 тыс. руб., произведено обесценение прав пользования активами на сумму 1 203 388 тыс.руб. ;
5. 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 11 297 тыс. руб.;
6. Отражена переклассификация авансов, выданных в связи с осуществлением капитальных вложений, в состав внеоборотных активов на сумму 160 627 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».

Код строки	Наименование строки	на 31.12.2021			
		Сумма до корректировки	Сумма корректировки	изменение	
				Сумма после корректировки	Номер изменения
1150	Основные средства всего	15 593 626	2 660 152	18 253 778	
1150.1	Основные средства	12 681 894	(5 124 389)	7 557 505	2,3,4
1150.2	Незавершенное строительство	2 911 732	(653103)	2 258 629	2.
1150.4	Активы в форме права пользования	—	8 277 017	8 277 017	3.
1150.5	Авансы, выданные по договорам капитального строительства	—	160 627	160 627	6.
1180	Отложенные налоговые активы	175 808	3 158 987	3 334 795	2.
1230	Дебиторская задолженность	1 664 976	(160 627)	1 504 349	6.
1232	Краткосрочная дебиторская задолженность	1 663 802	(160 627)	1 503 175	6.
1410	Заемные средства долгосрочные	688 762	13 189 941	13 878 703	4.
1412	Займы, подлежащие погашению более 12 м	—	10 113 755	10 113 755	4.
1420	Отложенные налоговые обязательства	494 918	1 762 811	2 257 729	
1510	Заемные средства краткосрочные	2 027 691	731 894	2 759 585	4.
1340	Переоценка внеоборотных активов	1 055 960	(1 055 960)	—	1.
1370	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	3 699 165	4 528 744	(829 579)	
1371	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) прошлых лет	3 826 544	4 528 744	(702 200)	
1450	Задолженность перед поставщиками	4 441 430	(4 441 430)	—	4.



ПАО «САХАЛИНЭНЕРГО»

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

Код строки	Наименование строки	на 31.12.2020		
		Сумма до корректировки	Сумма корректировки	изменение Сумма после корректировок
1150	Основные средства	—	160 627	160 627
1150.5	Авансы, выданные по договорам капитального строительства	—	160 627	160 627
1230	Дебиторская задолженность	1 664 976	(160 627)	1 504 349
1232	Краткосрочная дебиторская задолженность	1 663 802	(160 627)	1 503 175





### **III. Раскрытие существенных показателей**

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

##### **3.1.1. Нематериальные активы и НИОКР**

###### ***Нематериальные активы***

Амортизация нематериальных активов начислена линейным способом.

Определение срока полезного использования нематериального актива производилось исходя из ожидаемого срока использования актива. В отчетном году сроки полезного использования и способ начисления амортизации нематериальных активов не изменялись по сравнению с предыдущим отчетным периодом.

Информация о нематериальных активах раскрыта в таблице 3.1.1.

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

3.1.1. Наличие и движение нематериальных активов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода	
		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	в том числе		Выбыло		Убыток от обесценения	Переоценка		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация и убытки от обесценения
					принятые в результате реорганизации в форме присоединения первоначальная стоимость	принятые в результате реорганизации в форме присоединения первоначальная стоимость	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация и убытки от обесценения		
1	2	3	4	5	5а	5б	6	7	8	9	10	11	12
Нематериальные активы - всего	за 2022 г.	56 530	(20 100)	271	-	-	-	-	(5 656)	-	-	-	49 386
в том числе:	за 2021 г.	46 459	(14 355)	10 071	-	-	-	-	(5 745)	-	-	-	56 530
Патент	за 2022 г.	7 415	(7 415)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Вентиляторная градирня	за 2021 г.	7 415	(6 830)	-	-	-	-	-	(585)	-	-	-	7 415
Опытный образец устройства мониторинга параметров	за 2022 г.	24 411	(9 891)	-	-	-	-	-	(3 616)	-	-	-	24 411
Воздушный лифтин электротрансформатор	за 2021 г.	24 411	(6 274)	-	-	-	-	-	(3 617)	-	-	-	24 411
Патент на полезную модель трансформатора для плазми гололеда	за 2022 г.	14 633	(2 751)	-	-	-	-	-	(1 501)	-	-	-	14 633
Патент на изобретение: быстросоводную опору из композитных материалов для АВР на ВЛ35-220	за 2021 г.	14 633	(1 251)	-	-	-	-	-	(1 500)	-	-	-	14 633
Патент на изобретение: быстросоводную опору из композитных материалов для АВР на ВЛ35-220	за 2022 г.	10 071	(43)	10 071	-	-	-	-	(521)	-	-	-	10 071
Программное обеспечение «Система визуализации гололеда на проводах ВЛ»	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2022 г.	-	-	271	-	-	-	-	(18)	-	-	-	271
	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-





# ПАО «САХАЛИНЭНЕРГО»

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

## **Научно-исследовательские и опытно-конструкторские работы**

Амортизация НИОКР начислена линейным способом исходя из ожидаемого срока использования актива.

## **Расходы по незаконченным НИОКР и нематериальным активам**

Информация о незаконченных и неоформленных НИОКР и незаконченных операциях по приобретению нематериальных активов раскрыта в таблице 3.1.2.

### **3.1.2. Незаконченные и неоформленные НИОКР и незаконченные операции по приобретению нематериальных активов**

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			затраты за период	списано затрат как ис давших положительного результата	принято к учету в качестве нематериальных активов или НИОКР	
1	2	3	4	5	6	7
Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам - всего	за 2022 г.	41 260	11 166	-	(271)	29 823
	за 2021 г.	42 020	9 311	-	(10 071)	41 260
в том числе: Опытный образец устройства мониторинга параметров Воздушной линии электропередач	за 2022 г.	41 260	11 166	-	(271)	29 823
	за 2021 г.	42 020	9 311	-	(10 071)	41 260

### **3.1.2. Основные средства**

В 2022 году объекты основных средств принимались к учету по первоначальной стоимости, равной фактическим затратам на приобретение (сооружение, изготовление). Амортизация основных средств начислялась линейным способом. Определение срока полезного использования основных средств производилось исходя из ожидаемого срока использования.

Наименование группы основных средств	Остаточная стоимость		
	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
<b>Строка 1151 «Основные средства», в том числе:</b>	<b>4 662 592</b>	<b>7 557 505</b>	<b>10 499 354</b>
Сооружения	2 059 288	3 290 862	4 189 238
Машины и оборудование	1 728 729	3 223 292	4 545 729
Здания	400 313	805 999	1 477 016
Капитализированные ремонты	294 914	--	--
Транспортные средства	161 486	217 649	265 852
Земельные участки	9 564	9 564	9 564
Производственный и хозяйственный инвентарь	7 381	9 056	11 939
Другие виды основных средств	917	1 083	16

В бухгалтерском балансе основные средства (за исключением земельных участков) показаны по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации и обесценения. Амортизация по земельным участкам не начислялась.

Руководство Общества планирует прекратить арендную схему в отношении активов АО «СЭК» и АО «Сахалинская ГРЭС-2» до конца 2026 года путем передачи активов ПАО «Сахалинэнерго». Данные планы были учтены при определении срока аренды указанных активов на 5 лет.



ПАО «САХАЛИНЭНЕРГО»

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

Общество имеет три объекта недвижимости, принятых в эксплуатацию и фактически используемые, по состоянию на 31.12.2022г. находящиеся в процессе государственной регистрации, первоначальной стоимостью 241 900 тыс. рублей.

**Информация о стоимости полученных в аренду и переданных в аренду объектах основных средств**

Наименование показателя	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	1 779 117	1 419 353	1 286 264

В течение 2022 года Общество передало в аренду объекты основных средств. Временно переданы в аренду ОАО «Сахалинской коммунальной компании» для осуществления транспортировки теплоэнергии потребителям г. Южно-Сахалинска объекты стоимостью 1 142 049 тыс. руб., для осуществления энергосбытовой деятельности ПАО «ДЭК» - объекты стоимостью 592 935 тыс.руб. и АО ТК РУСГИДРО – объекты стоимостью 18 295 тыс.руб, но отчуждать их Общество не планирует. Общая стоимость ОС, переданных в аренду, по состоянию на 31.12.2022 года составляет 1 779 117 тыс. рублей.

Информация о наличии и движении основных средств раскрыта в таблице 2.1.

**Объекты незавершенного строительства**

Общество ведет строительство, реконструкцию и приобретение объектов. На начало 2022 года, без отражения обесценения, затраты по капитальным вложениям составляли 2 819 442 тыс. руб. В течение года произведено затрат без учета налога на добавленную стоимость на 5 318 391 тыс. руб. Принято к учету в качестве объектов ОС и увеличена стоимость имеющихся объектов ОС на 2 163 169 тыс. руб. На конец года числится капитальных вложений, без отражения обесценения, на сумму 4 227 436 тыс. руб.

Наименование показателя	На 31.12.2022 г.
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции, в том числе:	736 963
Машины и оборудование	326 824
Сооружения	409 833
Здания	306

В бухгалтерском балансе стоимость незавершенного строительства отражена с учетом обесценения.

Информация раскрыта в таблице 3.1.2.



3.1.2. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года			изменения за период							На конец периода			единовременная корректировка при переходе на ФСБУ 6/20 20
		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	накопленно обесцененное	поступило	Выбыло объектов		начислено амортизации	движение обесценения	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	накопленно обесценение			
						Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация								
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	за 2022 г.	24 971 282	(11 266 153)	(6 147 622)	2 163 169	(71 513)	61 467	(1 328 163)	(3 719 876)	27 062 938	(12 532 849)	(9 867 498)	-		
в том числе:	за 2021 г.	21 678 115	(11 178 761)	-	3 324 608	(48 896)	36 038	(1 129 210)	-	24 953 827	(12 271 933)	-	-		
здания	за 2022 г.	2 531 148	(1 078 228)	(646 922)	36 323	(13 626)	12 822	(47 356)	(393 849)	2 553 845	(1 112 762)	(1 040 771)	-		
	за 2021 г.	2 535 000	(1 057 984)	-	16 985	(20 809)	12 791	(43 802)	-	2 531 176	(1 088 995)	-	646 922		
сооружения и передаточные устройства	за 2022 г.	11 469 610	(5 14 168)	(2 864 580)	858 215	(30 634)	30 629	(597 309)	(1 492 475)	12 297 191	(5 880 848)	(4 357 055)	-		
машины и оборудование	за 2021 г.	9 303 026	(5 113 788)	-	2 075 980	(1 686)	1 443	(420 532)	-	11 377 320	(5 532 877)	-	2 864 580		
	за 2022 г.	10 393 796	(4 573 915)	(2 596 586)	1 249 01	(19 700)	10 557	(630 787)	(1 809 422)	11 623 797	(5 194 145)	(4 406 008)	-		
транспортные средства	за 2021 г.	9 268 557	(4 722 828)	-	1 210 118	(20 560)	15 986	(617 506)	-	10 457 651	(5 323 885)	-	2 596 586		
	за 2022 г.	542 767	(285 906)	(39 212)	18 930	(7 553)	7 459	(50 776)	(24 223)	554 144	(329 223)	(63 435)	-		
земельные объекты	за 2021 г.	527 513	(261 661)	-	20 545	(5 755)	5 739	(45 339)	-	542 767	(301 724)	-	39 212		
	за 2022 г.	9 564	-	-	-	-	-	-	-	9 564	-	-	-		
	за 2021 г.	9 564	-	-	-	-	-	-	-	9 564	-	-	-		
административно-хозяйственное оборудование и инвентарь	за 2022 г.	19 907	(10 616)	(235)	-	-	-	(1696)	(21)	19 907	(12 312)	(214)	-		
	за 2021 г.	30 649	(18 710)	-	-	(86)	79	(2012)	-	30 563	(20 643)	-	235		
прочие основные средства	за 2022 г.	4 490	(3 320)	(87)	-	-	-	(239)	(72)	4 490	(3 559)	(15)	-		
	за 2021 г.	3 806	(3 790)	-	980	-	-	(19)	-	4 786	(3 809)	-	87		



ПАО «САХАЛИНЭНЕРГО»

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

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 и амортизации первоначальной стоимости	Обесценение	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	
						Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	(513)					
ИПА всего, в том числе:	2022	9 480 405	-	(1 203 388)	824 184	(5 127)	(513)	2 014 598	1 186 610	10 299 461	(2 014 085)	(16 778)	-
	2021	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	9 480 405
	2022	4 493 988	-	(600 932)	723 981	-	-	991 651	586 919	5 167 969	(991 651)	(14 013)	-
	2021	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	4 443 988
	2022	3 128 158	-	(474 499)	77 724	(5 127)	(513)	637 549	471 734	3 200 754	(637 036)	(2 765)	-
Машины и оборудование	2021	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	3 128 158
	2022	1 877 863	-	(127 957)	22 479	-	-	379 319	127 957	1 900 342	(379 319)	-	-
	2021	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1 877 863
Транспортные средства	2022	28 515	-	-	-	-	-	5 703	-	28 516	(5 703)	-	-
	2021	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	28 515
	2022	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Производственный и хозяйственный инвентарь	2021	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	2022	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Другие виды основных средств	2022	1 881	-	-	-	-	-	376	-	1 880	(376)	-	-
	2021	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1 881



ПАО «САХАЛИНЭНЕРГО»

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

Незавершенное строительство и операции по приобретению основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период					На конец года			Единообразная корректировка перехода на ФСБУ
		Первоначальная стоимость	Накопленное обесценение	Затраты за период	Списано	Обесценение	Прочее движение	Принято к учету в основных средств или увеличена стоимость	Первоначальная стоимость	Накопленное обесценение		
Незавершенное строительство и операции по приобретению, модернизации средств в т.ч. здания	2022	2 819 442	(560 813)	5 318 391	(1 742 569)	(262 521)	(4 659)	(2 163 169)	4 227 436	(823 334)	560 813	
	2021	3 228 662		3 639 162	(723 774)	-	-	(3 324 608)	2 819 442		-	
	2022	73 927	(1 688)	41 630		(878)	-	(36 323)	79 234	-	-	
	2021	39 283	-	54 083	(2 454)	-	-	(16 985)	73 927	-	1 688	
сооружения и предаточные устройства	2022	604 535	(240 984)	1 621 719	(10 444)	(76 687)	(2 056)	(880 417)	1 333 337	-	-	
	2021	1 252 135	-	1 417 845	(7 842)	-	-	(2 057 603)	604 535	-	240 984	
машины и оборудование	2022	723 015	(318 141)	1 404 328		(184 956)	-	(1 227 499)	899 844	-	-	
	2021	687 097	-	1 270 012	(5 593)	-	-	(1 228 501)	723 015	-	318 141	
Транспортные средства	2022	-	-	18 930	-	-	-	(18 930)	-	-	-	
	2021	-	-	20 544	-	-	-	(20 544)	-	-	-	
прочие основные средства	2022	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	2021	-	-	975	-	-	-	(975)	-	-	-	
ТМЦ для капитальных вложений	2022	1 417 965	(1 417 965)	2 231 784	(1 732 125)	-	(2 603)	-	1 915 021	(1 915 021)	-	
	2021	1 250 147	-	875 703	(707 885)	-	-	-	1 417 965	(1 417 965)	-	



### **Обесценение основных средств**

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

Проверка на обесценение осуществляется при наличии признаков обесценения.

В целях проверки на обесценение Общество группирует основные средства в сводную единицу, генерирующую денежные средства (далее сводная генерирующая единица) в составе активов ПАО «Сахалинэнерго», АО «Сахалинская ГРЭС-2» и АО «СЭК». Ввиду отсутствия активного рынка и специализированной природы объектов электроэнергетики, для определения возмещаемой суммы активов используется ценность использования. Ценность использования представляет собой текущую стоимость ожидаемых потоков денежных средств, рассчитанную с учетом дисконта на доналоговой основе с применением предполагаемой стоимости капитала по генерирующей единице.

Ценность использования активов Общества определяется путем распределения ценности использования сводной генерирующей единицы пропорционально балансовой стоимости внеоборотных активов ПАО «Сахалинэнерго», АО «Сахалинская ГРЭС-2» и АО «СЭК» (за исключением активов в форме прав пользования по договорам аренды в рамках сводной генерирующей единицы). При этом:

- ценность использования активов Общества в виде прав пользования активами по договорам аренды, заключенным с АО «Сахалинская ГРЭС-2» и АО «СЭК», определяется как часть ценности использования сводной генерирующей единицы, приходящаяся на внеоборотные активы АО «Сахалинская ГРЭС-2» и АО «СЭК» соответственно;
- ценность использования активов Общества в виде основных средств, капитальных вложений и прав пользования активами по договорам аренды не указанным в предыдущем абзаце, определяется как часть ценности использования сводной генерирующей единицы, приходящаяся на внеоборотные активы ПАО «Сахалинэнерго».

В связи с тем, что активы АО «СЭК» входили в состав сводной генерирующей единицы по состоянию на 31.12.2021 как арендованное имущество, распределение ценности использования сводной генерирующей единицы на указанную дату произведено пропорционально балансовой стоимости внеоборотных активов ПАО «Сахалинэнерго», включающих стоимость прав пользования активами по договорам аренды, заключенным с АО «СЭК», и внеоборотных активов АО «СГРЭС-2».

Убыток от обесценения признается в отношении части сводной генерирующей единицы, приходящейся на активы Общества, только если возмещаемая сумма такой части, определенная в вышеуказанном порядке, меньше балансовой стоимости активов к ней относящихся.

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

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

При повышении возмещаемой суммы основных средств производится корректировка их стоимости с учетом амортизации, накопленной на дату корректировки, до величины, не





превышающей балансовую стоимость, которая была бы определена в случае, если бы объект основных средств не был обесценен.

### Обесценение капитальных вложений

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

### Обесценение основных средств на 31 декабря 2022 года и 31 декабря 2021 года

Ниже представлена информация о ключевых допущениях, использованных для целей проведения теста на обесценение на 31 декабря 2022 года и 31 декабря 2021 года:

#### Ключевые допущения для целей теста на обесценение

	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
	Фактические результаты деятельности генерирующих единиц	
Используемая информация	за соответствующий период и показатели бизнес-планов на 5 лет	
	(2023–2027 годы)	(2022–2026 годы)
	Для генерирующих единиц, эксплуатирующих тепловые электростанции –	
Период прогнозирования*	на основе оставшегося срока полезного использования основного оборудования	
	33 года (2023–2055 годы)	33 год (2022–2054 годы)
Процентная ставка роста в постпрогнозный период	4,0 процента	4,0 процента
Ставка дисконтирования до налогов (на основе средневзвешенной стоимости капитала)	12,90 процента	13,0 процента
Ставка дисконтирования после налогов (на основе средневзвешенной стоимости капитала)	11,88 процента	11,47 процента
Прогноз тарифов на электроэнергию в изолированных энергосистемах и неценовой зоне Дальнего Востока	На основе методологии расчета тарифов, принятой регулирующими органами	На основе методологии расчета тарифов, принятой регулирующими органами
Прогноз объемов электроэнергии и мощности	На основе оценки руководством будущих тенденций и развития бизнеса	
Прогноз объемов капитальных затрат	На основе оценки руководством требуемой величины капитальных вложений на техническое перевооружение и реконструкцию	

\* По мнению руководства, прогнозный период более пяти лет является более надежным, так как ожидается, что денежные потоки не будут стабилизированы в течение пяти лет. При этом период прогнозирования денежных потоков в основном определялся оставшимся сроком жизни тестируемых активов.



## ПАО «САХАЛИНЭНЕРГО»

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

Показатели, рассчитанные при использовании ключевых допущений, отражают оценку руководством будущих тенденций в бизнесе и основаны на внешних и внутренних источниках информации.

Руководство Общества проанализировало текущую экономическую ситуацию, в которой работает Общество, в целях обнаружения признаков обесценения основных средств или того, что убыток от обесценения, признанный в предыдущие периоды, более не существует или сократился.

В результате тестирования основных средств Общества на обесценение по состоянию на 31 декабря 2022 года был признан нетто убыток от обесценения в сумме 3 568 743 тыс. руб. в отчете о финансовых результатах в связи с тем, что рост инвестиционных и операционных затрат опережает рост устанавливаемых регулируемых тарифов.

### 3.1.3. Прочие внеоборотные активы

#### 3.1.3.1. Долгосрочные финансовые вложения (строка 1170 Бухгалтерского баланса)

Долгосрочные финансовые вложения Общества учитываются по стоимости единицы, в бухгалтерской отчетности отражены по фактическим затратам и на конец отчетного года составляют 11 722 358 тыс. руб.

В составе строки 1170 «Финансовые вложения» Бухгалтерского баланса числятся следующие вклады в дочерние, зависимые общества и прочие организации (без учета резерва под обесценение):

Наименование Общества	На 31 декабря 2022 г.		На 31 декабря 2021 г.		На 31 декабря 2020 г.	
	Балансо- вая стоимость	Доля в уставном капитале %	Балансо- вая стоимость	Доля в уставном капитале, %	Балансо- вая стоимость	Доля в уставном капитале, %
<b>Вклады в дочерние и зависимые общества, в том числе:</b>	<b>11 722 358</b>		<b>5 705 035</b>		<b>191 297</b>	
Дочерние общества, в том числе:	11 524 891	88,34	5 507 568	42,31	—	—
АО «Сахалинская энергетическая компания»	11 524 891	88,34	5 507 568	42,31	—	—
Зависимые общества, в том числе:	155 170	25,0	155 170	25,0	67 372	25,0
АО «Сахалинская коммунальная компания»	155 170	25,0	155 170	25,0	149 000	25,0
Прочие организации, в том числе:	42 297	13,57	42 297	13,57	42 297	13,57
АО «Ногликская газозлектростанция»	37 741	12,59	37 741	12,59	37 741	12,59
АО «Охинская ТЭЦ»	4 556	0,98	4 556	0,98	4 556	0,98

В строке 1170 Баланса по состоянию на 31.12.2022г. величина финансовых вложений отражена с учетом сформированного резерва под обесценение финансовых вложений и составляет 9 464 939 тыс. рублей





**ПАО «САХАЛИНЭНЕРГО»**

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

Наименование актива	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
<b>Итого по строке 1170 «Финансовые вложения»</b>	<b>9 464 939</b>	<b>5 604 016</b>	<b>82 175</b>
Вклады в дочерние общества	9 289 183	5 507 568	—
Процентные займы выданные	—	—	—
Вклады в зависимые общества	155 170	78 693	67 372
Вклады в прочие организации	20 586	17 755	14 803

**Информация о резерве под обесценение финансовых вложений**

Наименование	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Резерв под обесценение финансовых вложений, всего	2 257 419	101 019	109 122
в том числе:			
– по вложениям в уставный капитал общества «НГЭС»	21 711	24 542	27 494
– по вложениям в уставный капитал общества «СКК»	—	76 477	81 628
- по вложениям в уставный капитал дочернего зависимого общества «СЭК»	2 235 708	—	—
Первоначальная стоимость финансовых вложений, в отношении которых создан резерв под обесценение	11 562 632	192 911	186 741

В отчетном году был увеличен резерв под обесценение финансовых вложений на сумму 2 156 400 тыс. руб. В основном в связи с появлением признаков улучшения финансового положения АО «Сахалинская коммунальная компания», его чистые активы с начала 2022 года увеличились с 621 337 тыс. руб. до 626 701 тыс. руб., резерв не начислялся.

Так же начислен резерв по АО «Сахалинская энергетическая компания» в размере 2 235 708 тыс. руб.. При этом, учитывая, что снижение чистых активов АО «СЭК» произошло в результате отражения обесценения активов в отчетности по состоянию на 31.12.2022г. и использование величины чистых активов АО «СЭК» по состоянию на 30.09.2022 приведет к существенному искажению расчетной стоимости финансовых вложений, Общество применило пункт 7.3 ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» и резерв под обесценение по АО «СЭК» был рассчитан на основании показателей Бухгалтерского баланса на 31.12.2022г.

Информация по финансовым вложениям раскрыта в таблице 3.1.3.

**3.1.3.2. Прочие внеоборотные активы (строка 1190 Бухгалтерского баланса)**

Наименование	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Создание НИОКР	29 823	41 260	42 020
Программное обеспечение	32 687	29 593	27 253
Прочие	4 138	6 653	4 617
<b>Итого прочие внеоборотные активы</b>	<b>66 648</b>	<b>77 506</b>	<b>73 890</b>



ПАО «САХАЛИНЭНЕРГО»

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

3.1.3. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период										На конец периода	
		первоначальная стоимость	резерв по обесценению	Поступило	в том числе принятые в результате реорганизации в форме присоединения	начисление резерва	выбыло (погашено)		Начисление процентов	Текущей рыночной стоимости	перевод из долгосрочных финансовых вложений в краткосрочные финансовые вложения		курс обмена и разницы	резерв по обесценению €	
							первоначальная стоимость	резерв по обесценению			(включая доведение первоначальной стоимости до номинальной стоимости)	первоначальная стоимость			накопленная корректировка
1	2	3	4	5	5а	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
Долгосрочные - всего	за 2022 г.	5 705 035	(101 019)	6 017 323	-	(2 257 419)	-	101 019	-	-	-	-	-	11 722 358	(2 257 419)
	за 2021 г.	191 297	(109 122)	5 513 738	-	(101 019)	-	109 122	-	-	-	-	-	5 705 035	(101 019)
в том числе:															
Паи	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Акции	за 2022 г.	5 705 035	(101 019)	6 017 323	-	(2 257 419)	-	101 019	-	-	-	-	-	11 722 358	(2 257 419)
	за 2021 г.	191 297	(109 122)	5 513 738	-	(101 019)	-	109 122	-	-	-	-	-	5 705 035	(101 019)
Финансовых вложений - итого	за 2022 г.	5 705 035	(101 019)	6 017 323	-	(2 257 419)	-	101 019	-	-	-	-	-	11 722 358	(2 257 419)
	за 2021 г.	191 297	(109 122)	5 513 738	-	(101 019)	-	109 122	-	-	-	-	-	5 705 035	(101 019)





ПАО «САХАЛИНЭНЕРГО»

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

**3.2. Оборотные активы (раздел II Бухгалтерского баланса)**

**3.2.1. Запасы (строка 1210 Бухгалтерского баланса)**

Наименование	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
<b>Итого по строке 1210 «Запасы»</b>	1 481 629	1 196 655	930 123
Запасные части, материалы и другие аналогичные ценности	1 457 876	1 185 677	919 739
Краткосрочные расходы будущих периодов, подлежащие списанию на счета учета затрат в течение 12 месяцев после отчетной даты	23 753	10 978	10 384

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 3 564 тыс. руб. (на 31.12.2021 – 1 129 тыс. руб., на 31.12.2020 – 1 062 тыс. руб.).

По состоянию на 31.12.2022г. в составе запасов отражены материально-производственные запасы и расходы будущих периодов в сумме 1 485 587 тыс. руб. (без учета резерва под обесценение), в том числе расходы будущих периодов в сумме 23 753 тыс. руб.,

Материально-производственные запасы оценены в сумме фактических затрат на приобретение, их величина на конец года составляет 1 485 587 тыс. руб., 19,6 % от оборотных активов или 3,8 % от всех активов Общества. Приобретено в 2022 году сырья и материалов на сумму 4 680 231 руб. списано в производство 4 388 864 тыс. руб., в том числе топливо на производство 3 456 413 тыс. руб. Изменения запасов (поступления, выбытие) за период отражены с учетом оборота запасов между их группами (видами).

Информация по запасам раскрыта в таблице 3.2.1.

Запасов в залоге Общество не имеет.

3.2.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода		
		Себестоимость	величина резерва под снижение стоимости	поступления и затраты	в том числе припавшие в результате реорганизации в форме присоединения	Себестоимость	резерв под снижение стоимости	убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	Себестоимость	величина резерва под снижение стоимости
1	2	3	4	5	5а	6	7	8	9	10	11
Запасы - всего	за 2022 г.	1 197 794	(1 129)	4 680 231	-	(4 388 864)	735	(3 564)	X	1 485 587	(3 958)
	за 2021 г.	931 185	(1 062)	4 864 819	-	(4 598 220)	1 062	(1 129)	X	1 197 794	(1 129)
в том числе:											
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	за 2022 г.	1 86 806	(1 129)	4 575 232	-	(4 296 640)	735	(3 564)	-	1 416 834	(3 958)
	за 2021 г.	920 801	(1 062)	4 798 384	-	(4 532 379)	1 062	(1 129)	-	1 186 806	(1 129)
сырье и материалы	за 2022 г.	377 129	(214)	500 030	-	(308 613)	(180)	(294)	-	568 252	(688)
	за 2021 г.	327 311	(126)	316 476	-	(266 658)	126	(214)	-	377 129	(214)
топливо	за 2022 г.	361 659	-	3 339 096	-	(3 456 413)	-	-	-	244 342	-
	за 2021 г.	227 500	-	3 390 573	-	(3 256 414)	-	-	-	361 659	-
запасные части	за 2022 г.	252 307	(199)	406 999	-	(360 891)	199	(550)	-	297 865	(550)
	за 2021 г.	199 399	(675)	899 929	-	(847 021)	675	(199)	-	252 307	(199)
строительные материалы	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2021 г.	6	(4)	991	-	(997)	4	-	-	-	-
прочие материалы	за 2022 г.	195 711	(716)	329 107	-	(170 723)	716	(2 720)	-	351 375	(2 720)
	за 2021 г.	166 585	(257)	190 415	-	(161 289)	257	(716)	-	195 711	(716)
Расходы будущих периодов (для объектов аналитического учета, которые в балансе отражаются в составе «Запасов»)	за 2022 г.	10 978	-	104 999	-	(92 224)	-	-	-	23 733	-
	за 2021 г.	10 384	-	66 435	-	(65 841)	-	-	-	10 978	-





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

Суммы поступившей дебиторской задолженности в графах «в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)», «причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления», «погашение» и «списание на финансовый результат» отражены в полной сумме в соответствии с отгрузочными и иными документами.

Основным видом деятельности Общества является производство, передача и распределение электрической и тепловой энергии, тариф на которые определяется Региональной энергетической комиссией Правительства Сахалинской области. Также Общество оказывает услуги пром и непромхарактера прочим потребителям.

По состоянию на 31.12.2022 года Общество имеет дебиторскую задолженность (без учета отражения резерва по сомнительным долгам) в размере 4 422 205 тыс.руб., в том числе резерв по сомнительным долгам на 31.12.2022 составляет 424 840 тыс. руб. Долгосрочная задолженность составляет 976 тыс.руб.

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

Общая величина долгосрочной дебиторской задолженности составила 976 тыс.руб. по состоянию на 31.12.2022, 1 174 тыс.руб. на 31.12.2021 и 1 372 тыс.руб. на 31.12.2020 соответственно.

В составе прочей долгосрочной дебиторской задолженности отражены следующие виды задолженности:

Контрагент	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Прочая долгосрочная дебиторская задолженность, в том числе:	976	1 174	1 372
Погашение стоимости квартиры работником	976	1 174	1 372

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

Общая величина краткосрочной дебиторской задолженности за вычетом резерва по сомнительным долгам составила 3 996 388 тыс.руб. по состоянию на 31.12.2022 1 503 175 тыс.руб. на 31.12.2021, 2 384 831 тыс.руб. на 31.12.2020 соответственно:

Вид краткосрочной задолженности	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Итого по строке 1232 «Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются менее чем через 12 месяцев после отчетной даты)», из неё :	3 996 388	1 503 175	2 384 831
Покупатели и заказчики	998 074	900 314	1 113 614
Авансы выданные	2 231 669	270 894	709 749
Прочие дебиторы, в том числе:	766 646	331 967	561 468
Задолженность по налогам и сборам	646 265	235 344	296 336
Прочие	119 389	96 128	258 705

Прочая задолженность прочих дебиторов представлена в основном задолженностью по НДС с авансов по капитальному строительству.



**ПАО «САХАЛИНЭНЕРГО»**

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

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

Наименование показателя	Период	На начало года	Создание резерва	Восстановление резерва	Списание за счет резерва	На конец года
Резерв по краткосрочной дебиторской задолженности, в том числе по:	2022	458 002	424 839	406 689	51312	424 840
	2021	447 334	458 001	397 601	49 733	458 001
Покупателям и заказчикам	2022	435 258	392 000	384 076	51 182	392 000
	2021	433 810	435 258	386 157	47 652	435 258
Авансам выданным	2022	13 212	14 032	13 082	130	14 032
	2021	2 463	13 212	2 402	62	13 211
Прочим дебиторам	2022	9 532	18 807	9 531	—	18 808
	2021	11 061	9 531	9 042	2 019	9 531

**Просроченная дебиторская задолженность**

Наименование показателя	На 31 декабря 2022 г.		На 31 декабря 2021 г.		На 31 декабря 2020 г.	
	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Дебиторская задолженность - всего	730 227	305 387	799 155	341 154	700 743	253 405
в том числе:						
Покупатели и заказчики	588 771	196 772	628 663	193 406	646 266	212 456
Расчеты с поставщиками и заказчиками (в части авансовых платежей, предоплат)	114 074	100 042	141 779	132 961	39 955	37 490
Переплата по налогам и сборам	—	—	—	—	—	—
Прочая дебиторская задолженность	27 382	8 573	28 713	14 787	14 522	3 459

Общая величина просроченной дебиторской задолженности, в отношении которой в отчетном году не был создан резерв, составила 305 387 тыс. руб. (в 2021 г. — 341 154 тыс. руб.).

Для формирования отчетности, в отношении отражения НДС в составе сумм выданных авансов, применялся следующий подход:

Сумма принятого к вычету НДС не уменьшала величину дебиторской задолженности по выданным авансам, а отражена в пассиве баланса в составе прочих краткосрочных обязательств.

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности раскрыта в таблице 3.2.2.





# ПАО «САХАЛИНЭНЕРГО»

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

## 3.2.2. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
		учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	поступление			Начисление резерва	погашение	списание на финансовый результат	восстановление резерва	списание за счет резерва	перевод из долгов краткосрочную задолженность
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	принятые в результате реорганизации в форме присоединения	притоки, проценты, штрафы и иные начисления						
1	2	3	4	5	5а	6	7	8	9	10	11	12
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	за 2022 г.	1 174	-	-	-	-	-	198	-	-	-	-
	за 2021 г.	1 372	-	-	-	-	-	198	-	-	-	-
в том числе:												
Расчеты с покупателями и заказчиками	за 2022 г.	1 174	-	-	-	-	-	198	-	-	-	-
	за 2021 г.	1 372	-	-	-	-	-	198	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	за 2022 г.	1 961 175	(458 002)	9 363 116	-	-	(424 839)	(6 573 034)	(277 579)	406 689	(51 312)	X
	за 2021 г.	2 832 165	(447 334)	1 443 180	-	-	(458 001)	(2 226 563)	(5 490)	397 601	(49 733)	X
в том числе:												
Расчеты с покупателями и заказчиками	за 2022 г.	1 35 573	(435 258)	1 625 747	-	-	(392 000)	(1 243 048)	(277 016)	384 076	(51 182)	X
	за 2021 г.	1 547 424	(433 810)	900 191	-	-	(435 258)	(1 060 453)	(3 937)	386 157	(47 652)	-
в том числе:												
Покупатели и заказчики по основной деятельности	за 2022 г.	1 222 812	(421 944)	1 342 939	-	-	(376 269)	(973 579)	(277 014)	370 979	(50 965)	X
	за 2021 г.	1 310 128	(420 021)	854 235	-	-	(421 944)	(890 107)	(3 793)	372 370	(47 651)	X
Покупатели и заказчики по прочей деятельности	за 2022 г.	112 761	(13 314)	282 808	-	-	(15 731)	(269 469)	(2)	13 097	(217)	X
	за 2021 г.	237 296	(13 789)	45 956	-	-	(13 314)	(170 346)	(144)	13 788	(1)	X
Векселя к получению	за 2022 г.	-	X	-	-	X	X	-	X	X	X	X
	за 2021 г.	-	X	-	-	X	X	-	X	X	X	X
Авансы, выданные поставщикам и подрядчикам	за 2022 г.	284 104	(13 212)	6 969 854	-	-	(14 032)	(5 006 984)	(7)	13 082	(130)	X
	за 2021 г.	712 212	(2 463)	262 687	-	-	(13 212)	(690 726)	(6)	2 402	(62)	X
в том числе:												
Поставщикам электроэнергии	за 2022 г.	568	-	255	-	-	-	(568)	-	-	-	X
	за 2021 г.	-	-	568	-	-	-	-	-	-	-	X
Поставщикам МПЗ	за 2022 г.	62 78	(12 384)	5 055 482	-	-	(13 161)	(3 717 528)	-	12 351	(33)	X
	за 2021 г.	691 862	(62)	47 941	-	-	(12 384)	(677 060)	(3)	-	(62)	X

ПАО «САХАЛИНЭНЕРГО»

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

Поставщикам по ремонту и техническому обслуживанию	за 2022 г.	213 223	(675)	1 709 221	-	-	(862)	(1 083 407)	-	675	-	X	837 037	(862)
	за 2021 г.	14 529	(2 364)	209 304	-	-	(675)	(10 610)	-	2 364	-	X	213 223	(675)
	за 2022 г.	7 635	(153)	204 896	-	-	(9)	(204 617)	(7)	56	(97)	X	7 810	(9)
	за 2021 г.	5 821	(37)	4 874	-	-	(153)	(3 056)	(3)	38	-	X	7 635	(153)
Прочая дебиторская задолженность	за 2022 г.	105 895	(9 532)	127 053	-	X	(18 807)	(94 115)	(556)	9 531	-	X	138 274	(18 808)
	за 2021 г.	269 918	(11 061)	63 316	-	X	(9 531)	(191 390)	(1 547)	9 041	(2 019)	X	105 895	(9 532)
Передлата по налогам и сборам	за 2022 г.	235 603	X	640 462	-	X	X	(283 994)	-	X	X	X	647 178	X
	за 2021 г.	302 611	X	216 986	-	X	X	(28 3994)	-	X	X	X	235 603	X
Итого	за 2022 г.	1 962 348	(458 002)	9 363 116	-	-	(424 839)	(6 572 836)	(277 579)	406 689	(51 312)	0	4 422 204	(424 840)
	за 2021 г.	2 833 537	(447 334)	1 443 180	-	-	(458 001)	(2 226 365)	(5 490)	397 601	(49 733)	0	1 962 350	(458 001)





**ПАО «САХАЛИНЭНЕРГО»**

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

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

**Состав денежных средств и денежных эквивалентов**

Наименование	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
<b>Итого по строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты»</b>	<b>1 872 469</b>	<b>3 050 945</b>	<b>1 951 775</b>
Средства в кассе	303	240	434
Средства на расчетных счетах	1 871 697	2 049 459	1 949 710
Средства на валютных счетах	—	—	—
Средства на специальных счетах в банках	469	1 246	1 631
Переводы в пути	—	—	—
<b>Итого денежные средства</b>	<b>1 872 469</b>	<b>2 050 945</b>	<b>1 951 775</b>
Краткосрочные банковские депозиты (со сроком размещения до трех месяцев)	—	1 000 000	—
<b>Итого денежные эквиваленты</b>	<b>—</b>	<b>1 000 000</b>	<b>—</b>

**Денежные средства, недоступные для использования Обществом**

У ПАО «Сахалинэнерго» нет ограничений по использованию денежных средств на банковских счетах.

Наименование	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Средства на счетах, заблокированные по решению налогового органа	нет	нет	нет
Средства на специальном счете, открытом в банке, являющемся гарантом Общества по таможенным платежам	нет	нет	нет
Средства в безотзывных аккредитивах, открытых по договорам поставки, заключенным Обществом с зарубежными поставщиками	нет	нет	нет
Средства на расчетных и валютных счетах в части неснижаемого остатка, обусловленного требованиями договоров с кредитными организациями	нет	нет	нет
<b>Итого денежные средства, недоступные для использования</b>	<b>нет</b>	<b>нет</b>	<b>нет</b>

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

Наименование показателя	За 2022 год	За 2021 год
<b>Итого по строке 4119 «Прочие поступления по текущей деятельности», в том числе:</b>	<b>4 151 379</b>	<b>5 615 647</b>
Бюджетные субсидии	3 141 239	4 841 212
Получено страховое возмещение	557 903	13 586
Поступление от реализации ТМЦ	13 045	169 474
Проценты по депозитам	120 954	31 341



**ПАО «САХАЛИНЭНЕРГО»**

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

Наименование показателя	За 2022 год	За 2021 год
Пени, штрафы, неустойки, признанные или полученные по решению суда	28 261	10 839
Поступления от возмещения убытков, причиненных не исполнением обязательств	13 738	947
Возмещение затрат по налогу на прибыль	39 093	—
Возврат средств (прочий)	18 726	3 030
Прочие поступления по текущей деятельности	218 420	545 218
<b>Итого по строке 4129 «Прочие платежи по текущей деятельности», в том числе:</b>	<b>740 673</b>	<b>266 906</b>
Таможенные платежи	120 500	—
Проценты по коммерческому кредиту	1 393	224
Выплаты вознаграждений членам Совета Директоров	1 293	782
Оплата расходов на проведение Собраний акционеров	123	205
Возврат средств	68 090	166 407
Выплаты на благотворительные цели	2 967	1 444
Выплаты на командировочные расходы	17 838	11 620
Платежи на мероприятия социального и культурно-массового характера	7 780	4 666
Оплата за представительские	629	853
Выплаты штрафов, пеней, неустойки, возмещение ущерба	479	3 373
Прочие выплаты	519 581	77 332

### 3.2.4. Прочие оборотные активы (строка 1260 Бухгалтерского баланса)

В строке 1260 Прочие оборотные активы отражено:

Наименование	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
НДС по авансам полученным	222 685	144 311	214 501
Долгосрочные активы к продаже	3 359	2 148	-
Иные прочие оборотные активы	627	993	244
<b>Итого прочие оборотные активы</b>	<b>226 671</b>	<b>1 472</b>	<b>2 145</b>

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

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

Наименование	Обыкновенные акции	Привилегированные акции	Итого
Общая номинальная стоимость выпущенных акций на 31.12.2022, в том числе:	12 371 754 440	—	12 371 754 440
– оплаченные акции (1 237 175 444 шт.)	12 371 754 440	—	12 371 754 440

Уставный капитал Публичного акционерного общества энергетики и электрификации «Сахалинэнерго» (ПАО «Сахалинэнерго») составляет 12 371 754 440 рублей 00 копеек и по состоянию на 31.12.2022 оплачен полностью.

30.12.2021 Общим собранием акционеров ПАО «Сахалинэнерго» принято решение об увеличении уставного капитала Общества путем размещения дополнительных обыкновенных





## ПАО «САХАЛИНЭНЕРГО»

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

акций (решение о размещении).

14.04.2022 Банк России принял решение о государственной регистрации дополнительного выпуска и регистрации проспекта обыкновенных акций ПАО «Сахалинэнерго», размещаемых путем открытой подписки. Дополнительному выпуску ценных бумаг присвоен регистрационный номер 1-03-00272-A-003D (далее – размещаемые акции).

Количество размещаемых акций – 1 000 000 000 штук, номинальная стоимость – 10 рублей каждая, общая сумма по номинальной стоимости 10 000 000 000 рублей; форма оплаты размещаемых акций – денежные средства, иное имущество; виды иного имущества, которым могут оплачиваться размещаемые акции: обыкновенные акции АО «Сахалинская энергетическая компания» (далее АО «СЭК»).

23.06.2022 Обществом подведены итоги реализации акционерами Общества преимущественного права приобретения размещаемых акций: среди акционеров Общества размещено 0 акций.

27.06.2022 инициирован этап размещения дополнительных акций среди неограниченного круга лиц.

В июле 2022 года Министерство имущественных и земельных отношений Сахалинской области (МИЗО) приобрело 610 732 340 штук обыкновенных акций ПАО «Сахалинэнерго» на общую сумму 6 107 323 400 рублей:

Способ оплаты	Дата оплаты	Количество размещаемых обыкновенных акций ПАО «Сахалинэнерго», шт.	Стоимость приобретенных акций, руб.	Реквизиты договора купли-продажи ценных бумаг
денежными средствами	06.07.2022	9 000 000	90 000 000	30.06.2022 № САХ-22/0774
имуществом (акциями АО «СЭК»)	11.07.2022	601 732 340	6 017 323 400	30.06.2022 № САХ-22/0773

В результате ПАО «Сахалинэнерго» получило 5 993 350 штук акций АО «СЭК» стоимостью 6 017 323 400 рублей и увеличило размер финансового вложения в АО «СЭК»:

	Количество акций АО «СЭК», принадлежащих ПАО «Сахалинэнерго», шт.	Стоимость акций АО «СЭК», принадлежащих ПАО «Сахалинэнерго», руб.	Доля ПАО «Сахалинэнерго» в УК АО «СЭК», %
на 01.01.2022	5 507 568	5 507 568 000,00	42,31
на 31.12.2022	11 500 918	11 524 891 400,00	88,34

11.07.2022 в реестре акционеров ПАО «Сахалинэнерго» проведена операция зачисления размещаемых акций Общества на лицевой счет МИЗО.

По состоянию на 31.12.2022 эмиссия находилась на этапе сбора оферт.

Дочерним и зависимым обществам на 31.12.2022г. акции Общества не принадлежат.

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

В составе добавочного капитала по строке «Добавочный капитал (без переоценки)» бухгалтерского баланса Общество отразило:





# ПАО «САХАЛИНЭНЕРГО»

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

Наименование статей добавочного капитала	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Вклады акционеров в имущество Общества	266 475	266 475	266 475
Эмиссионный доход	61	61	61
<b>Итого добавочный капитал (без переоценки)</b>	<b>266 536</b>	<b>266 536</b>	<b>266 536</b>

По состоянию на конец года часть добавочного капитала (в части переоценки) в сумме 2 960 тыс. руб. была отнесена на увеличение прибыли прошлых лет к распределению по выбывшим основным средствам. По состоянию на 31.12.2022 года добавочный капитал составляет 266 536 тыс. руб.

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

По состоянию на 31.12.2022 года, 31.12.2021 года и 31.12.2020 года резервный капитал Общества составил 238 781 тыс. руб., 182 925 тыс. руб., 146 737 тыс. руб., соответственно.

Согласно решению Общего собрания акционеров по итогам работы Общества за 2021 год чистая прибыль Общества в размере 55 856 тыс. руб. была направлена на формирование резервного капитала. По состоянию на 31.12.2022 величина резервного капитала составила 238 781 тыс. руб. или 1,93 % от величины уставного капитала, т.е. резервный капитал сформирован не полностью.

## 3.4. Долгосрочные обязательства (раздел IV Бухгалтерского баланса)

### 3.4.1. Долгосрочные заемные средства (строка 1410 Бухгалтерского баланса)

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

В составе долгосрочных заемных средств отражены займы от ПАО «РусГидро», они имеют срок погашения «до востребования, но не позднее 26.06.2025», тем не менее отражены в составе долгосрочных обязательств, так как ПАО «РусГидро» не планирует погашение этих займов в ближайшие 12 месяцев.

Наименование займодавца / кредитора	Валюта займа	Год погашения	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
<b>Итого по строке 1410 «Заемные средства»</b>			<b>17 443 361</b>	<b>13 878 703</b>	<b>2 709 334</b>
В том числе					
<b>Кредиты и займы</b>			<b>8 189 438</b>	<b>3 764 948</b>	<b>2 709 334</b>
Банк ГПБ ПАО	Рубли	2024	1 500 000	—	—
СБЕРБАНК ПАО	Рубли	2022	—	—	511 000
СБЕРБАНК ПАО	Рубли	2024	1 394 883	—	—
ПАО РусГидро	Рубли	2025	650 000	650 000	650 000
ПАО РусГидро	Рубли	2022	—	—	1 509 572
ПАО РусГидро	Рубли	2023	—	38 762	38 762
ПАО РусГидро	Рубли	До востр.	1 073 133	—	—
АО Сахалинская ГРЭС-2	Рубли	2026	—	3 076 186	—
АО СЭК	Рубли	2026	3 580 422	—	—
<b>Арендные обязательства</b>			<b>9 244 923</b>	<b>10 113 755</b>	<b>—</b>





# ПАО «САХАЛИНЭНЕРГО»

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

## *Анализ заемных средств по срокам погашения*

Срок погашения	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
<b>Итого по строке 1410 «Заемные средства»</b>	<b>17 443 361</b>	<b>13 878 703</b>	<b>2 709 334</b>
От одного года до двух лет	1 020 752	360 473	2 020 572
От двух до трех лет	7 337 416	1 709 902	38 762
От трех до четырех лет	1 818 887	2 719 400	650 000
От четырех до пяти лет	4 013 334	1 819 352	---
Более пяти лет	3 252 972	7 267 227	---

## *Информация о кредитных линиях и средствах овердрафта*

Наименование	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
<b>Совокупная величина кредитных линий, открытых в пользу Общества, в том числе:</b>	<b>7 500 000</b>	<b>3 511 000</b>	<b>1 204 000</b>
средства открытых кредитных линий, не использованные Обществом, из них:	4 605 117	3 000 000	---
по Соглашению № 1412-К-21 от 05.10.2021 Банка «ВБРР»	1 500 000	1 500 000	---
по Кредитному соглашению № 045 Е6L АО «Альфа-Банк» от 06.10.2021	1 500 000	1 500 000	---
по Соглашению от 30.12.2019 №900190032 ПАО Сбербанк	1 500 000	---	---
по Соглашению от 30.12.2019 №900190033 ПАО Сбербанк	105 177	---	---

## **Прочая информация по заемным средствам**

### *Проценты по заемным средствам*

Наименование	За 2022 год	За 2021 год
Включенные в стоимость инвестиционных активов проценты по заемным средствам, связанным с приобретением, сооружением или изготовлением инвестиционных активов, включая по заемным средствам, взятым на цели, не связанные с приобретением, сооружением или изготовлением инвестиционных активов	36 091	---
Проценты по заемным средствам, отнесенные на прочие расходы	135 283	156 079
Проценты по арендным обязательствам	762 650	---
<b>Итого проценты, начисленные по заемным средствам</b>	<b>934 024</b>	<b>156 079</b>

Займы привлечены без обеспечений.

### *Дополнительные затраты по заемным средствам*

Дополнительных затрат, связанных с получением кредитов и займов не было



**ПАО «САХАЛИНЭНЕРГО»**

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

**3.4.2. Прочие долгосрочные обязательства (строка 1450 Бухгалтерского баланса)**

Наименование контрагента	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
<b>Итого по строке 1450 «Прочие долгосрочные обязательства»</b>	—	—	<b>3 524 255</b>
Задолженность поставщикам и подрядчикам	—	—	3 524 255

**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 займодавца / кредитора	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
<b>Итого по строке 1510 Заемные средства»</b>	<b>2 461 647</b>	<b>2 759 585</b>	<b>695 232</b>
В том числе			
<b>Кредиты и займы</b>	<b>1 385 540</b>	<b>2 027 691</b>	<b>695 232</b>
ПАО РусГидро	1 385 189	1 516 552	2 051
СБЕРБАНК ПАО	351	511 139	693 181
<b>Арендные обязательства</b>	<b>1 076 107</b>	<b>731 894</b>	—

**3.5.2. Кредиторская задолженность (строка 1520 Бухгалтерского баланса)**

Общий объем краткосрочной кредиторской задолженности Общества составляет 2 944 759 тыс. руб., 1 986 304 тыс. руб., и 2 827 591 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 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
<b>Итого по строке 1521 «Поставщики и подрядчики»</b>	<b>903 133</b>	<b>692 192</b>	<b>1 088 786</b>
Поставщикам оборудования и прочих внеоборотных активов	256 241	149 221	170 684
Поставщикам услуг по ремонту и техническому обслуживанию	323 319	79 421	118 736
Подрядчикам по капитальному строительству	162 597	260 410	111 266
Задолженность по покупке электроэнергии и мощности	50 826	50 630	24 171
Прочие	110 150	152 510	123 483

Для формирования отчетности, в отношении отражения НДС в составе сумм полученных авансов, применяется следующий подход: сумма начисленного к уплате в бюджет НДС не уменьшает величину кредиторской задолженности по полученным авансам, а отражается в активе баланса в составе прочих оборотных активов.

Информация о наличии и движении кредиторской задолженности раскрыта в таблице 3.5.2.



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

### 3.5.2. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Период	Остаток на начало года	Изменения за период					перевод из кратко- в долго- срочную задолжен- ность	Остаток на конец периода
			поступление		причитающ иеся проценты, штрафы и иные начисления	выбыло			
			в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	принятые в результате реорганизации в форме присоединения		погашение	списание на финансовый результат		
1	2	3	4	4а	5	6	7	8	9
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2021 г.	3 524 255	-	-	-	(3 524 255)	-	-	-
в том числе:									
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2021 г.	3 524 255	-	-	-	(3 524 255)	-	-	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	за 2022 г.	1 986 304	9 740 048	-	-	(8 750 017)	(9 759)	-	2 944 760
	за 2021 г.	2 827 592	1 258 168	-	-	(2 093 268)	(6 188)	-	1 986 304
в том числе:									
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	за 2022 г.	692 192	6 599 795	-	-	(6 388 773)	(81)	-	903 133
	за 2021 г.	1 088 786	566 661	-	-	(963 202)	(53)	-	692 192
в том числе:									
Расчеты с ремонтными и строительными организациями	за 2022 г.	339 831	1 796 611	-	-	(1 650 526)	-	-	485 916
	за 2021 г.	230 002	264 226	-	-	(154 366)	(31)	-	339 831
Поставщики ТМЦ и материалов	за 2022 г.	149 221	4 270 019	-	-	(4 162 998)	(1)	-	256 241
	за 2021 г.	170 684	138 321	-	-	(159 781)	(3)	-	149 221
Прочие поставщики и подрядчики услуг	за 2022 г.	203 140	533 165	-	-	(575 249)	(80)	-	160 976
	за 2021 г.	688 100	164 114	-	-	(649 055)	(19)	-	203 140
Авансы полученные от покупателей и заказчиков	за 2022 г.	885 126	718 861	-	-	(246 015)	(9 678)	X	1 348 294
	за 2021 г.	1 321 888	288 917	-	-	(719 563)	(6 116)	X	885 126
Расчеты по налогам и взносам	за 2022 г.	265 306	184 810	-	-	(280 885)	-	X	169 231
	за 2021 г.	136 926	265 306	-	-	(136 926)	-	X	265 306
Расчеты с персоналом по оплате труда	за 2022 г.	127 103	1 480 558	-	X	(1 461 243)	X	X	146 418
	за 2021 г.	123 470	127 103	-	X	(123 470)	X	X	127 103
Прочая кредиторская задолженность	за 2022 г.	16 577	734 208	-	-	(373 101)	-	X	377 684
	за 2021 г.	156 522	10 181	-	-	(150 107)	(19)	X	16 577
Итого	за 2022 г.	1 986 304	9 718 232	-	-	(8 750 017)	(9 759)	-	2 944 760
	за 2021 г.	6 351 847	1 258 168	-	-	(5 617 523)	(6 188)	-	1 986 304



# ПАО «САХАЛИНЭНЕРГО»

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

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

По состоянию на 31.12.2022 года сумма оценочных обязательств составляет 414 407 тыс. руб. (на 31.12.2021 года – 330 263 тыс. руб., на 31.12.2020 года – 295 832 тыс. руб.). Оценочные обязательства носят краткосрочный характер.

Наименование показателя	Период	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
1	2	3	4	5	6	7
Оценочные обязательства - всего	за 2022 г.	330 263	645 708	(558 024)	(3 539)	414 407
Оценочные обязательства - всего	за 2021 г.	295 832	553 560	(514 506)	(4 623)	330 263
в том числе:						
по неиспользованным дням отпуска	за 2022 г.	288 465	559 284	(508 734)	—	339 015
по неиспользованным дням отпуска	за 2021 г.	274 247	511 762	(497 544)	—	288 465
Резерв по выплате вознаграждений	за 2022 г.	30 390	25 932	(26 851)	(3 539)	25 931
Резерв по выплате вознаграждений	за 2021 г.	21 585	30 390	(16 962)	(4 623)	30 390
Резерв на лесовосстановление	за 2022 г.	11 408	60 491	(22 439)	—	49 460
Резерв на лесовосстановление	за 2021 г.	—	11 408	—	—	11 408

## 3.6. Ценности, учитываемые на забалансовых счетах

### 3.6.1. Арендованные основные средства

По состоянию на 31.12.2022 стоимость арендованных основных средств составляет 2 432 015 тыс. руб. (на 31.12.2021 – 2 432 015 тыс. руб., на 31.12.2020 – 735 171 тыс. руб.).

Обществом были арендованы объекты основных средств у следующих организаций (кроме предметов аренды, в отношении которых признаны активы в форме прав пользования в соответствии с ФСБУ 25/2018).

Наименование арендодателя	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
<b>Арендованные основные средства, из них:</b>	<b>2 432 015</b>	<b>2 499 978</b>	<b>1 754 137</b>
ДЭП г.Южно-Сахалинска	1 622 671	1 667 915	1 339 598
Администрация Поронайского городского округа	477 942	501 910	84 385
КУМС Углегорского городского округа	140 519	140 519	140 519
Администрация МО Анивский городской округ	26 654	26 654	26 654
Тымовский городской округ КУМС МО	24 863	24 863	24 863
Томаринский городской округ КУМС МО	23 465	23 465	24 465
Макаровский городской округ КУМС МО	21 220	21 220	21 220
Другие	94 681	93 432	92 433





**ПАО «САХАЛИНЭНЕРГО»**

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

**3.6.2. Обеспечения обязательств и платежей полученные**

Наименование показателя	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Полученные - всего	3 592 049	501 550	588 345
в том числе:			
гарантии полученные	3 592 049	501 550	588 345

**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 занимает выручка от продажи электрической энергии.

Наименование показателя	За 2022 год	За 2021 год
<b>Итого по строке 2110 «Выручка»</b>	<b>15 511 331</b>	<b>15 727 304</b>
Выручка от реализации электроэнергии	10 706 434	8 847 349
Субсидии на возмещение недополученных доходов	3 035 744	4 841 212
Выручка от реализации теплоэнергии	1 283 592	1 255 568
Выручка от услуг промышленного и непромышленного характера	485 561	783 175

Выручка в 2022 году снижена на 215 973 тыс. руб., в том числе увеличена от реализации электроэнергии на 1 859 085 тыс. руб. за счет роста тарифа и увеличения полезного отпуска, получено меньше субсидии на возмещение выпадающих доходов на 1 805 468 тыс. руб. Также увеличена выручка от реализации теплоэнергии на 28 024 тыс. руб. за счет роста тарифа и снижена выручка услуг промхарактера на 299 617 тыс. руб. ,в основном за счет снижения объема услуг по технологическому присоединению энергообъектов потребителей на 419 520 тыс. руб., увеличения объема услуг по транспортировке сторонней электроэнергии на 56 899 тыс. руб. и сдаче имущества в аренду на 35 207 тыс. руб.

**3.7.2. Себестоимость продаж (строка 2120 Отчета о финансовых результатах)**

Наименование показателя	За 2022 год	За 2021 год
<b>Итого по строке 2120 «Себестоимость продаж»</b>	<b>13 319 152</b>	<b>13 955 478</b>
Вознаграждения работникам ( в том числе налоги и резервы)	3 836 513	3 220 944
Топливо	3 364 527	3 177 341
Амортизация ОС, НМА,ЛПА	2 560 863	1 118 653
Услуги агентов и комиссионеров	882 397	769 060
Материальные затраты	631 589	1 343 963
Расходы на техобслуживание и ремонт	436 510	497 451
Расходы на распределение электроэнергии	431 173	389 900
Покупная электроэнергия	397 157	410 670
Расходы на охрану	179 947	168 058
Налоги» (кроме налога на прибыль)	168 665	121 224
Расходы по страхованию имущества и ответственности	53 151	52 673
Аренда оборудования	51 333	2 502 710
Информационные услуги	29 501	26 088
Прочие	295 826	156 743



ПАО «САХАЛИНЭНЕРГО»

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

Себестоимость продаж снижена в 2022 году на 636 326 тыс.руб. в основном за счет снижения себестоимости по выработке электроэнергии на 524 858 тыс.руб. и снижения себестоимости выработки теплоэнергии на 133 481 тыс.руб.. При этом, рост произошел за счет увеличения затрат по топливу на технологические цели, амортизации ППА и вознаграждения работникам. Снижение в основном за счет отражения в учете амортизации обесценения.

**3.7.3. Управленческие расходы (строка 2220 Отчета о финансовых результатах).**

Расшифровка управленческих расходов по видам представлена ниже:

Наименование показателя	За 2022 год	За 2021 год
<b>Итого по строке 2220 «Управленческие расходы»</b>	<b>532 477</b>	<b>454 572</b>
Вознаграждения работникам ( в том числе налоги и резервы)	430 892	357 696
Материальные затраты	31 178	22 663
Амортизация ОС	9 259	8 987
Налоги и пошлины	2 444	11 336
Информационные услуги	14 245	10 592
Взносы в НПФ	10 363	9 815
Программное обеспечение	12 145	8 051
Аудиторские и консультационные услуги	6 720	7 272
Представительские расходы	617	837
Прочие	14 614	17 323

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

Наименование показателя	За 2022 год	За 2021 год
<b>Итого расходы по обычным видам деятельности</b>	<b>13 851 629</b>	<b>14 410 050</b>
<b>Итого по элементам затрат</b>		
Материальные затраты	4 027 294	4 912 685
Расходы на оплату труда	3 328 062	2 803 688
Отчисления на социальные нужды	939 343	805 875
Амортизация ОС, НМА, ППА	2 570 122	1 129 877
Налоги	171 109	123 613
Прочие затраты	2 815 699	4 634 312





**ПАО «САХАЛИНЭНЕРГО»**

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

**3.7.4. Прочие доходы и расходы (строка 2340 и строка 2350 Отчета о финансовых результатах)**

Наименование показателя	2022		2021	
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
<b>Итого по строке 2340 «Прочие доходы» и строке 2350 «Прочие расходы»</b>	<b>1 428 119</b>	<b>(7 633 949)</b>	<b>535 332</b>	<b>(398 945)</b>
Возмещение ущерба (страхование) / Расходы по восстановлению имущества в результате причиненного ущерба	556 919	(990 054)	13 585	—
Резерв под обесценение ОС, НЗС и ГПА	496 947	4 065 690	--	--
Прибыли/убытки прошлых лет	117 967	(62 971)	11 551	(27 943)
Доходы от оприходования имущества в связи с переносом линии электропередачи	—	—	210 317	—
Социальные выплаты работающим	—	(100 041)	—	(73 061)
Резерв под обесценение финансовых вложений	101 019	(2 257 419)	109 122	(101 019)
Возмещение ущерба, нанесенное обществу третьими лицами	14 766	—	1 408	—
Доходы / Расходы от ликвидации ОС	14 621	(31 295)	36 649	(34 457)
Резерв сомнительных долгов	---	(22 866)	---	(64 837)
Продажа иных активов	10 616	(4 514)	51 941	(28 481)
Расходы по выбытию объектов незавершенного строительства	---	(18 165)	---	(13390)
Курсовые разницы от пересчета активов и обязательств в иностранной валюте, в том числе:	8 470	—	789	—
— подлежащих оплате в иностранной валюте	8 470	—	789	—
Доходы от получения ТМЦ при ремонте ОС	6 399	—	5 144	—
Продажа основных средств, нематериальных активов, капитальных вложений	5 260	(4 249)	1 974	(7 764)
Оприходование излишков, списание недостач и потерь, выявленных в результате инвентаризации	4 931	—	25 038	—
Расходы по списанию дебиторской задолженности более 3х лет	---	(6 599)	---	(5 490)
Доходы / Расходы от других активов	4 848	(4 848)	—	—
Расходы по услугам банков для целей производства	---	(2 235)	---	(2 460)
Резерв под снижение стоимости материальных ценностей	1 129	(3 563)	1 061	(1 129)
Доходы от безвозмездно полученных активов	12	—	14 950	—
Иные операции	83 251	(61 010)	51 803	(38 914)

**3.8. Налоги**

**Налог на прибыль организации**

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



# ПАО «САХАЛИНЭНЕРГО»

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

Наименование	За 2022 год	За 2021 год
<b>(Убыток) / прибыль до налогообложения</b>	<b>(5 190 522)</b>	<b>1 446 642</b>
Ставка налога на прибыль, %	20	20
Сумма условного расхода по налогу на прибыль	(1 038 105)	289 328
Постоянный налоговый расход	4 016	41 965
Изменение отложенных налоговых активов для целей расчета текущего налога на прибыль (из строки 2412)	634 830	9 130
Изменение отложенных налоговых обязательств для целей расчета текущего налога на прибыль (из строки 2412)	399 258	(73 056)
<b>Текущий налог на прибыль</b>	<b>-</b>	<b>(267 368)</b>

Величина отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств составила:

Наименование показателя	На 31.12.2022	На 31.12.2021	На 31.12.2020
<b>Итого по строке 1180 «Отложенные налоговые активы»/1420 «Отложенные налоговые обязательства»</b>			
Отложенные налоговые активы	3 716 442	3 334 795	166 678
Отложенные налоговые обязательства	1 488 463	2 257 729	421 862

## **Налог на добавленную стоимость**

Общая сумма НДС к уплате, исчисленная с учетом восстановленных сумм налога, в отчетном году составила 2 812 794 тыс. руб. (2 188 459 тыс. руб. в 2021). Общая сумма НДС, подлежащая вычету, в отчетном году составила 3 167 054 тыс. руб. (2 218 697 тыс. руб. в 2021). Общество уменьшает исчисленный НДС на сумму налога, предъявленного при приобретении товаров (работ, услуг) на территории Российской Федерации, в соответствии с требованиями налогового законодательства.

## **3.9. Дивиденды**

В 2022 году дивиденды не начислялись и не выплачивались.

## **3.10. Прибыль / (убыток) на акцию**

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

Наименование показателя	За 2022 год	За 2021 год
Базовая прибыль / (убыток) за отчетный год (тыс. руб.)	(4 168 828)	1 117 126
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении в течение отчетного года, штук акций	1 491 647 252	1 165 249 987
<b>Базовая прибыль / (убыток) на акцию, руб.</b>	<b>(2,79)</b>	<b>0,96</b>

## **3.11. Связанные стороны**

Общество контролируется АО «РАО ЭС Востока», которому принадлежит 82,29%, и входит в





## ПАО «САХАЛИНЭНЕРГО»

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

группу АО «РАО ЭС Востока», состоящую из АО «РАО ЭС Востока» и его дочерних обществ. Конечной головной организацией группы связанных сторон, в которую входит Общество, является ПАО «РусГидро».

Информация о связанных сторонах Общества приведена на странице в сети Интернет, используемой акционерным обществом для раскрытия информации, по адресу: <https://e-disclosure.ru/portal/files.aspx?id=4842&type=6>

Состав дочерних и зависимых обществ, лиц, входящих в ключевой управленческий персонал (члены совета директоров и члены правления/Исполнительный орган) приведен в 1 разделе данных пояснений к бухгалтерской (финансовой) отчетности.

К другим связанным сторонам Общества относятся дочерние и зависимые общества конечной контролирующей организации (ПАО «РусГидро»).

### 3.11.1. Продажи связанным сторонам

Наименование	2022	2021
<b>Электрическая энергия</b>	<b>308 156</b>	<b>229 877</b>
Зависимые и дочерние общества, в том числе	308 156	229 877
АО «СКК»	308 156	229 877
<b>Тепловая энергия</b>	<b>1 283 289</b>	<b>1 255 302</b>
Зависимые и дочерние общества, в том числе	1 283 289	1 255 302
АО «СКК»	1 283 289	1 225 302
<b>Продажа прочей продукции и услуг</b>	<b>215 278</b>	<b>141 024</b>
Головная организация АО «РАО ЭС Востока»	-	32
Управляемая организация АО «Сахалинская ГРЭС-2»	1410	1 625
Зависимые и дочерние общества, в том числе	143 083	111 461
АО «СКК»	142 993	111 404
АО «СЭК»	90	57
<b>Прочие связанные стороны, в том числе:</b>	<b>70 785</b>	<b>27 906</b>
ПАО «ДЭК»	60 371	25 813
АО «УК ГидроОГК»	384	--
АО «ТК РусГидро»	2 542	1 987
АО «ЭЭС РусГидро»	79	--
АО «ХЭТК»	13	106
ООО «РусГидро ИТ сервис»	4 191	--
АО «ХРМК»	3 205	--
<b>Итого продажи связанным сторонам</b>	<b>1 806 723</b>	<b>1 626 203</b>

Продажа электрической и тепловой энергии связанным сторонам осуществлялись Обществом в 2022 и 2021 гг. по утвержденным тарифам РЭК.

Продажи прочей продукции и услуг связанным сторонам включали:

- АО «СКК» оказано услуг по аренде имущества на 42 010 тыс. руб. и оказано прочих работ, услуг на сумму 100 983 тыс. руб.;
- АО «Сахалинская ГРЭС-2» оказано услуг по выполнению полномочий единоличного исполнительного органа на сумму 1 392 тыс. руб., услуг по аренде на 8 тыс. руб., прочих работ, услуг на 10 тыс. руб.;



# ПАО «САХАЛИНЭНЕРГО»

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

- АО «СЭК» оказано прочих работ, услуг на 10 тыс. руб. и услуг по аренде на 80 тыс. руб.;
- ПАО «ДЭК» оказано услуг по договорам аренды на сумму 60 011 тыс. руб., прочих услуг, работ на сумму 360 тыс. руб.;
- АО «УК ГидроОГК» оказано прочих работ, услуг на 384 тыс. руб.;
- АО «ТК РусГидро» оказано услуг по договорам аренды на сумму 2 542 тыс. руб.;
- АО «ЭЗС РусГидро» оказано прочих работ, услуг на сумму 79 тыс. руб.;
- АО «ХЭТК» оказано прочих работ, услуг на сумму 13 тыс. руб.;
- ООО «РусГидро ИТ сервис» приобретение ОС на сумму 4 191 тыс. руб.;
- АО «ХРМК» оказано услуг по аварийно-восстановительным работам на сумму 3 089 тыс. руб. и прочих услуг на 116 тыс. руб.

## 3.11.2. Закупки у связанных сторон

Стоимость приобретенных товаров, продукции, работ, услуг, оказанных связанными сторонами, составила:

Наименование	2022	2021
<b>Электрическая энергия</b>	<b>926 941</b>	<b>3 267 486</b>
Головная организация АО «РАО ЭС Востока»	32 583	445 559
Управляемая организация АО «Сахалинская ГРЭС-2»	1 606	1 387 575
<b>Зависимые и дочерние общества, в том числе</b>	<b>9 564</b>	<b>649 604</b>
АО «СЭК»	-	640 795
АО «СКК»	9 564	8 809
<b>Прочие связанные стороны, в том числе:</b>	<b>883 188</b>	<b>784 748</b>
ПАО «ДЭК»	883 188	784 748
<b>Закупки прочей продукции и услуг</b>	<b>347 401</b>	<b>86 917</b>
<b>Зависимые и дочерние общества, в том числе</b>	<b>24 150</b>	<b>31 061</b>
АО «СКК»	23 653	28 038
АО «СЭК»	497	3 023
<b>Прочие связанные стороны, в том числе:</b>	<b>323 251</b>	<b>55 855</b>
ПАО «ДЭК»	9 643	4 724
ООО «РусГидро ИТ сервис»	12 361	8 341
АО «РГС»	8 987	7 599
АО «ХЭТК»	23 155	17 518
АО «РусГидро ОЦО»	11 113	2 200
АО «ЦОК РусГидро»	312	225
АО «ТК РусГидро»	86 788	4 938
ПАО «Передвижная энергетика»	36 411	527
АО «ХРМК»	52 887	9 783
АО «Институт Гидропроект»	1 780	--
АО «Сервисная компания РусГидро»	62 976	--
АО «УК ГидроОГК»	16 838	--
<b>Итого закупки у связанных сторон</b>	<b>1 274 342</b>	<b>3 354 403</b>

В рамках отношений со связанными сторонами в 2022 году, Обществу было оказано услуг, продано продукции и активов на 1 274 342 тыс. руб., в том числе:





## ПАО «САХАЛИНЭНЕРГО»

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

- АО «РАОЭС Востока» аренда имущества на 28 349 тыс. руб., приобретение ТМЦ на сумму 4 234 тыс. руб.;
- АО «Сахалинская ГРЭС-2» приобретение ТМЦ на сумму 1 606 тыс. руб.;
- ПАО «ДЭК» услуг по агентскому договору на сумму 883 188 тыс. руб. и услуг по замене ОДПУ и ИПУ на 9 643 тыс. рублей.
- АО «СКК» по закупкам теплоэнергии на сумму 9 564 тыс. руб. и по реконструкции участка тепловой сети на 23 653 тыс. руб.;
- АО «СЭК» расходы по регистрации земельных участков на 497 тыс. руб.;
- ООО «РусГидро ИТ сервис» по договору сопровождения и поддержке программного обеспечения на сумму 12 361 тыс. руб.;
- АО «РусГидро Снабжение» по агентскому договору на 8 987 тыс. руб.;
- АО «ХЭТК» услуг по оценке технического состояния оборудования на сумму 23 148 тыс. руб. и прочих работ, услуг на сумму 6 тыс. руб.;
- АО «РусГидро ОЦО» консультационные услуги по подготовке консолидированной финансовой отчетности в соответствии с МСФО и ведению бухгалтерского, налогового учета и составлению отчетности на сумму 11 113 тыс. руб.;
- АО «ЦОК РусГидро» услуги по проведению независимой оценки квалификации на сумму 312 тыс. руб.;
- АО «ТК РусГидро» выполнено работ по расчистке просек на 86 788 тыс. руб.;
- ПАО «Передвижная энергетика» приобретение ОС на сумму 36 411 тыс. руб.;
- АО «ХРМК» приобретение ТМЦ на 52 887 тыс. руб.;
- АО «Институт Гидропроект» реконструкция 5-го э/б, путем установки 2х ГТЭА на сумму 1 780 тыс. руб.;
- АО «Сервисная компания РусГидро» расходы, понесенные при ликвидации ЧС (клининговые услуги) на сумму 62 976 тыс. руб.;
- АО «ГидроОГК» услуг по агентскому договору на сумму 16 838 тыс. руб.

Общество в целях обеспечения решения государственных задач по стабильному функционированию энергосистемы Сахалинской области арендует объекты генерации и сетевого хозяйства на условиях, определенных акционерами и органами власти. В том числе имущественный комплекс СГРЭС-2 арендуется Обществом в целях производства и передачи электрической энергии на условиях, отличных от рыночных.

В основной операции закупок услуг и ТМЦ у связанных сторон проводились на обычных коммерческих условиях.

#### 3.11.3. Расчеты с негосударственными пенсионными фондами

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

Расходы по взносам Общества в негосударственные пенсионные фонды отражаются в составе расходов по обычным видам деятельности. Общая сумма отчислений в фонды составила 10 405 тыс. руб. и 9 856 тыс. руб. за 2022 и 2021 соответственно.



**ПАО «САХАЛИНЭНЕРГО»**

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

**3.11.4. Состояние расчетов со связанными сторонами**

Наименование	Дебиторская задолженность			Кредиторская задолженность		
	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
<b>Конечная головная организация ПАО «РусГидро»</b>	-	-	-	-	-	-
<b>Головная организация АО «РАО ЭС Востока»</b>	-	38	9	18	42 977	652 650
<b>Управляемая организация АО «Сахалинская ГРЭС-2», в том числе</b>	421	418	418	2 283 632	1 397 021	962 151
поставка ТМЦ	-	-	-	9 716	9 353	9 621
текущие и просроченные платежи по аренде	-	-	-	2 273 916	1 387 668	952 530
<b>Зависимые общества, в том числе</b>	230 685	246 168	277 367	1 204	314	1 053
АО «СКК»	230 685	246 168	277 367	1 204	314	1 053
<b>Дочерние общества, в том числе</b>	9	9	1	3 358 210	3 080 361	2 571 756
АО «СЭК», в том числе	9	9	1	3 583 210	3 080 361	2 571 756
коммерческий кредит				3 580 422	3 076 186	2 571 725
<b>Прочие связанные стороны, в том числе:</b>	48 400	73 457	9 392	123 545	46 862	47 006
ООО «РусГидро ИТ сервис»	5 029	-	-	1 469	834	834
АО «ХЭТК»	-	667	-	5 726	5 726	1 844
ПАО «ДЭК»	12 515	10 124	5 449	46 787	45 330	44 258
АО «ХРМК»	3 706	14 440	-	10 731	-	-
АО «РГС»	-	-	-	846	512	-
АО «ДРСК»	-	-	3 284	-	-	-
АО «Гидроинвест»	36	36	-	-	-	55
АО «ТК РусГидро»	494	48 190	659	53 137	-	-
ПАО «Передвижная энергетика»	-	-	-	171	126	-
АО «ЦОК РусГидро»	-	-	-	-	60	15
АО «Институт Гидропроект»	26594	-	-	-	-	-
АО «УК ГидроОГК»	26	-	-	3 418	-	-
АО «ЭЭС РусГидро»	-	-	-	190	-	-
АО «РусГидро ОЦО»	-	-	-	1 070	-	-
<b>Итого задолженность</b>	279 515	320 090	287 187	5 991 609	4 567 535	4 234 616

На 31.12.2022 года резерв по сомнительным долгам по связанным сторонам не создавался.

**3.11.5. Вознаграждения основному управленческому персоналу**

К основному управленческому персоналу Общество относит членов Совета директоров и управленческий персонал Общества. Их списки приведены в разделе «Общие сведения» пояснений к бухгалтерской (финансовой) отчетности.





**ПАО «САХАЛИНЭНЕРГО»**

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

В 2022 г. Общество начислило членам Совета директоров вознаграждения на общую сумму 944 тыс. руб. (2021 г. – 461 тыс. руб.), включая НДФЛ.

К управленческому персоналу Общества в 2022 году относились: генеральный директор, заместители генерального директора, главный бухгалтер. За 2022 год руководящему составу было выплачено вознаграждений на 15 641 тыс. руб. больше, чем в 2021 году и составило 64 904 тыс. руб.

**3.11.6. Денежные потоки по операциям со связанными сторонами**

Наименование	Поступления		Платежи	
	2022	2021	2022	2021
<b>Денежные потоки от текущих операций</b>				
<b>Конечная головная организация</b>				
ПАО «РусГидро»	-	-	240 188	66 922
<b>Головная организация</b>				
АО «РАО ЭС Востока»	-	-	80 257	1 142 564
<b>Управляемая организация</b>				
АО «Сахалинская ГРЭС-2»	1 688	1 682	1 541 600	1 229 953
<b>Другие связанные стороны</b>				
ООО «РусГидро ИТ сервис»	-	-	15 308	10 009
АО «РГС»	-	-	10 450	8 606
АО «ХЭТК»	16	128	22 684	23 531
ПАО «ДЭК»	834 401	707 242	1 069 483	949 414
АО «РусГидро ОЦО»	-	-	12 266	2 640
АО «ЦОК РусГидро»	-	-	435	210
АО «Гидроинвест»	-	74	-	-
АО «УК ГидроОГК»	434	-	16 787	-
АО «ТК РусГидро»	5 260	2 058	4 654	52 280
АО «ЭЭС РусГидро»	285	-	-	-
АО «ХРМК»	140	-	38 293	26 180
АО «Сервисная компания РусГидро»	2 000	-	75 571	-
АО «Институт Гидропроект»	-	-	28 730	-
ПАО «Передвижная энергетика»	-	-	44 438	664
<b>Зависимые общества</b>				
АО «СКК»	1 665 379	1 611 635	17 258	21 370
АО «СЭК»	110	59	255 727	264 492
<b>Денежные потоки от финансовых операций</b>				
<b>Конечная головная организация</b>				
ПАО «РусГидро»	1 073 133	-	-	-
<b>Головная организация</b>				
АО «РАО ЭС Востока»	-	611 743	-	-
<b>Дочерние общества</b>				
АО «НДЭС»	-	-	-	-
<b>Другие связанные стороны</b>				
<b>Управляемая организация</b>				
АО «Сахалинская ГРЭС-2»		950 000	-	-
<b>Зависимые общества</b>				
АО «СКК»	-	-	-	-
АО «СЭК»	-	-	-	-



## ПАО «САХАЛИНЭНЕРГО»

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

### 3.12. Информация по сегментам

Информация по сегментам в индивидуальной отчетности по РСБУ не раскрывается, так как основным видом хозяйственной деятельности Общества является выработка, транспортировка и реализация электрической энергии потребителям на розничных рынках, продажа которых составляет 99,9% выручки от продажи продукции (товаров, работ, услуг). Общество осуществляет другие виды деятельности, которые не являются существенными и не образуют ни вместе, ни по отдельности отдельных отчетных сегментов.

Общество осуществляет свою деятельность на территории Российской Федерации и не выделяет отдельных географических сегментов, поскольку источники и характер рисков на всей территории Российской Федерации примерно одинаковы.

Лица, наделенные в Обществе полномочиями по принятию решений в распределении ресурсов внутри организации и оценке результатов ее деятельности, осуществляют анализ деятельности Общества в целом, как единого сегмента.

### 3.13. Условные обязательства

Факты хозяйственной деятельности, которые могут оказать влияние на Общество и существенно изменить его финансовое положение по сравнению с тем, которое отражено в финансовой (бухгалтерской) отчетности за 2022 год, по условным активам и обязательствам отсутствуют.

### 3.14. Управление финансовыми рисками

Финансовый риск включает рыночный риск (валютный риск, риск изменения процентной ставки и прочий ценовой риск), кредитный риск и риск ликвидности. Главной целью управления финансовыми рисками является определение лимитов риска и дальнейшее обеспечение соблюдения установленных лимитов.

#### Валютный риск

Общество подвержено воздействию валютного риска. Валютный риск связан обязательствами Общества, по договору, заключенному в долларах США, отраженными в рублевом эквиваленте. Влияние валютного риска, представленное ниже, основано на изменении одного фактора при том, что все остальные переменные характеристики остаются неизменными. На практике такое едва ли возможно и изменения нескольких факторов могут коррелировать, например, изменение процентной ставки и валютных курсов.

В таблице ниже представлен риск Общества в отношении изменения курсов иностранных валют по состоянию на конец отчетного периода:

В долларах США

Наименование	Денежные средства	Финансовые вложения	Дебиторская задолженность	Кредиторская задолженность	Финансовые инструменты срочных сделок	Чистая балансовая позиция
<b>На 31.12.2022</b>						
Доллары США*	-	-	1 101 360	-	-	1 101 360
Евро	-	-	-	-	-	-
<b>Итого</b>	-	-	<b>1 101 360</b>	-	-	<b>1 101 360</b>

42





# ПАО «САХАЛИНЭНЕРГО»

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

Наименование	Денежные средства	Финансовые вложения	Дебиторская задолженность	Кредиторская задолженность	Финансовые инструменты срочных сделок	Чистая балансовая позиция
<b>На 31.12.2021</b>						
Доллары США*	-	-	2 181 124	-	-	2 181 124
Евро	-	-	-	-	-	-
<b>Итого</b>	-	-	<b>2 181 124</b>	-	-	<b>2 181 124</b>
<b>На 31.12.2020</b>						
Доллары США*	-	-	10 250 000	-	-	10 250 000
Евро	-	-	-	-	-	-
<b>Итого</b>	-	-	<b>10 250 000</b>	-	-	<b>10 250 000</b>

В рублевом эквиваленте

Наименование	Денежные средства	Финансовые вложения	Дебиторская задолженность	Кредиторская задолженность	Финансовые инструменты срочных сделок	Чистая балансовая позиция
<b>На 31.12.2022</b>						
Доллары США	-	-	76 841 875	-	-	76 841 875
Евро	-	-	-	-	-	-
<b>Итого</b>	-	-	<b>76 841 875</b>	-	-	<b>76 841 875</b>
<b>На 31.12.2021</b>						
Доллары США	-	-	156 258 556	-	-	156 258 556
Евро	-	-	-	-	-	-
<b>Итого</b>	-	-	<b>156 258 556</b>	-	-	<b>156 258 556</b>
<b>На 31.12.2020</b>						
Доллары США	-	-	755 764 390	-	-	755 764 390
Евро	-	-	-	-	-	-
<b>Итого</b>	-	-	<b>755 764 390</b>	-	-	<b>755 764 390</b>

Степень риска изменения курсов иностранных валют определяется показателем чистой балансовой позиции. Чистая балансовая позиция рассчитывается построчно по статьям, выраженным в иностранной валюте, следующим образом:

Денежные средства + Финансовые вложения + Дебиторская задолженность – Кредиторская задолженность +/- справедливая стоимость финансовых инструментов срочных сделок.

Суммы, раскрываемые в отношении финансовых инструментов срочных сделок (ФИСС), отражают разницу между суммой денежных средств, подлежащих получению и денежных средств, подлежащих передаче, при исполнении финансового инструмента. При этом сумма получаемых (передаваемых) денежных средств, выраженная в иностранной валюте, подлежит пересчету в российские рубли по курсу Центрального банка РФ на отчетную дату.

Приведенный выше анализ включает дебиторскую и кредиторскую задолженность, денежные средства, финансовые вложения (в части долговых финансовых вложений), а также задолженность по финансовым инструментам срочных сделок, выраженные в иностранной валюте.

Сформированная дебиторская задолженность по состоянию на 31.12.2022 года снижена по отношению к 31.12.2021 году, тем не менее валютный риск для Общества остается.

В Обществе в рамках кредитной политики осуществляется контроль за валютными рисками путем установления лимита открытой валютной позиции, размер которой утверждается Советом директоров ПАО «Сахалинэнерго».



# ПАО «САХАЛИНЭНЕРГО»

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

## **Риск изменения процентной ставки**

Общество подвержено риску, связанному с влиянием колебаний рыночных процентных ставок на его финансовое положение и денежные потоки. В таблице ниже приведен общий анализ процентного риска Общества. В ней также отражены общие суммы активов и обязательств Общества в разбивке по датам пересмотра процентных ставок в соответствии с договорами или сроками погашения, в зависимости от того, какая из указанных дат является более ранней.

Наименование	До востребования и в срок менее 1 месяца	От 1 до 3 месяцев	От 3 до 12 месяцев	Свыше 1 года	Свыше 3 лет	Итого
<b>31.12.2022</b>						
Итого займы выданные	-	-	-	-	-	-
Итого кредиты и займы полученные	2 418 193	1 718	38 762	3 544 883	-	6 003 556
<b>Чистая разница на 31.12.2022</b>	2 418 193	1 718	38 762	3 544 883	-	6 003 556
<b>31.12.2021</b>						
Итого займы выданные	-	-	-	-	-	-
Итого кредиты и займы полученные	-	1 516 691	511 000	38 762	650 000	2 716 453
<b>Чистая разница на 31.12.2021</b>	-	1 516 691	511 000	38 762	650 000	2 716 453
<b>31.12.2020</b>						
Итого займы выданные	-	-	-	-	3 600	3 600
Итого кредиты и займы полученные	-	2 232	693 000	2 059 334	650 000	3 404 566
<b>Чистая разница на 31.12.2020</b>	-	2 232	693 000	2 059 334	650 000	3 404 566

В Обществе действует кредитная политика, утвержденная Советом директоров. В рамках данной политики ежегодно утверждаются (ежеквартально корректируются) планы заимствований с соблюдением утвержденных лимитов обслуживания заемных средств.

- до 12 месяцев (включительно) – не более ключевой ставки Банка России плюс 5 (пять) процента годовых;
- более 12 месяцев – не более ключевой ставки Банка России плюс 5 (пять) процента годовых.

Договорами предусмотрена возможность пересмотра ставок при изменении ключевой ставки ЦБ РФ.

Общество проводит мониторинг процентных ставок в отношении своих активов и обязательств. В представленной ниже таблице в обобщенном виде приведены процентные ставки на соответствующую отчетную дату:

в % годовых

Наименование	2022			2020			2019		
	Рубли	Доллары США	Евро	Рубли	Рубли	Доллары США	Рубли	Доллары США	Рубли
<b>Обязательства</b>									
Кредиты и займы	5,17%	-	-	3,7%	6,70%	-	6,70%	-	6,70%

## **Прочий ценовой риск**

Ценные бумаги акционерных обществ, отражаемых в составе финансовых вложений





## ПАО «САХАЛИНЭНЕРГО»

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

Общества по состоянию на 31.12.2022 года, не обращаются на организованном рынке ценных бумаг.

Риски, связанные с изменением цены акций Общества и акций, отражаемых в составе финансовых вложений, ничтожны.

### Кредитный риск

Общество подвержено низкому кредитному риску, связанному с возможностью того, что Общество понесет убыток вследствие того, что контрагенты Общества не смогут исполнить свои обязательства перед ним.

Максимальная подверженность Общества кредитному риску по компонентам бухгалтерского баланса на 31 декабря 2022 и 2021 гг., представлена их балансовой стоимостью:

Наименование	2022	2021	2020	2020	2019
<b>Дебиторская задолженность</b>					
– Дебиторская задолженность по проданным товарам, продукции, работам, услугам	998 074	900 314	1 113 614	1 113 614	980 360
– Прочая дебиторская задолженность	646 265	331 967	509 859	509 859	36 194
<b>Итого риски, относящиеся к статьям бухгалтерского баланса</b>	<b>1 644 339</b>	<b>1 232 281</b>	<b>1 623 473</b>	<b>1 623 473</b>	<b>1 016 554</b>
в том числе - сомнительная задолженность	432 489	463 826	448 725	448 725	442 541

Сомнительная задолженность оценивается Обществом по итогам анализа платёжеспособности дебиторов. На эту сумму в учете создается резерв по сомнительным долгам.

Руководство Общества проводит анализ по срокам задержки платежей дебиторской задолженности по основной деятельности и отслеживает просроченные остатки дебиторской задолженности.

Общество не подвержено концентрации кредитного риска. Руководством Общества принимаются постоянные меры претензионно-судебного характера при возникновении признаков снижения платёжеспособности, возможного банкротства потребителей электроэнергии. В отношении бюджетозависимых организаций, а также организаций, являющихся исполнителями коммунальных услуг, проводится систематическая работа с Правительством Сахалинской области и органами местного самоуправления.

Общество размещает свободные денежные средства на банковских депозитах и использует договоры неснижаемого денежного остатка, что позволяет управлять финансовыми ресурсами и исключает концентрацию кредитного риска.

Выручка в 2022 году снижена на 215 973 тыс. руб. в том числе увеличена от реализации электроэнергии на 1 859 085 тыс. руб. за счет роста тарифа и увеличения полезного отпуска, получено меньше субсидии на возмещение выпадающих доходов на 1 805 468 тыс. руб. Также увеличена выручка от реализации теплоэнергии на 28 024 тыс. руб. за счет роста тарифа и снижена выручка услуг промхарактера на 299 617 тыс. руб., в основном за счет снижения объема услуг по технологическому присоединению энергообъектов потребителей на 419 520 тыс. руб., увеличения объема услуг по транспортировке сторонней электроэнергии на 56 899 тыс. руб. и сдаче имущества в аренду на 35 207 тыс. руб.



**ПАО «САХАЛИНЭНЕРГО»**

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

**3.15. События после отчетной даты**

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

Генеральный директор ПАО «Сахалинэнерго»

**С.В.Иртов**

Главный бухгалтер

**И.В.Попова**



«30 марта 2023 года.