



## **АО «Дальневосточная генерирующая компания»**

Бухгалтерская отчетность и  
Аудиторское заключение независимого аудитора

31 декабря 2021 г.

## СОДЕРЖАНИЕ

### АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

### БУХГАЛТЕРСКАЯ ОТЧЕТНОСТЬ

Бухгалтерский баланс .....	1
Отчет о финансовых результатах.....	3
Отчет об изменениях капитала .....	4
Отчет о движении денежных средств.....	6
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах .....	8
I. Общие сведения .....	8
1.1 Информация об Обществе .....	8
1.2 Операционная среда Общества.....	9
II. Учетная политика.....	13
2.1 Основа составления.....	13
2.2 Активы и обязательства в иностранной валюте.....	13
2.3 Представление активов и обязательств.....	13
2.4 Нематериальные активы и НИОКР .....	13
2.5 Основные средства и незавершенное строительство .....	14
2.6 Финансовые вложения .....	15
2.7 Запасы .....	16
2.8 Расходы будущих периодов .....	17
2.9 Дебиторская задолженность.....	17
2.10 Денежные эквиваленты и представление денежных потоков в Отчете о движении денежных средств .....	18
2.11 Уставный, добавочный и резервный капитал .....	18
2.12 Кредиты и займы полученные .....	18
2.13 Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы .....	19
2.14 Доходы.....	19
2.15 Расходы .....	20
2.16 Изменения в учетной политике Общества .....	20
III. Раскрытие существенных показателей .....	23
3.1 Внеоборотные активы (раздел I Бухгалтерского баланса).....	23
3.1.1 Нематериальные активы (строка 1110 Бухгалтерского баланса).....	23
3.1.2 Результаты исследований и разработок (строка 1120 Бухгалтерского баланса) .....	23
3.1.3 Основные средства (строка 1151 Бухгалтерского баланса), Незавершенное строительство (строка 1152 Бухгалтерского баланса) .....	24
3.1.4 Долгосрочные финансовые вложения (строка 1170 Бухгалтерского баланса) .....	27
3.1.5 Прочие внеоборотные активы (строка 1190 Бухгалтерского баланса) .....	29
3.2 Оборотные активы (раздел II Бухгалтерского баланса).....	29
3.2.1 Запасы (строка 1210 Бухгалтерского баланса) .....	29
3.2.2 Дебиторская задолженность (строка 1230 Бухгалтерского баланса).....	30

3.2.3	Краткосрочные финансовые вложения (строка 1240 Бухгалтерского баланса) .....	31
3.2.4	Денежные средства и денежные эквиваленты (строка 1250 Бухгалтерского баланса) .....	33
3.3	Капитал и резервы (раздел III Бухгалтерского баланса) .....	34
3.3.1	Уставный капитал (строка 1310 Бухгалтерского баланса) .....	34
3.3.2	Переоценка внеоборотных активов (строка 1340 Бухгалтерского баланса) .....	34
3.3.3	Добавочный капитал (строка 1350 Бухгалтерского баланса) .....	34
3.3.4	Резервный капитал (строка 1360 Бухгалтерского баланса) .....	34
3.4	Долгосрочные обязательства (раздел IV Бухгалтерского баланса) .....	35
3.4.1	Долгосрочные заемные средства (строка 1410 Бухгалтерского баланса) .....	35
3.4.2	Оценочные обязательства (строка 1430 Бухгалтерского баланса) .....	36
3.4.3	Прочие долгосрочные обязательства (строка 1450 Бухгалтерского баланса) .....	36
3.5	Краткосрочные обязательства (раздел V Бухгалтерского баланса) .....	36
3.5.1	Краткосрочные заемные средства (строка 1510 Бухгалтерского баланса) .....	36
3.5.2	Кредиторская задолженность (строка 1520 Бухгалтерского баланса) .....	37
3.5.3	Оценочные обязательства (строка 1540 Бухгалтерского баланса) .....	37
3.6	Ценности, учитываемые на забалансовых счетах .....	38
3.6.1	Арендованные основные средства .....	38
3.6.2	Обеспечения обязательств и платежей полученные .....	38
3.7	Доходы и расходы по обычным видам деятельности (Отчет о финансовых результатах) .....	38
3.7.1	Выручка (строка 2110 Отчета о финансовых результатах) .....	38
3.7.2	Себестоимость продаж (строка 2120 Отчета о финансовых результатах) .....	39
3.8	Прочие доходы и расходы (строка 2340 и строка 2350 Отчета о финансовых результатах) .....	40
3.9	Налоги .....	41
3.10	Прибыль на акцию .....	42
3.11	Связанные стороны .....	42
3.11.1	Продажи связанным сторонам .....	42
3.11.2	Закупки у связанных сторон .....	43
3.11.3	Расчеты с негосударственными пенсионными фондами .....	43
3.11.4	Состояние расчетов со связанными сторонами .....	44
3.11.5	Вознаграждение основному управленческому персоналу .....	44
3.11.6	Денежные потоки между связанными сторонами .....	45
3.12	Условные обязательства .....	45
3.13	Управление финансовыми рисками .....	46
3.14	События после отчетной даты .....	48





ООО «РСМ РУСЬ»  
Россия, 119285, Москва,  
Ул. Пудовкина, д. 4, эт. 3, ком. 15  
Тел: +7 495 363 28 48  
Факс: +7 495 363 28 48  
Э-почта: mail@rsmrus.ru  
www.rsmrus.ru

10.03.2022  
н РСМ-688

## АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Акционерам Акционерного общества «Дальневосточная генерирующая компания» (АО «ДГК»)

### **Мнение**

Мы провели аудит прилагаемой бухгалтерской (финансовой) отчетности АО «ДГК» (далее – Общество), состоящей из бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2021 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 2021 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 2021 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.

### **Существенная неопределенность в отношении непрерывности деятельности**

Мы обращаем внимание на раздел 3 Отчета об изменениях капитала, п.1.2 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, в которых раскрыта информация о следующих событиях и условиях:

Общество имеет величину чистых активов меньше уставного капитала по состоянию на 31 декабря 2021г. на 17 298 106 тыс. руб., по состоянию на 31 декабря 2020г. на 17 144 969 тыс. руб., по состоянию на 31 декабря 2019 года на 4 732 011 тыс. руб.

События после отчетной даты, указанные в п.3.14 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, в виде роста ключевой ставки Центрального банка РФ и курса валют увеличивают риск ухудшения платежеспособности, как Общества, так и его потребителей.

Данные события или условия указывают на наличие существенной неопределенности, которая может вызвать значительные сомнения в способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность.

Вместе с тем, как отмечается в п.1.2 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, Обществом осуществляется ряд мероприятий, направленных на улучшение его финансового положения. К таким мероприятиям, в том числе, относится консолидация активов ТЭЦ в г. Советская Гавань, ТЭЦ Восточная, Благовещенская ТЭЦ-2 очередь на балансе АО «ДГК» в 2022 году.

Мы не выражаем модифицированного мнения в связи с этим вопросом.

### ***Прочая информация***

Руководство несет ответственность за прочую информацию. Прочая информация включает информацию, содержащуюся в годовом отчете АО «ДГК» за 2021 год, но не включает бухгалтерскую (финансовую) отчетность и наше аудиторское заключение о ней. Годовой отчет АО «ДГК» за 2021 год, как ожидается, будет нам предоставлен 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 АО «ДГК» за 2021 год мы придем к выводу о том, что в нем содержатся существенные искажения, мы должны будем сообщить об этом факте лицам, ответственным за корпоративное управление.

### ***Ответственность руководства и Совет директоров Общества за бухгалтерскую (финансовую) отчетность***

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

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

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 необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Общества;
- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики, обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством, и соответствующего раскрытия информации;
- делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, и на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Общество утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- проводим оценку представления бухгалтерской (финансовой) отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли бухгалтерская (финансовая) отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с 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.

### **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:**

**Акционерное общество «Дальневосточная генерирующая компания»** (сокращенное наименование АО «ДГК»).

Место нахождения: Россия, 680000, Хабаровский кр., г. Хабаровск, ул. Фрунзе, д. 49;

Основной государственный регистрационный номер – 1051401746769.

### **Аудитор:**

**Общество с ограниченной ответственностью «PCM RUS».**

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

у



# БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС

## на 31 декабря 2021 г.

Организация Акционерное общество «Дальневосточная генерирующая компания»  
 Идентификационный номер налогоплательщика  
 Вид деятельности Производство электроэнергии тепловыми станциями, в том числе деятельность по обеспечению работоспособности электростанций  
 Организационно-правовая форма / форма собственности  
Непубличные акционерные общества / частная собственность  
 Единица измерения: тыс. руб.  
 Местонахождение: 680000, Хабаровский край, г. Хабаровск, ул. Фрунзе д. 49  
 Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту  ДА  НЕТ  
 Наименование аудиторской организации ООО «РСМ Русь»  
 Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской организации  
 Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации

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

КОДЫ	
0710001	
2021/12/31	
76727851	
1434031363	
35.11.1	
12267 / 16	
384	

ИНН 7722020834  
 ОГРН 1027700257540

Пояснения	АКТИВ	Код строки	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
1	2	3	4	5	6
	<b>I. Внеоборотные активы</b>				
3.1.1	Нематериальные активы	1110	162 436	177 159	187 019
3.1.2	Результаты исследований и разработок	1120	59 242	98 434	151 277
3.1.3	Основные средства, в том числе:	1150	47 120 412	40 047 384	45 368 724
	основные средства (за исключением незавершенного строительства)	1151	45 029 816	37 553 353	42 490 824
	незавершенное строительство	1152	2 090 596	2 494 031	2 877 900
3.1.4	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1170	9 027 549	6 047 267	11 418 789
	Отложенные налоговые активы	1180	11 434 520	9 496 957	8 874 012
3.1.5	Прочие внеоборотные активы	1190	236 768	247 265	154 342
	<b>Итого по разделу I</b>	<b>1100</b>	<b>68 040 927</b>	<b>56 114 466</b>	<b>66 154 163</b>
	<b>II. Оборотные активы</b>				
3.2.1	Запасы	1210	9 435 453	8 582 352	9 250 205
	сырье, материалы и другие аналогичные платежи	1211	9 166 672	8 572 620	9 232 800
	готовая продукция и товары для перепродажи	1214	248 304	41	0
	расходы будущих периодов	1216	20 477	9 689	17 403
	прочие запасы и затраты	1217	0	2	2
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	255 404	81 092	93 251
3.2.2	Дебиторская задолженность, в том числе:	1230	16 502 745	13 156 515	14 178 087
	дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты), в том числе:	1231	296 217	191 557	292 383
	покупатели и заказчики	1231.1	275 293	159 095	181 027
	авансы выданные	1231.2	0	7 820	68 966
	прочие дебиторы	1231.3	20 924	24 642	42 390
	дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются менее чем через 12 месяцев после отчетной даты), в том числе:	1232	16 206 528	12 964 958	13 885 704
	покупатели и заказчики	1232.1	11 880 036	9 798 620	10 004 056
	авансы выданные	1232.2	2 918 464	2 142 098	2 531 447
	прочие дебиторы	1232.3	1 408 028	1 024 240	1 350 201
3.2.3	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	5 155	14 787	63 649
3.2.4	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	1 454 743	946 769	683 843
	Прочие оборотные активы	1260	277 804	184 708	209 599
	<b>Итого по разделу II</b>	<b>1200</b>	<b>27 931 304</b>	<b>22 966 223</b>	<b>24 478 634</b>
	<b>БАЛАНС</b>	<b>1600</b>	<b>95 972 231</b>	<b>79 080 689</b>	<b>90 632 797</b>



Пояснения	ПАССИВ	Код строки	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
1	2	3	4	5	6
	<b>III. Капитал и резервы</b>				
3.3.1	Уставный капитал	1310	40 501 000	40 501 000	1 000
3.3.2	Переоценка внеоборотных активов	1340	14 549 664	8 767 157	9 860 220
3.3.3	Добавочный капитал	1350	429 484	429 484	429 484
	Резервный капитал	1360			
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	(32 277 254)	(26 341 610)	(15 021 715)
	нераспределенная прибыль прошлых лет	1371	(26 175 971)	(13 928 651)	(34 056 462)
	нераспределенная прибыль отчетного года	1372	(6 101 283)	(12 412 959)	(12 005 644)
	уменьшение уставного капитала	1373		0	31 040 391
	<b>Итого по разделу III</b>	<b>1300</b>	<b>23 202 894</b>	<b>23 356 031</b>	<b>(4 731 011)</b>
	<b>IV. Долгосрочные обязательства</b>				
3.4.1	Заемные средства	1410	40 338 169	22 866 510	72 896 798
	Отложенные налоговые обязательства	1420	6 018 549	3 844 974	4 187 534
3.4.2	Оценочные обязательства	1430	885 118	676 077	742 725
3.4.3	Прочие обязательства	1450	28 170	48 702	4 905
	<b>Итого по разделу IV</b>	<b>1400</b>	<b>47 270 006</b>	<b>27 436 263</b>	<b>77 831 962</b>
	<b>V. Краткосрочные обязательства</b>				
3.5.1	Заемные средства	1510	10 068 939	16 017 123	6 663 725
	Кредиторская задолженность, в том числе:	1520	14 637 470	11 567 683	10 151 590
3.5.2	поставщики и подрядчики	1521	8 996 713	7 335 781	6 151 625
	задолженность перед персоналом организации	1522	441 617	430 004	510 931
	задолженность перед государственными внебюджетными фондами	1523	289 229	206 180	235 026
	задолженность по налогам и сборам	1524	1 074 044	1 087 438	1 160 543
	авансы полученные	1527	1 442 707	1 033 530	1 185 199
	прочие кредиторы	1528	2 393 160	1 474 750	908 266
3.5.3	Оценочные обязательства	1540	731 542	667 458	685 610
	Прочие обязательства	1550	61 380	36 131	30 921
	<b>Итого по разделу V</b>	<b>1500</b>	<b>25 499 331</b>	<b>28 288 395</b>	<b>17 531 846</b>
	<b>БАЛАНС</b>	<b>1700</b>	<b>95 972 231</b>	<b>79 080 689</b>	<b>90 632 797</b>

Генеральный директор



**М.И. Шукайлов**  
(расшифровка подписи)

Главный бухгалтер

**Л.Ч. Маркина**  
(расшифровка подписи)

09 марта 2022 года

# ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ за 2021 год

Организация Акционерное общество «Дальневосточная генерирующая компания»

Идентификационный номер налогоплательщика

Вид деятельности Производство электроэнергии тепловыми станциями, в том числе деятельность по обеспечению работоспособности электростанций

Организационно-правовая форма / форма собственности

Непубличные акционерные общества / частная собственность

Единица измерения: тыс. руб.

Форма по ОКУД

Дата (год, месяц, число)

по ОКПО

ИНН

по ОКВЭД 2

по ОКОПФ / ОКФС

по ОКЕИ

КОДЫ

0710002

2021/12/31

76727851

1434031363

35.11.1

12267 / 16

384

Пояснения	Наименование показателя	Код строки	За 2021 г.	За 2020 г.
1	2	3	4	5
3.7.1	Выручка	2110	80 174 475	77 406 713
	реализация электроэнергии, теплоэнергии	21101	69 792 533	70 822 848
	прочая реализация	21102	9 213 484	5 912 879
	государственные субсидии	21103	1 168 458	670 986
3.7.2	Себестоимость продаж	2120	(87 516 775)	(79 961 505)
	себестоимость электроэнергии, теплоэнергии	21201	(78 235 946)	(74 480 850)
	себестоимость прочей продукции	21202	(9 280 829)	(5 480 655)
	<b>Валовая прибыль (убыток)</b>	<b>2100</b>	<b>(7 342 300)</b>	<b>(2 554 792)</b>
	Коммерческие расходы	2210	-	-
	Управленческие расходы	2220	(1 081 689)	(1 020 201)
	<b>Прибыль (убыток) от продаж</b>	<b>2200</b>	<b>(8 423 989)</b>	<b>(3 574 993)</b>
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
	Проценты к получению	2320	71 273	74 364
	Проценты к уплате	2330	(2 799 191)	(2 973 661)
3.8	Прочие доходы	2340	6 257 559	14 058 284
3.8	Прочие расходы	2350	(2 457 841)	(20 962 458)
	<b>Прибыль (убыток) до налогообложения</b>	<b>2300</b>	<b>(7 352 189)</b>	<b>(13 378 464)</b>
3.9	Налог на прибыль в том числе:	2410	1 281 365	973 811
	текущий налог на прибыль	2411	-	-
	отложенный налог на прибыль	2412	1 281 365	973 811
	Прочее	2460	(30 459)	(8 306)
	<b>Чистая прибыль (убыток)</b>	<b>2400</b>	<b>(6 101 283)</b>	<b>(12 412 959)</b>
3.3.2	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	7 435 183	-
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	-	-
3.3.2	Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода	2530	(1 487 037)	-
	Совокупный финансовый результат периода	2500	(153 137)	(12 412 959)
3.10	СПРАВОЧНО Базовая прибыль (убыток) на акцию, руб.	2900	(0,000)	(0,004)
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию, руб.	2910	-	-

Генеральный директор

Главный бухгалтер

09 марта 2022 года



М.И. Шукайлов  
(расшифровка подписи)

Л.Ч. Маркина  
(расшифровка подписи)

10



# ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ КАПИТАЛА за 2021 год

Организация Акционерное общество «Дальневосточная генерирующая компания»

Идентификационный номер налогоплательщика

Вид деятельности Производство электроэнергии тепловыми электростанциями, в том числе деятельность по обеспечению работоспособности электростанций

Организационно-правовая форма / форма собственности

Непубличное акционерное общество / частная собственность

Единица измерения: тыс. руб.

Форма по ОКУД	0710004
Дата (год, месяц, число)	2021/12/31
по ОКПО	76727851
ИНН	1434031363
по ОКВЭД 2	35.11.1
по ОКОПФ / ОКФС	12267 / 41
по ОКЕИ	384

## I. Движение капитала

Пояснения	Наименование показателя	Код строки	Уставный капитал	Собственные акции (доли)	Добавочный капитал, включая переоценку внеоборотных активов	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	<b>Величина капитала на 31 декабря 2019 г.</b>	<b>3100</b>	<b>1 000</b>	<b>-</b>	<b>10 289 704</b>	<b>-</b>	<b>(15 021 715)</b>	<b>(4 731 011)</b>
	<b>За 2020 г.</b>							
	Увеличение капитала - всего:	3210	40 500 000	-	-	-	-	40 500 000
	в том числе переоценка имущества	3212	x	x	-	x	-	-
	Уменьшение капитала - всего:	3220		-	-	-	-	-
	в том числе убыток	3221		-	-	-	(12 412 959)	(12 412 959)
	Изменение добавочного капитала	3230	x	x	(1 093 063)	x	1 093 064	x
	в том числе в результате реорганизации	3231	x	x	-	x	-	x
	Изменение резервного капитала	3240	x	x	x	-	-	x
	<b>Величина капитала на 31 декабря 2020 г.</b>	<b>3200</b>	<b>40 501 000</b>	<b>-</b>	<b>9 196 641</b>	<b>-</b>	<b>(26 341 610)</b>	<b>23 356 031</b>
	<b>За 2021 г.</b>							
	Увеличение капитала - всего:	3310		-	5 948 146	-	-	5 948 146
3.3.2	в том числе переоценка имущества	3312	x	x	5 948 146	x	-	5 948 146
	Уменьшение капитала - всего:	3320		-	-	-	-	-
	в том числе							
	убыток	3321	-	-	-	-	(6 101 283)	(6 101 283)
	уменьшение номинальной стоимости акций	3322						-
3.3.2	Изменение добавочного капитала	3330	x	x	(165 639)	x	165 639	x
	<b>Величина капитала на 31 декабря 2021 года</b>	<b>3300</b>	<b>40 501 000</b>	<b>-</b>	<b>14 979 148</b>	<b>-</b>	<b>(32 277 254)</b>	<b>23 202 894</b>

11

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

Пояснения	Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2019 г.	Изменения капитала за 2020 г.		На 31 декабря 2020 г.
				за счет чистой прибыли (убытка)	за счет иных факторов	
1	2	3	4	5	6	7
2.16	<b>Капитал - всего</b>					
	до корректировок	3400	(4 716 511)	(12 371 922)	40 500 000	(17 088 433)
	корректировка в связи с: изменением учетной политики	3410	(14 500)	(41 037)	-	(55 537)
	после корректировок	3500	(4 731 011)	(12 412 959)	40 500 000	23 356 031
2.16	<b>в том числе:</b>					
	<b>Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)</b>					
	до корректировок	3401	(15 007 215)	(12 371 922)	1 093 064	(26 286 073)
	корректировка в связи с: изменением учетной политики	3411	(14 500)	(41 037)	-	(55 537)
	после корректировок	3501	(15 021 715)	(12 412 959)	1 093 064	(26 341 610)
	<b>Добавочный капитал</b>					
	до корректировок	3402	10 289 704	-	(1 093 063)	9 196 641
	корректировка в связи с: изменением учетной политики	3412	-	-	-	-
	после корректировок	3502	10 289 704	-	(1 093 063)	9 196 641

## III. Чистые активы

Пояснение	Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
1	2	3	4	5	6
	Чистые активы	3600	23 202 894	23 356 031	(4 731 011)

Генеральный директор

Главный бухгалтер

09 марта 2022 года



М.И. Шуйков  
(расшифровка подписи)

Л.Ч. Маркина  
(расшифровка подписи)

12



## ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ за 2021 год

Организация **Акционерное общество «Дальневосточная генерирующая компания»**

Идентификационный номер налогоплательщика

Вид деятельности **Производство электроэнергии тепловыми электростанциями, в том числе деятельность по обеспечению работоспособности электростанций**

Организационно-правовая форма / форма собственности

**Непубличное акционерное общество / частная собственность**

Единица измерения: **тыс. руб.**

Форма по ОКУД

Дата (год, месяц, число)

по ОКПО

ИНН

по ОКВЭД 2

по ОКОПФ / ОКФС

по ОКЕИ

КОДЫ

**0710005**

**2021/12/31**

**76727851**

**1434031363**

**35.11.1**

**12267 / 16**

**384**

Пояснения	Наименование показателя	Код строки	За 2021 г.	За 2020 г.
1	2	3	4	5
	<b>Денежные потоки от текущих операций</b>			
	Поступления, в том числе:	4110	77 560 217	77 275 762
	от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	76 511 268	75 380 799
	арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	32 814	37 785
3.2.4	прочие поступления	4119	1 733 576	1 857 178
	Платежи, в том числе:	4120	(85 600 109)	(85 675 724)
	поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(68 764 838)	(60 089 335)
	в связи с оплатой труда работников	4122	(12 840 474)	(13 181 402)
	процентов по долговым обязательствам	4123	(2 778 154)	(9 667 606)
	налога на прибыль организаций	4124	(7)	(53 522)
	прочих налогов и сборов (за исключением НДС)	4125	(736 671)	(976 586)
3.2.4	прочие платежи	4129	(1 197 406)	(1 707 273)
	<b>Сальдо денежных потоков от текущих операций</b>	<b>4100</b>	<b>(8 039 892)</b>	<b>(8 399 962)</b>
	<b>Денежные потоки от инвестиционных операций</b>			
	Поступления, в том числе:	4210	1 269 949	6 466 179
	от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	1 262 795	6 397 537
	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	5 048	49 555
	дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	2 106	19 627
3.2.4	прочие поступления	4219	-	-
	Платежи, в том числе:	4220	(4 224 512)	(4 322 005)
	в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	(4 218 820)	(3 667 508)
	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	(5 692)	(20 895)
3.2.4	прочие платежи	4229	-	(633 602)
	<b>Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций</b>	<b>4200</b>	<b>(2 954 563)</b>	<b>2 144 714</b>

Пояснения 1	Наименование показателя 2	Код строки 3	За 2021 г. 4	За 2020 г. 5
	<b>Денежные потоки от финансовых операций</b>			
	Поступления, в том числе:	4310	35 688 746	62 829 577
	получение кредитов и займов	4311	35 688 746	22 329 577
	от выпуска акций, увеличения долей участия	4313	-	40 500 000
	Прочие поступления	4319	-	-
	Платежи, в том числе:	4320	(24 186 317)	(56 311 403)
	на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников	4322	-	-
	в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	(24 186 317)	(56 311 403)
3.2.4	прочие платежи	4329	-	-
	<b>Сальдо денежных потоков от финансовых операций</b>	<b>4300</b>	<b>11 502 429</b>	<b>6 518 174</b>
	<b>Сальдо денежных потоков за отчетный период</b>	<b>4400</b>	<b>507 974</b>	<b>262 926</b>
3.2.4	Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	946 769	683 843
3.2.4	Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	1 454 743	946 769
	Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	-	-

Генеральный директор

Главный бухгалтер

09 марта 2022 года



*[Handwritten signature]*

*[Handwritten signature]*

**М.И. Шукайлов**  
(расшифровка подписи)

**Л.Ч. Маркина**  
(расшифровка подписи)



## I. Общие сведения

### 1.1 Информация об Обществе

Акционерное общество «Дальневосточная генерирующая компания» (АО «ДГК», далее по тексту - Общество) создано в 2005 году в соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации, Федеральным законом «Об акционерных обществах», иными нормативными правовыми актами Российской Федерации.

Основной деятельностью Общества является производство электрической и тепловой энергии, поставка (продажа) электрической и тепловой энергии по установленным тарифам в соответствии с диспетчерскими графиками электрических и тепловых нагрузок, реализация тепловой энергии потребителям на розничных рынках тепловой энергии (в том числе гражданам).

Юридический адрес Общества: 680000, г. Хабаровск, ул. Фрунзе, 49.

Акционерами Общества являются:

•Публичное акционерное общество «Федеральная гидрогенерирующая компания – РусГидро» владеет 125 717 632 999 200 000 акций (99,9975309251627% от уставного капитала);

•Публичное акционерное общество «Дальневосточная энергетическая компания» владеет 3 104 139 086 399 акций (0,00246907483765754 % от уставного капитала);

•Акционерное общество «Гидроинвест» владеет 1 акцией (0,0000000000000007% от уставного капитала).

Номинальная стоимость 1 акции Общества составляет 0,000000322150513287645 руб.

Численность работников Общества по состоянию на 31.12.2021 г. составила 9 779 человек (на 31.12.2020 г. – 10 001 человек, на 31.12.2019 г. – 11 732 человек).

По состоянию на 31.12.2021 г. в состав Общества входят 3 филиала, зарегистрированные на территории Российской Федерации, включая: филиал «Приморская генерация», филиал «Хабаровская генерация», филиал «Амурская генерация».

В состав Совета директоров Общества по состоянию на 31.12.2021 г., избранный на годовом собрании акционеров АО «ДГК» 27.05.2021г. (протокол от 28.05.2021г. №9) входили:

- Линкер Лада Александровна, Председатель Совета директоров Общества, Директор Департамента тарифного регулирования и экономического анализа ПАО «РусГидро»;
- Коптяков Станислав Сергеевич, Директор Департамента корпоративного управления и управления имуществом ПАО «РусГидро»;
- Недотко Вадим Владиславович, Директор Департамента экономического планирования и инвестиционных программ ПАО «РусГидро»;
- Чурилов Дмитрий Викторович, Директор департамента топливообеспечения ПАО «РусГидро»;
- Шукайлов Михаил Иннокентьевич, Генеральный директор АО «ДГК»
- Кабанова Лариса Владимировна, Директор Департамента корпоративных финансов ПАО «РусГидро»;
- Бобрик Мария Александровна, Начальник Управления единого Казначейства по организации внутригруппового финансирования и контроля лимитов риска

Должности указаны на момент избрания кандидатов в состав Совета директоров Общества.

В состав ревизионной комиссии Общества по состоянию на 31.12.2021г. входили

1. Ажимов Олег Евгеньевич
2. Кочанов Андрей Александрович



3. Попов Андрей Юрьевич
4. Шарипова Маргарита Александровна
5. Уланова Евгения Сергеевна

Указанные члены Ревизионной комиссии были избраны на годовом собрании акционеров Общества 27.05.2021г. (протокол от 28.05.2021г. №9)

## 1.2 Операционная среда Общества

Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Экономика страны особенно чувствительна к ценам на нефть и газ. Правовая, налоговая и нормативная система продолжают развиваться и подвержены часто вносимым изменениям, а также допускают возможность разных толкований. Сохраняющаяся политическая напряженность в регионе, а также международные санкции в отношении некоторых российских компаний и граждан по-прежнему оказывают негативное влияние на российскую экономику. С начала 2020 года экономика Российской Федерации, как и вся мировая экономика, столкнулась с новыми вызовами, связанными с распространением коронавирусной инфекции. На фоне введения в первом полугодии 2020 года локдаунов, а также с учетом кризисных явлений на рынке углеводородов в марте 2020 года в России по итогам отчетного года прогнозируется снижение ВВП на уровне 4%. Меры поддержки, принятые регулятором, в отношении смягчения тяжести последствий для рынков и экономики, в том числе с использованием инструментов денежно-кредитной политики и таргетирования уровня инфляции на уровне 4%, создают предпосылки стабилизации пандемических рисков и небольшой рост экономической активности в 2021 году.

12 марта 2020 года Всемирная организация здравоохранения объявила пандемию COVID-19 глобальной пандемией. В связи с пандемией российские органы власти приняли целый ряд мер, направленных на сдерживание распространения и смягчение последствий COVID-19, таких как запрет и ограничение передвижения, карантин, самоизоляция и ограничение коммерческой деятельности, включая закрытие предприятий. Эти меры, в частности, значительно ограничили экономическую деятельность в России и уже оказали и могут еще оказать негативное влияние на бизнес, участников рынка, клиентов Общества, а также на российскую и мировую экономику в течение неопределенного периода времени.

Руководство проанализировало влияние пандемии на финансовые показатели Общества и пришло к выводу, что существенное влияние на ключевые бухгалтерские оценки в бухгалтерской отчетности отсутствует и отсутствуют предпосылки для возникновения такого влияния после отчетной даты. Руководство Общества принимает все необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Общества и оказания поддержки своим клиентам и сотрудникам. Будущие последствия сложившейся экономической ситуации сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

Развивающиеся рынки электроэнергии и мощности обладают более высоким уровнем рисков, чем развитые рынки другой продукции и услуг. Деятельность Общества характеризуется финансовыми, правовыми, страновыми, региональными, репутационными и другими рисками.

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

### **Финансовые риски**

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

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

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





### **Риски непрерывности деятельности**

На 31 декабря 2021 года размер чистых активов Общества составил 23 202 894 тыс. руб.

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

Общество является одним из основных предприятий обеспечивающим генерацию и поставку тепловой и электрической энергии на Дальнем Востоке, что обеспечивает жизнедеятельность промышленных, гражданских и других социально значимых объектов. Общество производит тепловую и электрическую энергию, а также обеспечивает централизованное теплоснабжение потребителей в районах расположения электростанций в Хабаровском и Приморском краях, Амурской области, Еврейской автономной области и южном районе Республики Саха (Якутия). За Обществом также закреплена функция сбыта тепловой энергии конечным потребителям.

Основные задачи, которые стоят перед АО «ДГК» в перспективе 2022-2026гг. - выход на безубыточность, осуществление дополнительных инвестиций для модернизации и повышения надежности оборудования, оптимизация производственных процессов и организационных структур, отказ от непрофильных активов и функций. Круг мероприятий определен в рамках решений СД, профильных комиссий.

План мероприятий для улучшения финансового состояния Общества:

- Продолжение работы по получению выпадающих доходов по газу поставщиков Консорциума Сахалин-1 (не урегулированы выпадающие доходы по газу за 2016-2021 (за искл. 2018 года) – 4,0 млрд. руб.). По данному вопросу от имени Губернатора Хабаровского края М.А. Дегтярева направлено письмо в адрес Президента РФ В.В. Путина;
- При регулировании на 2023 год и последующие периоды регулирования учесть в тарифах на тепловую энергию расходы на инвестиционную программу за счет источника - прибыль в тарифе;
- Реализация программы рефинансирования и программы повышения надежности. Целевые задачи на 2022-2026 гг. от параметров 2021 года:
  - Увеличение доли выработки эффективными станциями (ХТЭЦ-3, КТЭЦ-3, БлагТЭЦ, НГРЭС) с 50,6 до 53,5%;
  - Снижение штрафов на оптовом рынке с 425 до 259 млн. руб. в год;
  - Снижение УРУТ на производство электроэнергии с 381,8 до 375,8 г/кВтч, снижение УРУТ на производство теплоты с 155,5 до 153,4 кг/Гкал;
  - Снижение потерь тепловой энергии в сетях с 6 156 до 5 343 тыс. Гкал (в расчете на среднесезонную температуру).
- Тепловой бизнес:
  - Повышение уровня сборов до 98%;
  - Оценка целесообразности заключения концессионного соглашения в отношении муниципальных объектов теплоснабжения г. Владивостока (Приморский край) с учётом перехода города в ценовую зону теплоснабжения;
  - Оценка возможности перевода г. Биробиджан (ЕАО) в ценовую зону теплоснабжения;
- Пересмотр расходов на организацию сбытовой деятельности с нового долгосрочного периода (на 2024 - 2028 годы) в тарифах на тепловую энергию с целью учета выпадающих доходов по агентскому договору с ПАО «ДЭК» (0,4 млрд. рублей). Внедрение эталонов в тарифном регулировании по сбыту тепловой энергии позволит уйти от политического установления тарифов по данному виду деятельности – ожидаемые сроки внедрения эталонов в сбыте тепловой энергии: 2022 год.
- Консолидация активов ТЭЦ в г. Советская Гавань, ТЭЦ Восточная, Благовещенская ТЭЦ-2 очередь на балансе АО «ДГК» в 2022 году – появление дополнительного источника для реализации целевых программ повышения надежности и эффективности.
- Строительство Хабаровской ТЭЦ-4 на площадке Хабаровской ТЭЦ-1 (проект ПАО «РусГидро») с оформлением земельно-имущественных отношений со стороны АО «ДГК»; расширение



Партизанской ГРЭС (проект ПАО «РусГидро») с оформлением земельно-имущественных отношений со стороны АО «ДГК»;

- Предел экономичности сегодня достигнут. Необходимы дополнительные источники:
  - Ремонт и модернизация Нерюнгринской ГРЭС, Хабаровской ТЭЦ-3, Амурской ТЭЦ-1, Комсомольской ТЭЦ-3;
  - Замещающие инвестпроекты – строительство Артёмовской ТЭЦ-2, Хабаровской ТЭЦ-4, строительство новой очереди Партизанской ГРЭС, Нерюнгринской ГРЭС, замещение КТЭЦ-1 на водогрейную котельную.

### **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 и тепловой энергии, которые являются основным видом деятельности Общества, могут существенно сказаться на финансовом положении Общества.

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

Правовые риски на внешнем рынке в области валютного и таможенного регулирования 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.

### **Репутационные риски**

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

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

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

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

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





### ***Другие риски***

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

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



## II. Учетная политика

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества подготовлена на основе следующей учетной политики:

### 2.1 Основа составления

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным законом «О бухгалтерском учете», 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, с учетом правил и допущений, описанных в учетной политике Общества.

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

### 2.2 Активы и обязательства в иностранной валюте

При учете хозяйственных операций, выраженных в иностранной валюте, применялся официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший на дату совершения операции в иностранной валюте. Стоимость денежных знаков в кассе Общества, средств на банковских счетах (банковских вкладах), денежных и платежных документов, средств в расчетах (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты), включая заемные обязательства, выраженная в иностранной валюте, отражена в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, действовавших по состоянию на отчетную дату. Курсы валют составили 74,2926 руб. за 1 доллар США на 31.12.2021 г. (на 31.12.2020 г. – 73,8757 руб., на 31.12.2019 г. – 61,9057 руб.).

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

### 2.3 Представление активов и обязательств

В бухгалтерском балансе финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, задолженность по кредитам и займам и оценочные обязательства отнесены к краткосрочным, если срок их обращения (погашения) не превышает 12 месяцев после отчетной даты. 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 1230 «Дебиторская задолженность».

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

### 2.4 Нематериальные активы и НИОКР

В составе нематериальных активов отражены исключительные права на созданные в результате выполненных научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ объекты интеллектуальной собственности.

Амортизация этих активов начисляется линейным способом.

Определение срока полезного использования нематериального актива производится 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 (или использовать в деятельности, направленной на достижение целей создания некоммерческой организации).

Срок полезного использования нематериального актива ежегодно проверяется на необходимость его уточнения. В случае существенного изменения продолжительности периода, в течение которого организация предполагает использовать актив, срок его полезного использования подлежит уточнению.

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

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

Расходы на завершённые научно исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКиТР), подлежащие правовой охране, но не оформленные в установленном порядке, а также, не подлежащие правовой охране в соответствии с действующим законодательством, результаты которых используются для производственных, либо управленческих нужд Общества, списываются на расходы по обычным видам деятельности линейным способом, начиная с первого числа месяца, следующего за месяцем, в котором было начато фактическое применение полученных результатов, исходя из следующих сроков полезного использования: расходы на технологические работы – 5 лет.

В бухгалтерском балансе расходы на НИОКиТР, погашаемые в течение периода, превышающего 12 месяцев после отчетной даты, отражаются по строке 1120 «Результаты исследований и разработок». Затраты по НИОКиТР, не давшим положительного результата, списываются на прочие расходы.

## 2.5 Основные средства и незавершенное строительство

Бухгалтерский учет основных средств осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ПБУ 6/01).

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

Объекты основных средств принимаются к учету по первоначальной стоимости, равной фактическим затратам на приобретение (сооружение, изготовление).

Проценты по заемным средствам, полученным на приобретение, сооружение, изготовление объектов основных средств, на проведение работ по реконструкции, модернизации, дооборудования основных средств или полученным на другие цели, но фактически израсходованным на приобретение, сооружение, изготовление этих объектов, начисленные до принятия к бухгалтерскому учету соответствующих объектов основных средств, включены в их первоначальную стоимость, а начисленные после принятия объектов основных средств к учету – отражены в отчете о финансовых результатах в составе прочих расходов.

Приобретенные объекты первоначальной стоимостью до 40 тыс. руб. включительно за единицу учитываются в составе материально-производственных запасов.

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

В бухгалтерском балансе основные средства (за исключением земельных участков, объектов жилищного фонда до 01.01.2006 г.) показаны по первоначальной/восстановительной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации.

Группа основных средств «Здания производственные и непроизводственные» учитывается по переоцененной стоимости. Переоценка данной группы основных средств производится регулярно и отражается в учете в случае существенного отличия стоимости по переоценке от текущей (восстановительной) стоимости.

Срок полезного использования по приобретенным основным средствам, в том числе бывшим в эксплуатации, полученным в качестве вклада в уставный капитал или в порядке правопреемства при реорганизации, устанавливается при принятии объекта к бухгалтерскому учету комиссией по приему основных средств в эксплуатацию на основании Классификатора основных фондов Общества. В



отношении объектов, ранее бывших в эксплуатации, срок полезного использования устанавливается с учетом количества лет (месяцев) эксплуатации данного имущества предыдущим собственником.

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

Группа основных средств	Сроки полезного использования (число лет) объектов, принятых на баланс
Здания	20 - 100
Сооружения и передаточные устройства	5 - 25
Машины и оборудование	1 - 29
Транспортные средства	3 - 25
Прочие	1 - 5

Начисление амортизации по объектам основных средств производится линейным способом исходя из первоначальной стоимости объекта основных средств и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этого объекта.

Не подлежат амортизации следующие объекты основных средств:

- земельные участки и объекты природопользования;
- полностью амортизированные объекты, не списанные с баланса;
- объектам жилищного фонда, приобретенным до 01 января 2006 года;
- объекты, переведенные на консервацию на срок более трех месяцев, а также в период восстановления объекта с полным прекращением его эксплуатации, продолжительность которого превышает 12 месяцев.

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

В составе незавершенного строительства отражаются объекты недвижимости, не законченные строительством и не принятые в эксплуатацию, оборудование, требующее монтажа, а также иные активы, подлежащие в будущем принятию в состав основных средств. Оборудование, не требующее монтажа, находящееся на складе и предназначенное для строящихся объектов, учитывается в составе объектов незавершенного строительства обособленно.

В бухгалтерском балансе указанные объекты отражаются в составе строки 1150 «Основные средства».

Отражаемые за балансом арендованные объекты основных средств оцениваются по стоимости, указанной в договоре аренды определенной в соответствии с актом приема-передачи. В случае отсутствия стоимости данных объектов в договоре аренды или в акте приема-передачи, учет основных средств за балансом в отношении земельных участков, имеющих кадастровую стоимость, производится по их кадастровой стоимости.

## 2.6 Финансовые вложения

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

К финансовым вложениям относятся:

- вклады в уставные капиталы других организаций (в том числе дочерних обществ);
- процентные займы, предоставленные другим организациям и другие финансовые вложения.

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

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

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



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

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

В случае, если по объекту финансовых вложений, ранее оцениваемому по текущей рыночной стоимости, на отчетную дату текущая рыночная стоимость не определяется, такой объект финансовых вложений отражается в бухгалтерской (финансовой) отчетности по стоимости его последней оценки.

Корректировка учетной стоимости финансовых вложений, по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость, производится ежеквартально.

При выбытии финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, они оцениваются по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений. При выбытии финансовых вложений, по которым в установленном порядке определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется исходя из последней оценки.

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

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

### **Обесценение финансовых вложений**

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

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

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

## **2.7 Запасы**

Бухгалтерский учет материально-производственных запасов осуществляется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Запасы» (ФСБУ 5/2019).

Материально-производственные запасы принимаются к учету в сумме фактических затрат на приобретение (изготовление).

При отпуске МПЗ в производство и ином выбытии, их оценка производится по среднемесячной фактической себестоимости (взвешенная оценка), для расчета которой в каждом Филиале (Исполнительном аппарате) применяется группировка склад/материально-ответственное лицо/партия (серия). Транспортно-заготовительные расходы списываются на расходы в сумме, определяемой как коэффициент за текущий месяц от стоимости списанных материалов и сырья. Коэффициент определяется как соотношение суммы транспортно-заготовительных расходов с учетом переходящего остатка на начало месяца к стоимости расходов на приобретение сырья и материалов с учетом стоимости переходящего остатка на начало месяца.

Стоимость специальной одежды погашается линейным способом исходя из сроков полезного использования специальной одежды. Спецодежда со сроком списания не более 12 месяцев списывается





на затраты единовременно с отражением в учете в количественном выражении до истечения срока использования.

В случае если рыночная стоимость материально-производственных 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 снижения стоимости материалов создается резерв, относимый на увеличение прочих расходов. При этом стоимость таких материалов отражена в бухгалтерском балансе за вычетом суммы резерва, созданного под снижение стоимости материальных ценностей.

#### **Готовая продукция**

Учет готовой продукции ведется на счете 43 «Готовая продукция» по плановой себестоимости (учетная цена) без использования счета 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)». Оценка готовой продукции при выбытии производится по фактической себестоимости.

#### **Товары для перепродажи**

Товары, приобретенные для продажи на сторону, учитываются на счете 41 «Товары» по стоимости приобретения (покупным ценам). В составе товаров для перепродажи учитываются материально-производственные запасы, приобретенные для дарения. При выбытии оценка товаров производится по себестоимости каждой единицы.

### **2.8 Расходы будущих периодов**

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

Расходы будущих периодов, подлежащие списанию в течение периода более 12 месяцев, в полной сумме показываются в бухгалтерском балансе как долгосрочные активы по строке 1190 «Прочие необоротные активы» и 1231.3 «Прочие дебиторы», в течение 12 месяцев – по строке 1210 «Запасы» и 1232.3 «Прочие дебиторы».

### **2.9 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, поручительствами или иными способами обеспечения исполнения обязательств, показана в бухгалтерском балансе за минусом резерва по сомнительным долгам. Эти резервы представляют собой объективную оценку руководством Общества в той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена.

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

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

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



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

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

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

В отчете о движении денежных средств денежные потоки Общества, которые не могут быть однозначно классифицированы в составе потоков по текущим, инвестиционным или финансовым операциям, отнесены к денежным потокам от текущих операций.

В отчете о движении денежных средств представляются свернуто:

- возврат покупателям излишне перечисленных денежных средств или возврат контрагентам ошибочно перечисленных денежных средств, а так же возврат излишне перечисленных денежных средств поставщикам и подрядчикам;
- суммы НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему и возмещение из нее по налогу на добавленную стоимость.

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

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

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

Добавочный капитал Общества отражен в сумме прироста стоимости объектов основных средств, определенных при переоценке, и сумме восстановленного НДС по принятым Обществом в качестве вноса в Уставный капитал основным средствам.

В соответствии с законодательством и Уставом в Обществе создается резервный фонд в размере 5% от уставного капитала.

Согласно уставу Общества отчисления в резервный фонд производятся в размере 5% от чистой прибыли соответствующего года до достижения установленной величины.

## **2.12 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).

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

Расходы по займам (кредитам) отражаются в бухгалтерском учете обособленно от основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту).

Расходы по займам отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в том отчетном периоде, к которому они относятся. Расходы по займам признаются прочими расходами, за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива. Задолженность по основному долгу в бухгалтерском балансе отражается по строкам 1410 «Заемные средства» и 1510 «Заемные средства».

Проценты, причитающиеся к оплате, включаются в состав прочих расходов равномерно, независимо от условий предоставления займа (кредита).

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

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



## 2.13 Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

### Оценочные обязательства

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

Общество создает оценочные обязательства:

- по предстоящей оплате неиспользованных работниками отпусков, величина которого на конец отчетного года определяется исходя из числа дней неиспользованного отпуска каждого работника по состоянию на отчетную дату, средней заработной платы работника, с учетом страховых взносов;
- по выплате премий по итогам работы за четвертый квартал и год, величина которого на конец отчетного года определяется в том числе исходя из прогноза выполнения внутрикорпоративных ключевых показателей эффективности деятельности, с учетом страховых взносов;
- по рекультивации земельных участков золоотвалов, величина которого на конец отчетного периода определяется исходя из перечня необходимых работ по рекультивации и их стоимости, рассчитанной в ценах на конец отчетного периода. Указанное обязательство продисконтировано исходя из величины и срока (периода) осуществления расходов. В основе используемой ставки дисконтирования принята средневзвешенная процентная ставка по действующим кредитам на конец отчетного периода, при этом стоимость работ по рекультивации земельных участков золоотвалов определена с учетом существующих условий на финансовом рынке;
- по судебным разбирательствам, величина которого создается в отношении незавершенных судебных разбирательств на конец отчетного года, по которым с большой вероятностью будут приняты неблагоприятные для Общества решения, которые приведут к оттоку экономических выгод Общества в последующих отчетных периодах;
- 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.

## 2.14 Доходы

Выручка от продажи продукции (оказания услуг) признается по мере отгрузки продукции покупателям (оказания услуг) и предъявления им расчетных документов. Она отражается в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость. Субсидии на возмещение выпадающих доходов в связи с применением пониженных тарифов на ресурсы в Отчете о финансовых результатах по строке 2110 «Выручка».

В составе прочих доходов Общества признаются:

- поступления от продажи основных средств, финансовых вложений и иных активов;
- проценты, полученные за предоставление в пользование денежных средств Общества, проценты за использование банком денежных средств, находящихся на счете Общества в этом банке. Общество отражает данные доходы в Отчете о финансовых результатах по строке 2320 «Проценты к получению»;
- доходы, связанные с участием в уставных капиталах других организаций (дивиденды), Общество признает по мере объявления и отражает в Отчете о финансовых результатах по строке 2310 «Доходы от участия в других организациях»;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение договорных отношений;





- прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном периоде (с учетом требований Положения по бухгалтерскому учету «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» (ПБУ 22/2010));
- другие поступления (доходы) согласно Положению по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99) (в том числе доходы в виде страхового возмещения).

## 2.15 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.

В Обществе применен попроцессный метод учета затрат (учет прямых и косвенных затрат по статьям на весь выпуск продукции) и калькулирования себестоимости. Используя способ суммирования затрат, полная себестоимость видов продукции определяется в целом по Обществу как стоимостная оценка используемых в процессе производства видов продукции природных ресурсов, сырья, материалов, топлива, основных средств, трудовых ресурсов, а также других затрат на ее производство и реализацию, произведенные всеми филиалами Общества.

Управленческие расходы списываются на себестоимость произведенной продукции (оказанных услуг).

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

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

В составе прочих расходов признаются:

- расходы, связанные с выбытием и прочим списанием основных средств, финансовых вложений и иных активов;
- проценты, уплачиваемые Обществом за предоставление ему в пользование денежных средств (кредитов, займов); Общество отражает данные расходы в Отчете о финансовых результатах по строке 2330 «Проценты к уплате»;
- расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями;
- резерв по сомнительным долгам, сформированный по итогам отчетного периода в соответствии с учетной политикой Общества (см. пункт 2.9 Пояснений);
- резерв под обесценение финансовых вложений;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров, возмещение причиненных Обществом убытков;
- убытки прошлых лет, выявленные в отчетном периоде (с учетом требований Положения по бухгалтерскому учету «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» (ПБУ 22/2010));
- расходы на благотворительность;
- расходы, возникающие как последствия чрезвычайных обстоятельств хозяйственной деятельности (стихийного бедствия, пожара, аварии и т. п.);
- другие расходы согласно ПБУ 10/99.

## 2.16 Изменения в учетной политике Общества

### Существенные изменения в учетной политике Общества с 2021 года:

Существенные изменения в учетной политике Общества в 2021 году в связи со вступлением в силу Федерального стандарта бухгалтерского учета «Запасы» (ФСБУ 5/2019):

- изменение порядка учета запасов;
- обособленное представление в Отчете о финансовых результатах управленческих расходов.

Последствия изменения учетной политики Общества в связи с началом применения ФСБУ 5/2019 отражены ретроспективно.



### **Изменение порядка учета запасов**

Специальная одежда и специальная оснастка, не удовлетворяющая определению основных средств, списывается на расходы единовременно при отпуске в эксплуатацию. Вследствие этого, остатки такой специальной одежды не подлежат отражению в составе строки 1210 «Запасы»;

Материальные ценности, приобретенные для использования в целях сооружения (создания) объектов внеоборотных активов, с вступлением в силу ФСБУ 5/2019 не подлежат отражению в составе строки 1210 «Запасы». Вследствие этого, остатки таких материальных ценностей, отраженных в балансе за 2020 и 2019 годы в составе строки 1210 «Запасы», для целей сопоставимости в балансе за 2021 год были перенесены в строку 1152 «Незавершенное строительство».

### **Обособленное представление в Отчете о финансовых результатах управленческих расходов**

В целях более информативного представления данных о расходах по обычным видам деятельности, начиная с бухгалтерской отчетности за 2021 год управленческие расходы были перенесены из строки 2120 «Себестоимость продаж» в обособленную строку 2220 «Управленческие расходы».



АО «Дальневосточная генерирующая компания»  
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2021 год  
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Бухгалтерский баланс

Строка	На 31 декабря 2020 г.			На 31 декабря 2019 г.		
	До корректировки	После корректировки	Изменение	До корректировки	После корректировки	Изменение
1150 «Основные средства»	39 855 509	40 047 384	191 875	45 049 188	45 368 724	319 536
1152 «Незавершенное строительство»	2 340 608	2 494 031	153 423	2 580 294	2 877 900	297 606
1210 «Запасы»	8 859 728	8 582 352	(277 376)	9 606 057	9 250 205	(355 852)
1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»	(26 286 073)	(26 341 610)	(55 537)	(15 007 215)	(15 021 715)	(14 500)
1371 «Нераспределенная прибыль прошлых лет»	(13 914 151)	(13 928 651)	(14 500)	(34 056 462)	(34 056 462)	0
1372 «Нераспределенная прибыль отчетного года»	(12 371 922)	(12 412 959)	(41 037)	(11 991 144)	(12 005 644)	(14 500)
1420 «Отложенные налоговые обязательства»	3 858 713	3 844 974	13 739	4 191 122	4 187 534	(3 588)

Отчет о финансовых результатах

Строка	2020 год			2019 год		
	До корректировки	После корректировки	Изменение	До корректировки	После корректировки	Изменение
2120 «Себестоимость продаж»	(80 930 518)	(79 961 505)	969 013		969 013	
2100 «Валовая прибыль»	(3 523 805)	(2 554 792)	969 013		969 013	
2220 «Управленческие расходы»	-	(1 020 201)	(1 020 201)		(1 020 201)	
2200 «Прибыль от продаж»	(3 523 805)	(3 574 993)	(51 188)		(51 188)	
2300 «Прибыль до налогообложения»	(13 327 276)	(13 378 464)	(51 188)		(51 188)	
2410 «Налог на прибыль»	963 660	973 811	10 151		10 151	
2412 «Отложенный налог на прибыль»	963 660	973 811	10 151		10 151	
2400 «Чистая прибыль»	(12 371 922)	(12 412 959)	(41 037)		(41 037)	
2500 «Совокупный финансовый результат периода»	(12 371 922)	(12 402 959)	(41 037)		(41 037)	
2900 «Базовая прибыль на акцию»	(0,000)	(0,000)	(0,000)		(0,000)	

Чистые активы

Строка	На 31 декабря 2020 г.			На 31 декабря 2019 г.		
	До корректировки	После корректировки	Изменение	До корректировки	После корректировки	Изменение
3600 «Чистые активы»	23 411 568	23 356 031	(55 537)	(4 716 511)	(4 731 011)	(14 500)

29





### III. Раскрытие существенных показателей

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

##### 3.1.1 Нематериальные активы (строка 1110 Бухгалтерского баланса)

Наименование	Остаточная стоимость		
	На 31.12.2021	На 31.12.2020	На 31.12.2019
<b>Строка 1110 «Нематериальные активы», в том числе:</b>			
Патенты, товарные знаки (знаки обслуживания), и иные аналогичные активы	162 285	176 686	186 176
Исключительные права на использование программного обеспечения	151	473	843
<b>Итого по строке 1151 «Нематериальные активы»</b>	<b>162 436</b>	<b>177 159</b>	<b>187 019</b>

#### Амортизация нематериальных активов

Амортизация нематериальных активов начислена линейным способом.

Определение срока полезного использования нематериального актива производится исходя из:

- периода, в течение которого Общество контролирует актив, юридических или подобных ограничений на использование актива (примеры ограничений: дата окончания срока действия патента, свидетельства; период из договора приобретения прав);
- ожидаемого срока использования актива в Обществе с целью получения экономических выгод.

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

##### 3.1.2 Результаты исследований и разработок (строка 1120 Бухгалтерского баланса)

По состоянию на 31.12.2021 г. остаточная стоимость научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ (НИОКР) составила 59 242 тыс. руб., на 31.12.2020 г. – 98 434 тыс. руб., на 31.12.2019 г. – 151 277 тыс. руб.

Амортизация НИОКР начислена линейным способом исходя из ожидаемого срока использования актива, в течение которого организация предполагает получать экономические выгоды.

Незаконченные и неоформленные НИОКР и незаконченные операции по приобретению нематериальных активов:

Наименование показателя	Период	На начало периода	Изменения за период			На конец периода
			затраты за период	списано затрат как не давших положительного результата	принято к учету в качестве нематериальных активов или НИОКР	
1	2	4	5	6	7	8
Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам - всего	2021 г.	70 441	47 979	-	-	118 420
	2020 г.	147	70 294	-	-	70 441
незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	2021 г.	-	-	-	-	-
	2020 г.	-	5 473	-	(5 473)	-



**3.1.3 Основные средства (строка 1151 Бухгалтерского баланса), Незавершенное строительство (строка 1152 Бухгалтерского баланса)**

Наименование группы основных средств	Остаточная стоимость		
	На 31.12.2021	На 31.12.2020	На 31.12.2019
<b>Строка 1151 «Основные средства», в том числе:</b>			
Здания	24 998 211	17 321 283	19 020 564
Сооружения	11 999 041	12 203 837	12 844 520
Машины и оборудования	7 871 134	7 852 997	10 478 170
Транспортные средства	113 658	121 802	90 877
Производственный и хозяйственный инвентарь	808	1 213	2 924
Земельные участки	13 704	13 704	31 751
Прочие	33 260	38 517	22 018
<b>Итого по строке 1151 «Основные средства»</b>	<b>45 029 816</b>	<b>37 553 353</b>	<b>42 490 824</b>

**Переоценка основных средств**

По состоянию на 31.12.2021 г. Общество произвело переоценку объектов основных средств по группе «Здания производственные и непроизводственные». Сумма дооценки составила 7 779 363 тыс. руб.

Предыдущая переоценка объектов основных средств по группе «Здания производственные и непроизводственные» была проведена по состоянию на 31.12.2014 года.



АО «Дальневосточная генерирующая компания»  
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2021 год  
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

**Наличие и движение основных средств**

Наименование показателя	Период	На начало года				Изменения за период							На конец периода		
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация	5	6	поступило	выбыло объектов		начислено амортизации	переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация	12	накопленная амортизация
							7	8		9	10				
1	2	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13				
<b>Основные средства (всего)</b>	2021	76 020 728	(38 467 375)	3 533 677	(2 077 916)	1 663 699	(3 422 361)	12 448 853	(4 669 488)	89 925 342	(44 895 525)				
в том числе:	2020	81 077 335	(38 586 511)	3 886 275	(8 942 882)	3 529 104	(3 409 968)	0	0	76 020 728	(38 467 375)				
Здания	2021	26 211 012	(8 943 707)	837 774	(312 168)	96 340	(675 320)	12 448 853	(4 669 488)	39 185 471	(14 192 176)				
	2020	27 735 629	(8 715 065)	703 398	(2 228 015)	461 225	(689 867)			26 211 012	(8 943 707)				
сооружения	2021	31 835 986	(19 671 215)	1 395 081	(1 569 827)	1 535 665	(1 558 332)			31 661 240	(19 693 882)				
	2020	31 835 877	(18 991 357)	1 658 749	(1 658 840)	782 984	(1 462 842)			31 835 986	(19 671 215)				
машины и оборудование	2021	17 461 589	(9 615 387)	1 179 462	(20 713)	20 968	(1 156 981)			18 620 338	(10 751 400)				
	2020	21 128 405	(10 650 235)	1 349 274	(5 016 090)	2 267 051	(1 232 203)			17 461 589	(9 615 387)				
транспортные средства	2021	305 606	(183 804)	16 709	(6 769)	4 862	(22 946)			315 546	(201 888)				
	2020	262 841	(171 964)	51 754	(8 989)	7 672	(19 512)			305 606	(183 804)				
многолетние насаждения	2021	101	(36)	0		0	(2)			101	(38)				
	2020	101	(34)	0		0	(2)			101	(36)				
производственный и хозяйственный инвентарь	2021	53 387	(52 174)	85	(691)	691	(490)			52 781	(51 973)				
	2020	60 411	(57 487)	240	(7 264)	6 019	(706)			53 387	(52 174)				
земельные участки и объекты природопользования	2021	13 704	0	0		0				13 704	0				
	2020	31 751	0	0	(18 047)	0	0			13 704	0				
другие виды основных средств	2021	38 813	(361)	104 566	(109 890)	70	0			33 488	(291)				
	2020	22 320	(369)	22 330	(5 837)	4 153	(4 145)			38 813	(361)				
Концессионное имущество - Здания	2021	54 283	(305)	54 283	(48 980)	3 577	(3 660)			5 303	(387)				
	2020	0	0	0	0	0	(305)			54 283	(305)				
Концессионное имущество - Машины и оборудование	2021	6 926	(131)	6 926	(3 772)	746	(1 573)			3 154	(958)				
	2020	0	0	0	0	0	(131)			6 926	(131)				
Концессионное имущество - Сооружения	2021	39 321	(255)	39 321	(5 106)	780	(3 057)			34 215	(2 532)				
	2020	0	0	0	0	0	(255)			39 321	(255)				

32





АО «Дальневосточная генерирующая компания»  
 Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2021 год  
 (в тысячах российских рублей, если не указано иное)

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

Наименование показателя	За 2021 г.	За 2020 г.
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции, в том числе:	2 378 005	2 522 104
Машины и оборудование	962 465	1 039 481
Сооружения	1 394 070	1 366 174
Здания	21 470	116 449

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

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец года	
			Затраты за период	Списано	Прочие выбытие		
				к	в		
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего, том числе:	2021	2 494 031	4 563 417	(541 785)	-	(4 425 067)	2 090 596
	2020	2 877 900	4 519 793	(574 332)	-	(4 329 330)	2 494 031
	2021	2 182 511	3 315 211	(541 625)	-	(3 194 579)	1 761 518
	2020	2 229 634	3 888 349	(326 583)	-	(3 608 889)	2 182 511
Незавершенные операции по приобретению основных средств	2021	430	234 475	-	-	(234 530)	375
	2020	-	261 293	-	-	(260 863)	430
ТМЦ для сооружения (создания) объектов основных средств	2021	153 423	675 551	-	-	(586 473)	242 501
	2020	297 606	-	-	-	(144 183)	153 423
Оборудование к установке	2021	157 667	338 180	(160)	-	(409 485)	86 202
	2020	350 660	370 151	(247 749)	-	(315 395)	157 667



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

По строке 1170 «Финансовые вложения» отражены вклады в уставные капиталы прочих организаций, долгосрочные займы:

Наименование актива	На 31.12.2021	На 31.12.2020	На 31.12.2019
Вклады в зависимые общества	9 021 906	6 046 208	-
Вклады в дочерние общества	-	-	11 417 038
Процентные займы выданные	5 643	1 059	1 751
<b>Итого по строке 1170 «Финансовые вложения»</b>	<b>9 027 549</b>	<b>6 047 267</b>	<b>11 418 789</b>

Информация о подверженности долгосрочных финансовых вложений финансовым рискам приведена в пункте 3.15 Пояснений.



**Наличие и движение долгосрочных финансовых вложений**

Наименование показателя	Период	На начало года		Поступило	Изменение текущей рыночной стоимости	Изменения за период		Перевод из/в краткосрочные финансовые вложения	На конец периода	
		Первоначальная стоимость	Накопленная корректировка*			Первоначальная стоимость	Накопленная корректировка*		Первоначальная стоимость	Накопленная корректировка*
Долгосрочные финансовые вложения, в том числе:	2021	5 699 263	348 004	-	2 975 698	(1 014)	-	5 598	5 703 847	3 323 702
	2020	11 418 789	-	6 287 780	348 004	(12 006 618)	-	(688)	5 699 263	348 004
Вклады в дочерние общества	2021	11 417 038	-	589 576	-	(12 006 614)	-	-	-	-
Вклады в зависимые общества	2021	5 698 204	348 004	-	2 975 698	-	-	-	5 698 204	3 323 702
	2020	-	-	5 698 204	348 004	-	-	-	5 698 204	348 004
Прочие	2021	1 059	-	-	-	1 014	-	5 598	5 643	-
	2020	1 751	-	-	-	(4)	-	(688)	1 059	-

\* Сумма накопленной корректировки включает в себя разницу между первоначальной и текущей рыночной стоимостью финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость; разницу между первоначальной и номинальной стоимостью долговых ценных бумаг, по которым не определяется текущая рыночная стоимость; величину резерва под обесценение финансовых вложений.



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

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

Наименование ДЗО и прочих организаций	На 31.12.2021		На 31.12.2020		На 31.12.2019	
	Балансовая стоимость	Доля в уставном капитале, %	Балансовая стоимость	Доля в уставном капитале, %	Балансовая стоимость	Доля в уставном капитале, %
<b>Дочерние общества:</b>	-	-	-	-	11 417 038	-
ООО «Приморская ГРЭС»	-	-	-	-	6 877 842	100,00%
АО «ЛУР»	-	-	-	-	4 539 196	100,00%
<b>Зависимые общества:</b>	9 021 906	-	6 046 208	-	-	-
ПАО «ДЭК»	9 021 906	42,35 %	6 046 208	45,35	-	-
<b>Итого:</b>	9 021 906	-	6 046 208	-	11 417 038	-

В 2020 году Общество приобрело акции ПАО «ДЭК» по соглашению мены с Международной компанией «Доналинк».

Обыкновенные именные бездокументарные акции ПАО «ДЭК» обращаются на фондовой бирже ПАО Московская Биржа.

Средневзвешенная стоимость акций по состоянию на 31.12.2021 г. составила 1,237 рублей. Прибыль от переоценки акций за 2021 год составила 2 975 698 тыс. руб., за 2020 год – 348 004 тыс. руб.

**(б) Прочие долгосрочные финансовые вложения**

Наименование получателя займа	На 31.12.2021	На 31.12.2020	На 31.12.2019	Срок погашения	Годовая ставка, %
<b>Долгосрочные займы, выданные прочим компаниям в том числе:</b>					
НКП «ХК Амур»	5 406	-	-	2024 г.	8,5 %
Прочие	237	1 059	1 751	2023 г.	8,5%
<b>Итого прочие долгосрочные финансовые вложения</b>	5 643	1 059	1 751	-	-

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

Наименование	На 31.12.2021	На 31.12.2020	На 31.12.2019
Создание НИОКР	118 421	70 441	147
Лицензии на программное обеспечение	117 681	174 697	150 616
Доступ к сети (услуги ИНВЭЛ)	666	2 127	3 579
<b>Итого по строке 1190 «Прочие внеоборотные активы»</b>	236 750	247 265	154 342

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

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

Наименование	На 31.12.2021	На 31.12.2020	На 31.12.2019
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	9 166 672	8 572 620	9 232 800
Краткосрочные расходы будущих периодов, подлежащие списанию на счета учета затрат в течение 12 месяцев после отчетной даты	20 477	9 689	17 403
Готовая продукция и товары для перепродажи	248 304	41	-
Прочие	-	2	2
<b>Итого по строке 1210 «Запасы»</b>	9 435 453	8 582 352	9 250 205





Запасные части, материалы и другие аналогичные ценности оценены в сумме фактических затрат на приобретение. По состоянию на 31.12.2021 г. резерв под снижение их стоимости составил 7 314 тыс. руб. (на 31.12.2020 г. – 10 250 тыс. руб., на 31.12.2019 г. – 8 886 тыс. руб.).

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

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

Общая величина долгосрочной дебиторской задолженности составила 296 217 тыс. руб., 191 557 тыс. руб., 292 383 тыс. руб. по состоянию на 31.12.2021 г., 31.12.2020 г. и 31.12.2019 г. соответственно.

В составе долгосрочной дебиторской задолженности отражены следующие виды задолженности:

Вид задолженности	На 31.12.2021	На 31.12.2020	На 31.12.2019
Покупатели и заказчики	275 293	159 095	181 027
Авансы выданные	-	7 820	68 966
Прочие дебиторы	20 924	24 642	42 390
<b>Итого долгосрочная дебиторская задолженность</b>	<b>296 217</b>	<b>191 557</b>	<b>292 383</b>

В составе долгосрочной дебиторской задолженности отражены следующие покупатели и заказчики:

Контрагент	На 31.12.2021	На 31.12.2020	На 31.12.2019	Условие предоставления рассрочки
ООО «Амурские коммунальные системы»	138 396	0	0	Соглашение о реструктуризации задолженности до 29.12.2023 года.
АО «ДРСК»	110 885	113 862	116 841	Рассрочка оплаты по договору купли-продажи до 2060 г.
АО «ХРМК»	21 175	32 223	43 271	Рассрочка оплаты по договору купли-продажи до 30.11.2024 г.
Прочие	4 837	13 010	20 915	
<b>Итого покупатели и заказчики</b>	<b>275 293</b>	<b>159 095</b>	<b>181 027</b>	

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

Общая величина краткосрочной дебиторской задолженности за вычетом резерва по сомнительным долгам составила 16 206 528 тыс. руб., 12 964 958 тыс. руб., 13 885 704 тыс. руб. по состоянию на 31.12.2021 г., 31.12.2020 г., 31.12.2019 г. соответственно:

Вид краткосрочной задолженности	На 31.12.2021	На 31.12.2020	На 31.12.2019
Покупатели и заказчики	11 880 036	9 798 620	10 004 056
Авансы выданные	2 918 464	2 142 098	2 531 447
Прочие дебиторы	1 408 028	1 024 240	1 350 201
<b>Итого по строке 1232 «Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются менее чем через 12 месяцев после отчетной даты)»</b>	<b>16 206 528</b>	<b>12 964 958</b>	<b>13 885 704</b>

В составе краткосрочной дебиторской задолженности отражены авансы выданные поставщикам материально-производственных запасов, оборудования и подрядчикам по капитальному строительству, относящиеся к части оборудования (работ), поставка которого (осуществление которых) ожидается в течение 12 месяцев после отчетной даты:



Вид авансовых платежей	На 31.12.2021	На 31.12.2020	На 31.12.2019
Поставщикам материально-производственных запасов	1 705 704	1 852 694	1 849 390
Подрядчикам по капитальному строительству	945 523	278 755	599 982
Поставщикам оборудования и прочих внеоборотных активов	237 605	4 614	78 183
Прочим поставщикам	29 632	6 035	3 892
<b>Итого авансы выданные</b>	<b>2 918 464</b>	<b>2 142 098</b>	<b>2 531 447</b>

**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:	2021	4 565 266	709 571	(467 706)	(203 134)	4 603 997
	2020	3 613 370	1 398 841	(421 848)	(25 097)	4 565 266
Покупателям и заказчикам	2021	3 914 296	655 640	(403 560)	(178 242)	3 988 135
	2020	3 121 741	1 225 685	(411 143)	(21 987)	3 914 296
Авансам выданным	2021	87 320	-	(1 321)	(5 149)	80 850
	2020	7 628	79 703	(11)	-	87 320
Прочим дебиторам	2021	563 650	53 931	(19 743)	(62 825)	535 013
	2020	484 001	93 453	(10 694)	(3 110)	563 650

**Просроченная дебиторская задолженность**

Наименование показателя	На 31.12.2021		На 31.12.2020		На 31.12.2019	
	Учетная по условиям договора	Балансовая стоимость	Учетная по условиям договора	Балансовая стоимость	Учетная по условиям договора	Балансовая стоимость
Просроченная дебиторская задолженность всего, в т.ч.:	11 075 075	6 471 078	9 912 087	5 346 821	9 034 315	5 420 945
покупатели теплоэнергии	9 666 856	5 811 466	8 582 364	4 801 479	7 885 166	4 895 570
покупатели электроэнергии	9 127	9 127	6 240	6 240	22 195	22 195
прочие	1 399 092	650 485	1 323 483	539 102	1 126 954	503 180

**3.2.3 Краткосрочные финансовые вложения (строка 1240 Бухгалтерского баланса)**

Структура краткосрочных финансовых вложений Общества представлена следующими активами:

Наименование вида финансовых вложений	На 31.12.2021	На 31.12.2020	На 31.12.2019
Займы выданные	4 152	13 878	62 713
Прочие	1 003	909	936
<b>Итого по строке 1240 «Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)»</b>	<b>5 155</b>	<b>14 787</b>	<b>63 649</b>



АО «Дальневосточная генерирующая компания»  
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2021 год  
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

**Наличие и движение краткосрочных финансовых вложений**

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период*			На конец периода		
		Первоначальная стоимость	Накопленная корректировка	Поступление*	Первоначальная стоимость*	Накопленная корректировка	Перевод из/в долгосрочные финансовые вложения	Первоначальная стоимость	Накопленная корректировка
Краткосрочные финансовые вложения, в том числе:	2021	20 800	(6 013)	-	(4 034)	-	(5 598)	11 168	(6 013)
	2020	69 562	(6 013)	-	(49 550)	-	688	20 800	(6 013)
Займы выданные	2021	19 891	(6 013)	-	(3 478)	-	(6 248)	10 165	(6 013)
	2020	68 726	(6 013)	-	(48 835)	-	-	19 891	(6 013)
Прочие	2021	909	-	-	(556)	-	650	1 003	-
	2020	936	-	-	(715)	-	688	909	-

\* Движение краткосрочных финансовых вложений, поступивших и выбывших (погашенных) в одном отчетном периоде, представлено в развернутом виде.

Информация о подверженности краткосрочных финансовых вложений финансовым рискам приведена в пункте 3.15 Пояснений.



### 3.2.4 Денежные средства и денежные эквиваленты (строка 1250 Бухгалтерского баланса)

Наименование показателя	На 31.12.2021	На 31.12.2020	На 31.12.2019
Денежные средства на банковских счетах	1 454 743	946 750	683 655
Денежные средства в кассе	-	-	176
Переводы в пути	-	19	12
<b>Итого по строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты»</b>	<b>1 454 743</b>	<b>946 769</b>	<b>683 843</b>

Ограничения по использованию денежных средств на банковских счетах на 31.12.2021 г., 31.12.2020 г., 31.12.2019 г. отсутствуют.

Денежные средства размещены в следующих кредитных организациях

Наименование кредитной организации	Рейтинг на 31.12.2021	Рейтинговое агентство	На 31.12.2021	На 31.12.2020	На 31.12.2019
<b>Денежные средства на банковских счетах, в том числе:</b>					
ПАО РОСБАНК	BBB	Fitch Ratings	1 349 116	931 883	668 349
Банк ГПБ (АО)	BBB-	Fitch Ratings	53 423	-	-
ПАО Сбербанк	BBB	Fitch Ratings	52 178	14 867	15 306
Прочие			26	-	-
<b>Итого денежные средства на банковских счетах</b>			<b>1 454 743</b>	<b>946 750</b>	<b>683 655</b>

#### Пояснения к Отчету о движении денежных средств

Величина денежных потоков, необходимых для поддержания существующего объема деятельности Общества, показана в составе текущих операций. Величина денежных потоков, связанных с расширением масштабов деятельности Общества включена в состав инвестиционных операций.

Денежные потоки, направленные на инвестирование и полученные при погашении денежных эквивалентов (за исключением начисленных процентов), не включаются в Отчет о движении денежных средств.

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

Наименование показателя	За 2021 год	За 2020 год
<b>Прочие поступления по текущей деятельности (строка 4119), в том числе:</b>	<b>1 733 576</b>	<b>1 857 178</b>
Налог на добавленную стоимость	96 002	434 607
Поступление процентов от банка на остаток по расчетному счету /Проценты по финансовым вложениям	68 883	59 379
Поступления госпошлин, штрафов, пеней и неустоек, признанных или по которым получено решение суда об их взыскании, возмещение убытков	269 381	217 474
Поступление бюджетных средств в виде субсидий /Субвенции на разницу в тарифах	1 162 328	597 928
Поступления по уступке права требования	37 287	303 466
Поступления страховых выплат (от страховых компаний) /Страховое возмещение	29 553	135 854
Поступление обеспечительного платежа	42 444	71 389
Прочие поступления по текущей деятельности	27 698	37 081
<b>Прочие платежи по текущей деятельности (строка 4129), в том числе:</b>	<b>(1 197 406)</b>	<b>(1 707 273)</b>
Экологические платежи	(68 883)	(47 360)
Уступка прав требования	(607 922)	(1 253 471)
Выплаты на благотворительные цели	(6 394)	(6 111)
Выплаты на командировочные расходы	(34 941)	(23 346)





Наименование показателя	За 2021 год	За 2020 год
Плата за пользование водными объектами	(130 748)	(117 506)
Выплата агентского вознаграждения	(95 315)	(37 363)
Добровольное медицинское страхование	(48 007)	(56 057)
Выплаты госпошлин, штрафов, пеней, неустойки, возмещение ущерба	(16 273)	(23 628)
Прочие платежи по текущей деятельности	(188 923)	(142 431)
<b>Прочие платежи по инвестиционной деятельности (строка 4229), в том числе:</b>	-	<b>(633 602)</b>
Дополнительный вклад в уставный капитал ООО «Приморская ГРЭС	-	(633 602)

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

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

По состоянию на 31.12.2021 г., 31.12.2020 г., и 31.12.2019 г. уставный капитал Общества зарегистрирован в установленном порядке и полностью оплачен:

Состав уставного капитала	Количество акций на 31.12.2021, шт.	Количество акций на 31.12.2020, шт.	Количество акций на 31.12.2019, шт.
Обыкновенные акции номинальной стоимостью 0,000000322150513287645 рублей	125 720 737 138 286 400	125 720 737 138 286 400	3 104 139 086 400

Структура акционерного капитала АО «ДГК» по состоянию на 31.12.2021 г.:

Наименование акционера	Количество акций	Доля владения, %
ПАО «РусГидро»	125 717 632 999 200 000	99,9975
ПАО «ДЭК»	3 104 139 086 399	0,0025
АО «Гидроинвест»	1	
<b>Итого</b>	<b>125 720 737 138 286 400</b>	

#### 3.3.2 Переоценка внеоборотных активов (строка 1340 Бухгалтерского баланса)

По состоянию на 31.12.2021 г. сумма накопленной переоценки внеоборотных активов составила 14 549 664 тыс. руб. (на 31.12.2020 г. – 8 767 157 тыс. руб., на 31.12.2019 г. – 9 860 220 тыс. руб.). Данный показатель сформирован из сумм переоценки объектов основных средств по группе «Здания»

Наименование показателя	Период	На начало периода	Выбытие	Поступление			На конец периода
				Дооценка первоначальной стоимости	Дооценка накопленной амортизации	Отложенные налоговые обязательства	
Переоценка объектов основных средств	2021	8 767 157	(165 639)	11 895 537	(4 460 354)	1 487 037	14 549 664
	2020	9 860 220	(1 093 063)	-	-	-	8 767 157

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

По состоянию на 31.12.2021 г., 31.12.2020 г. и 31.12.2019 г. добавочный капитал Общества составил 429 484 тыс. руб. и состоит из сумм восстановленного НДС, по принятым основным средствам в качестве взноса в уставный капитал Общества.

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

По состоянию на 31.12.2021 г., 31.12.2020 г. и 31.12.2019 г. резервный капитал Общества не создавался в связи с убыточной деятельностью Общества.



### 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:

Наименование займодавца / кредитора	Процентная ставка по договору	Год погашения	На 31.12.2021	На 31.12.2020	На 31.12.2019
ПАО Сбербанк, дог.900200024	6,2%	2022	-	1 500 000	-
ПАО Сбербанк, дог.900200025	6,2%	2022	-	1 000 000	-
ПАО Сбербанк, дог.900200026	6,2%	2022	-	2 100 000	-
ПАО Сбербанк, дог.900200028	6,3%-9,9%	2022-2024	8 990 272	-	-
ПАО Росбанк, дог.DHB/RK/028/20	6,5%	2022	-	1 000 000	-
ПАО Росбанк, дог.DHB/RK/029/20	6,39%	2022	-	1 900 000	-
Банк ГПБ(АО), дог.4020-012-КЛ	6,45-8,9%	2022	-	1 500 000	-
Банк ГПБ(АО), дог.4021-010-КЛ	6,4-8,9%	2023	2 500 000	-	-
Банк ГПБ(АО), дог.4021-011-КЛ	6,4-8,94%	2023	1 700 000	-	-
Банк ГПБ(АО), дог.4021-012-КЛ	6,48-8,98%	2023	2 300 000	-	-
Банк ГПБ(АО), дог.4021-013-КЛ	6,98-8,98%	2023	700 000	-	-
Банк ГПБ(АО), дог.4021-014-КЛ	6,94-8,94%	2023	1 000 000	-	-
Банк ГПБ(АО), дог.4021-022-КЛ	7,84-8,84%	2023	1 000 000	-	-
Банк ГПБ(АО), дог.4021-023-КЛ	7,92-8,92%	2023	2 500 000	-	-
Банк ГПБ(АО), дог.4021-024-КЛ	7,92-8,92%	2023	2 300 000	-	-
Банк ГПБ(АО), дог.4021-025-КЛ	8,17-8,92%	2023	2 000 000	-	-
Банк ГПБ(АО), дог.4021-026-КЛ	8,21-8,96%	2024	1 136 000	-	-
Банк ВТБ(ПАО), дог. КС-702000/0010/У-18	8,35-6,6%	2024	10 000 000	10 000 000	10 000 000
Банк ВТБ(ПАО), дог. 73026/0023/У-20	6,25-8,75%	2023	1 000 000	-	-
Банк ВТБ(ПАО), дог. 73026/0024/У-20	6,25-8,75%	2023	1 300 000	-	-
Московский кредитный банк (ПАО), дог. 3/19	5,83-7,45%	2021-2022	-	2 839 900	2 732 422
Банк ФК «Открытие», дог. 662-21/ГС-40	10,80%	2026-2028	8 299	-	-
ПАО Сбербанк, дог №900190011	7,87-6,6	2021	-	-	1 000 000
ПАО Сбербанк, дог №900190012	7,87-6,6	2021	-	-	1 500 000
ПАО Сбербанк, дог №900190013	7,91-6,6	2021	-	-	1 900 000
ПАО Сбербанк, дог №900190014	7,92-6,6	2021	-	-	970 000
Банк ВТБ(ПАО), дог. КС-02000/0013/У-19	8,05-6,6%	2021	-	-	2 300 000
Банк ВТБ(ПАО), дог. КС-02000/0014/У-19	8,05-6,6%	2021	-	-	2 000 000
Банк ВТБ(ПАО), дог. КС-02000/0015/У-19	8,05-6,6%	2021	-	-	1 900 000
Банк ВТБ(ПАО), дог. КС-02000/0016/У-19	8,05-6,6%	2021	-	-	1 420 000
ПАО «РусГидро»	-	-	1 903 598	1 026 610	47 174 376
<b>Итого по строке 1410 «Заемные средства»</b>	-	-	<b>40 338 169</b>	<b>22 866 510</b>	<b>72 896 798</b>

В целях обеспечения финансирования расходов, связанных с обеспечением жильем работников АО «ТЭЦ в г. Советская Гавань» по проекту «Строительство ТЭЦ в г. Советская Гавань» Правлением ПАО РусГидро принято решение предоставить АО «ДГК» беспроцентный внутригрупповой заем в сумме 780 000 тыс. руб. В 2021 году по договору займа было получено 338 172 тыс. руб.

В целях опережающего финансирования расходов на разработку проектной документации по перспективным проектам строительства и модернизации объектов тепловой генерации Дальнего Востока



Правлением ПАО РусГидро принято решение предоставить АО «ДГК» беспроцентные внутригрупповые займы в сумме 1 213 286 тыс. руб. В 2021 году по договорам займов было получено 261 278 тыс. руб.

В целях обеспечения финансирования Программы мероприятий по повышению надежности СП «Нерюнгринская ГРЭС» Правлением «ПАО РусГидро» принято решение предоставить АО «ДГК» беспроцентный внутригрупповой заем в сумме 5 612 000 тыс. руб. В 2021 году по договору займа было получено 603 684 тыс. руб.

#### Анализ заемных средств по срокам гашения

Срок погашения	На 31.12.2021	На 31.12.2020	На 31.12.2019
От одного года до двух лет	23 850 372	11 839 900	18 559 966
От двух до трех лет	16 479 498	1 026 611	37 308 125
От трех до четырех лет	-	10 000 000	363 305
От четырех до пяти лет	8 299	-	10 000 000
Более пяти лет	-	-	-
<b>Итого по строке 1410 «Заемные средства»</b>	<b>40 338 169</b>	<b>22 866 510</b>	<b>72 896 798</b>

#### Проценты по заемным средствам, включенные в стоимость инвестиционных активов

Сумма процентов по кредитам и займам, включенная в стоимость инвестиционных активов в 2021 году, составила 5 701 тыс. руб. (20 895 тыс. руб. в 2020 году).

#### 3.4.2 Оценочные обязательства (строка 1430 Бухгалтерского баланса)

Наименование контрагента	На 31.12.2021	На 31.12.2020	На 31.12.2019
Резерв по рекультивации золоотвалов	885 118	676 077	742 725
<b>Итого по строке 1430 «Прочие долгосрочные обязательства»</b>	<b>885 118</b>	<b>676 077</b>	<b>742 725</b>

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

Наименование контрагента	На 31.12.2021	На 31.12.2020	На 31.12.2019
АО «ХРМК»	28 170	25 914	-
ООО «Мастерстрой-ДВ»	-	22 436	4 905
Прочие	-	352	-
<b>Итого по строке 1450 «Прочие долгосрочные обязательства»</b>	<b>28 170</b>	<b>48 702</b>	<b>4 905</b>

### 3.5 Краткосрочные обязательства (раздел V Бухгалтерского баланса)

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

Наименование займодавца / кредитора	На 31.12.2021	На 31.12.2020	На 31.12.2019
<b>Заемные средства, в том числе:</b>			
ПАО Сбербанк, дог.900200024	1 500 000	-	-
ПАО Сбербанк, дог.900200025	1 000 000	-	-
ПАО Сбербанк, дог.900200026	2 100 000	-	-
ПАО Сбербанк, дог.900200028	701 189	-	-
ПАО Росбанк, дог.ДНВ/РК/028/20	1 000 000	-	-
ПАО Росбанк, дог.ДНВ/РК/029/20	1 900 000	-	-
Банк ГПБ(АО), дог.4020-012-КЛ	1 500 000	-	-
ПАО «РусГидро»	321 080	-	-
Банк ВТБ(ПАО), дог. КС-02000/ 0013/У-19	-	500 000	-
Банк ВТБ(ПАО), дог. КС-02000/ 0014/У-19	-	2 000 000	-
Банк ВТБ(ПАО), дог. КС-02000/ 0015/У-19	-	1 900 000	-
Банк ВТБ(ПАО), дог. КС-02000/ 0016/У-19	-	1 420 000	-
ПАО Сбербанк, дог.№900190011	-	1 000 000	-
ПАО Сбербанк, дог.900190012	-	1 500 000	-
ПАО Сбербанк, дог.900190013	-	1 900 000	-
ПАО Сбербанк, дог.900190014	-	970 000	-



Наименование займодавца / кредитора	На 31.12.2021	На 31.12.2020	На 31.12.2019
ПАО Сбербанк, дог.900190022	-	1 000 000	-
ПАО Сбербанк, дог.900190023	-	1 000 000	-
ПАО Сбербанк, дог.900190024	-	1 000 000	-
ПАО Сбербанк, дог.900190025	-	201 500	-
Московский кредитный банк (ПАО), дог 3/19	-	600 000	-
ПАО Росбанк, дог.ДНВ/СБР/025/20	-	1 000 000	-
ПАО Сбербанк, дог.№900180023	-	-	1 600 000
ПАО Сбербанк, дог.№900180014	-	-	375 000
ПАО Росбанк, дог.ДНВ/РК/006/19	-	-	1 000 000
ПАО Росбанк, дог.ДНВ/РК/007/19	-	-	1 000 000
ПАО Росбанк, дог.ДНВ/РК/008/19	-	-	533 441
Банк ВТБ(ПАО), дог. КС-02000/ 0012/У-19	-	-	2 100 000
<b>Проценты</b>	<b>46 670</b>	<b>25 623</b>	<b>55 284</b>
<b>Итого по строке 1510 «Заемные средства»</b>	<b>10 068 939</b>	<b>16 017 123</b>	<b>6 663 725</b>

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

Общий объем краткосрочной кредиторской задолженности Общества составляет 14 637 470 тыс. руб., 11 567 683 тыс. руб., и 10 151 590 тыс. руб. по состоянию на 31.12.2021 г., 31.12.2020 г., и 31.12.2019 г. соответственно.

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

Вид задолженности	На 31.12.2021	На 31.12.2020	На 31.12.2019
Поставщикам материальных запасов	4 313 517	4 652 478	3 505 301
Поставщикам оборудования и прочих внеоборотных активов	190 671	73 523	13 596
Задолженность по покупке теплоэнергии, электроэнергии и мощности	632 950	263 769	77 151
Поставщикам услуг по аренде генерирующих активов	2 530 546	1 295 107	1 050 305
Поставщикам услуг по ремонту и техническому обслуживанию	551 516	427 602	218 778
Поставщикам услуг по передаче теплоэнергии	539 133	376 817	210 278
Прочие	238 380	246 485	1 076 216
<b>Итого по строке 1521 «Поставщики и подрядчики»</b>	<b>8 996 713</b>	<b>7 335 781</b>	<b>6 151 625</b>

Задолженность по строке 1524 «Задолженность по налогам и сборам» Бухгалтерского баланса по состоянию на 31.12.2021 г. в основном представлена текущей задолженностью по налогу на добавленную стоимость в сумме 852 010 тыс. руб. (на 31.12.2020 г. – 906 823 тыс. руб., на 31.12.2019 г. – 852 089 тыс. руб.) и налогу на имущество в сумме 125 093 тыс. руб. (на 31.12.2020 г. – 88 059 тыс. руб., на 31.12.2019 г. – 197 775 тыс. руб.).

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

По состоянию на 31.12.2021 г. сумма оценочных обязательств составляет 731 542 тыс. руб. (на 31.12.2020 г. – 667 458 тыс. руб., на 31.12.2019 г. – 685 610 тыс. руб.). Оценочные обязательства носят краткосрочный характер.

Наименование показателя	Период	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Остаток на конец периода
<b>Оценочные обязательства, в том числе:</b>	<b>2021</b>	<b>667 458</b>	<b>1 345 076</b>	<b>(1 280 993)</b>	<b>731 542</b>
	<b>2020</b>	<b>685 610</b>	<b>1 335 310</b>	<b>(1 353 462)</b>	<b>667 458</b>
на выплату вознаграждений работникам	2021	17 954	17 476	(17 954)	17 476
	2020	3 614	17 954	(3 614)	17 954
по предстоящей оплате заработанных неиспользованных отпусков работникам	2021	648 418	1 327 600	(1 261 953)	714 065
	2020	655 450	1 316 270	(1 323 302)	648 418
по существенным судебным делам с неблагоприятным исходом	2021	937	-	(937)	-
	2020	5 649	937	(5 649)	937
По рекультивации золоотвалов (краткосрочная часть)	2021	149	-	(149)	-
	2020	20 052	149	(20 052)	149
прочие	2021	-	-	-	-
	2020	845	-	(845)	-





### 3.6 Ценности, учитываемые на забалансовых счетах

#### 3.6.1 Арендованные основные средства

По состоянию на 31.12.2021 г. стоимость арендованных основных средств составляет 53 711 447 тыс. руб. (на 31.12.2020 г. – 61 468 329 тыс. руб., на 31.12.2019 г. – 19 607 431 тыс. руб.). В 2021, 2020 и 2019 годах Общество не получало в лизинг основные средства.

Обществом были арендованы объекты основных средств у следующих организаций:

Наименование арендодателя	На 31.12.2021	На 31.12.2020	На 31.12.2019
АО «ТЭЦ» в г. Советская Гавань	30 340 700	30 340 700	-
АО «Благовещенская ТЭЦ	5 920 062	6 024 539	5 911 500
АО «РАО ЭС Востока»	3 581 174	3 581 174	-
Субъекты муниципальных образований	13 852 203	15 828 720	16 246 822
ПАО «РусГидро»	-	5 640 013	-
ООО «Приморская ГРЭС»	-	-	3 495 638
Прочие	17 308	53 183	38 801
<b>Итого аренда основных средств</b>	<b>53 711 447</b>	<b>61 468 329</b>	<b>25 692 761</b>

#### 3.6.2 Обеспечения обязательств и платежей полученные

Наименование контрагента	На 31.12.2021	На 31.12.2020	На 31.12.2019
АО «Гидромашсервис»	172 668	-	-
АО «СК Агроэнерго»	253 848	253 848	253 848
ООО «Альянсэнерго»	103 305	-	-
ООО «ГарантСтрой»	33 712	28 290	2 397
ООО «Мастерстрой - ДВ»	36 761	-	-
ООО «СМС»	49 146	-	-
Засухин Сергей Викторович	127 926	127 926	127 926
АО "Институт Теплоэлектропроект"	-	74 645	91 217
ООО "Концерн "Ленпромстрой"	-	30 286	30 286
ООО «ИТЭ-Проект»	-	-	106 447
Прочие	347 820	359 190	327 971
<b>Итого обеспечения обязательств и платежей полученные</b>	<b>1 125 186</b>	<b>874 185</b>	<b>940 092</b>

### 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 2021 году занимает выручка от продажи электроэнергии и мощности (51%).

Наименование показателя	За 2021 год	За 2020 год
<b>Выручка от реализации электрической энергии и мощности</b>	<b>40 672 796</b>	<b>44 702 584</b>
<b>Выручка от реализации тепловой энергии, в том числе:</b>	<b>26 089 920</b>	<b>22 658 650</b>
выручка от реализации тепловой энергии	25 011 984	22 083 786
субсидия на возмещение выпадающих доходов	1 077 936	574 864
<b>Выручка от реализации горячей воды, в том числе:</b>	<b>4 169 233</b>	<b>4 103 320</b>
выручка от реализации горячей воды	4 107 752	4 036 479
субсидия на возмещение выпадающих доходов	61 481	66 841
<b>Выручка от реализации прочей продукции, в том числе:</b>	<b>9 242 526</b>	<b>5 942 160</b>
выручка от реализации прочей продукции	9 213 485	5 912 879
субсидия на возмещение выпадающих доходов	29 041	29 281
<b>Итого по строке 2110 «Выручка»</b>	<b>80 174 475</b>	<b>77 406 713</b>



АО «Дальневосточная генерирующая компания»  
 Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2021 год  
 (в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Выручка по тепловой энергии и ГВС по регионам АО "ДГК" за 2020-2021 годы:

Наименование показателя	Хабаровский край		ЕАО		Приморский край		Амурская область		Республика Саха (Якутия)	
	За 2021 год	За 2020 год	За 2021 год	За 2020 год	За 2021 год	За 2020 год	За 2021 год	За 2020 год	За 2021 год	За 2020 год
Выручка от реализации тепловой энергии, в том числе:	11 967 923	10 630 451	1 161 275	1 097 308	6 532 521	6 272 317	3 806 362	2 258 860	2 621 839	2 399 712
выручка от реализации тепловой энергии	11 544 390	10 510 553	1 161 275	1 097 308	6 532 521	6 272 317	3 618 114	2 248 377	2 155 684	1 955 230
субсидия на возмещение выпадающих доходов	423 533	119 898					188 248	10 483	466 156	444 483
Выручка от реализации горячей воды, в том числе:	2 602 667	2 483 864	248 125	234 342	1 166 576	1 231 844	0	0	151 865	153 270
выручка от реализации горячей воды	2 602 667	2 483 864	248 125	234 342	1 166 576	1 231 844			90 384	86 429
субсидия на возмещение выпадающих доходов									61 481	66 841



### 3.7.2 Себестоимость продаж (строка 2120 Отчета о финансовых результатах)

Наименование показателя	За 2021 год	За 2020 год
Топливо	41 291 861	42 728 660
Заработная плата и страховые взносы	11 645 055	11 774 584
Амортизация объектов основных средств и нематериальных активов	3 396 219	3 386 698
Прочие материалы	9 811 756	6 265 744
Покупная электроэнергия и мощность	1 211 874	1 073 352
Покупная тепловая электроэнергия	3 916 503	1 273 027
Налоги	961 514	1 014 054
Вода на технологические нужды	1 208 003	1 388 253
Работы и услуги производственного характера	9 213 474	8 092 605
Расходы на аренду	2 604 144	888 341
Прочие расходы	2 256 372	2 076 187
<b>Итого по строке 2120 «Себестоимость продаж»</b>	<b>87 516 775</b>	<b>79 961 505</b>

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

Наименование показателя	За 2021 год		За 2020 год	
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
От реализации основных средств, квартир, МПЗ, НМА, других внеоборотных активов	1 356 305	535 765	10 201 595	13 924 815
От реализации ценных бумаг и финансовых инструментов	-	-	1 977 600	4 539 542
Доход от переоценки финансовых вложений, эмиссионных ценных бумаг, обращающихся на фондовом рынке	3 319 879	-	348 004	-
Резерв сомнительных долгов	467 706	709 571	421 848	1 398 841
Прочие резервы	5 234	2 297	4 888	7 189
От курсовых и суммовых разниц	31 196	16 688	78 993	12 801
Доходы/расходы по признанным и присужденным санкциям	353 650	4 581	337 792	19 497
Доходы/расходы прошлых лет	193 951	292 800	241 212	326 592
Оценочное обязательство по рекультивации золоотвалов, создание и восстановление	2 021	210 913	224 887	155 639
Доход от возврата госпошлины	41 279	-	41 745	-
Материальная помощь и другие социальные выплаты	-	367 200	-	367 717
Возмещение убытков	240 484	-	138 950	-
Иные операции	245 854	318 026	40 770	209 825
<b>Итого по строке 2340 «Прочие доходы» и 2350 «Прочие расходы»</b>	<b>6 257 559</b>	<b>2 457 841</b>	<b>14 058 284</b>	<b>20 962 458</b>



### 3.9 Налоги

#### Налог на прибыль организации

Наименование	2021	2020
Убыток до налогообложения	(7 352 189)	(13 378 464)
Условный доход по налогу на прибыль, исходя из применимой к Обществу ставки налога на прибыль 20%	1 470 438	2 675 693
Постоянные налоговые расходы (ПНР)	(226 841)	(1 740 224)
по расходам на выплаты социального характера	(48 643)	(48 189)
по убыткам прошлых периодов	(58 560)	(65 318)
по убыткам от операций с производными финансовыми инструментами, не обращающимися на организованном финансовом рынке	-	(950 905)
по расходам от реализации имущественных прав, кроме требования	-	(512 388)
прочие	(119 638)	(163 424)
Постоянные налоговые доходы (ПНД)	37 768	38 429
по доходам прошлых периодов	37 768	38 429
Итого расходы по налогу на прибыль, в том числе:	1 281 365	973 888
Текущий налог на прибыль	-	-
Отложенный налог на прибыль, в том числе:	1 281 365	973 898
Изменение отложенных налоговых активов (ОНА)	1 936 775	627 562
Изменение ОНА в результате возникновения вычитаемых временных разниц:	2 190 431	2 400 896
по убыткам текущего периода	1 919 677	1 271 385
по расходам на формирование резерва на выплату вознаграждений	123 521	152 926
прочие	147 233	976 585
Изменение ОНА в результате погашения (списания) вычитаемых временных разниц:	(253 656)	(1773 334)
по расходам на формирование резерва на выплату вознаграждений	(68 570)	(162 850)
прочие	(185 086)	(1 610 484)
Изменение отложенных налоговых обязательств (ОНО)	(655 410)	346 336
Изменение ОНО в результате возникновения налогооблагаемых временных разниц:	(1 346 234)	(601 339)
в отношении амортизации и амортизационной премии	(362 252)	(207 350)
Прочие	(983 982)	(393 989)
Изменение ОНО в результате погашения (списания) налогооблагаемых временных разниц:	690 824	947 675
в отношении амортизации и амортизационной премии	421 694	554 359
Прочие	269 130	393 316

Величина отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств составила:

Наименование показателя	На 31.12.2021	На 31.12.2020	На 31.12.2019
Отложенные налоговые активы	11 434 520	9 496 957	8 874 012
Отложенные налоговые обязательства	6 018 549	3 844 974	4 187 534

#### Налог на добавленную стоимость

Общая сумма НДС к уплате, исчисленная с учетом восстановленных сумм налога, в отчетном году составила 19 394 941 тыс. руб. (19 263 519 тыс. руб. в 2020 году). Общая сумма НДС, подлежащая вычету, в отчетном году составила 17 962 561 тыс. руб. (15 672 958 тыс. руб. в 2020 году).

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

#### Взаимоотношения с налоговыми органами

Налоговое законодательство Российской Федерации, действующее или вступившее в силу на конец отчетного периода, допускает возможность разных трактовок отдельных фактов хозяйственной жизни Общества. В связи с этим позиция руководства в отношении налогов и документы, обосновывающие эту позицию, могут быть оспорены налоговыми органами. Налоговый контроль в Российской Федерации ужесточается, вследствие чего повышается риск проверок влияния на налогооблагаемую базу операций,





не имеющих четкой финансово-хозяйственной цели или операций с контрагентами, не соблюдающими требования налогового законодательства.

### 3.10 Прибыль на акцию

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

Наименование показателя	2021	2020
Базовый убыток за отчетный год, тыс. руб.	(6 101 283)	(12 371 922)
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении в течение отчетного года, тыс.штук	125 720 737 138 286	125 720 737 138 286
Базовый убыток на одну акцию, руб.	(0,00000004853)	(0,00000009874)

В 2021 и 2020 годах Общество не имело долговых ценных бумаг, которые могут быть конвертированы в акции.

### 3.11 Связанные стороны

Конечной головной организацией Группы связанных сторон, в которую входит Общество, является Публичное акционерное общество «Федеральная гидрогенерирующая компания – РусГидро» (далее - ПАО «РусГидро»). ПАО «РусГидро» является контролирующим лицом (осуществляет косвенный контроль) в отношении АО «ДГК». Доля участия ПАО «РусГидро» в уставном капитале Общества 99,99%. Информация о связанных сторонах ПАО «РусГидро» приведена на официальном сайте компании по адресу: [www.rushydro.ru/investors/disclosure/affiliated](http://www.rushydro.ru/investors/disclosure/affiliated).

#### 3.11.1 Продажи связанным сторонам

Общая величина выручки от продаж связанным сторонам составила:

Наименование	2021	2020
<b>Головная организация</b>	<b>6 752 232</b>	<b>54</b>
ПАО "РусГидро"	6 752 232	54
<b>Дочерние Общества головной организации</b>	<b>39 746 162</b>	<b>45 256 264</b>
ПАО "ДЭК"	37 661 206	43 208 340
АО РАО "Энергетические системы Востока"	2 078 504	1 854 156
АО "Благовещенская ТЭЦ"	6 200	5 989
ПАО "Якутскэнерго"	-	540
АО "Чукотэнерго"	-	-
АО "Усть-СреднеканГЭСстрой"	-	-
АО "ТЭЦ в г.Советская Гавань"	-	187 221
ООО "УК ГИДРО ОГК"	252	18
<b>Прочие дочерние Общества</b>	<b>54 129</b>	<b>48 137</b>
АО "ДРСК"	33 961	30 591
АО "ХПРК"	-	1 154
АО "ХРМК"	14 286	11 250
АО "НЭР"	-	206
АО "РусГидро Логистика"	2 696	2 883
АО "СК РусГидро"	-	1 623
АО "Родник здоровья"	-	168
АО "Хабаровская энерготехнологическая компания"	3 186	236
АО "ДЭТК"	-	26
<b>Дочерние Общества</b>	<b>-</b>	<b>2 404 683</b>
АО "ЛУР"	-	16 043
ООО "Приморская ГРЭС"	-	2 388 640
<b>Прочие связанные стороны</b>	<b>-</b>	<b>1 163</b>
ООО "Приморскуголь"	-	1 163



Тепловая энергия и горячая вода продавалась Обществом связанным сторонам в 2021 и 2020 года по тарифам, утвержденными на долгосрочный период регулирования (на 2019-2023гг.) нормативно-правовыми актами регулирующих органов субъектов РФ (Агентство по тарифам, Комитеты по ценам и тарифам субъектов РФ).

Электрическая энергия (мощность) продавалась Обществом связанным сторонам в 2021 и 2020 годах по тарифам, на электрическую энергию (мощность), отпускаемую в неценовой зоне оптового рынка, утвержденными ФАС России на долгосрочный период (на 2021 – 2025гг.).

### 3.11.2 Закупки у связанных сторон

Стоимость услуг, оказанных связанными сторонами, составила:

Наименование	2021	2020
<b>Головная организация</b>	<b>1 693 013</b>	<b>140 534</b>
ПАО "РусГидро"	1 693 013	140 534
<b>Дочерние Общества головной организации</b>	<b>5 301 404</b>	<b>3 128 322</b>
ПАО "ДЭК"	1 384 597	1 301 464
АО РАО "Энергетические системы Востока"	1 115 403	1 041 213
АО "Благовещенская ТЭЦ"	328 302	343 183
ПАО "Якутскэнерго"	116 213	87 647
АО "ТЭЦ в г.Советская Гавань"	2 034 684	227 260
АО "РусГидро Снабжение"	16 516	16 980
ООО "РусГидро ИТ Сервис"	39 928	34 345
АО "ВНИИГ им. Б.Е.Веденеева"	38 872	22 357
АО ТК "РусГидро"	8 534	7 987
АО "РусГидро ОЦО"	198 980	37 621
ООО "УК ГИДРО ОГК"	18 535	8 265
АО "Ленгидропроект"	840	-
<b>Прочие дочерние Общества</b>	<b>4 327 409</b>	<b>3 492 150</b>
АО "ДРСК"	61 772	9 328
АО "ХПРК"	-	37 065
АО "ХРМК"	3 210 597	2 795 759
АО "НЭР"	-	31 483
АО "РусГидро Логистика"	840 243	115 624
АО "СК РусГидро"	-	302 406
АО "Родник здоровья"	-	36
АО "Хабаровская энерготехнологическая компания"	214 797	200 449
<b>Дочерние Общества</b>	<b>311 289</b>	<b>3 130 125</b>
АО "ЛУР"	286 815	2 970 440
ООО "Приморская ГРЭС"	24 474	159 685
<b>Прочие связанные стороны</b>	<b>-</b>	<b>3 029 431</b>
ООО "Приморскуголь"	-	1 117 739
АО "Ургалуголь"	-	1 911 692

### 3.11.3 Расчеты с негосударственными пенсионными фондами

Негосударственными пенсионными фондами для реализации программы негосударственного пенсионного обеспечения работников Общества являются АО «НПФ Открытие» и АО «НПФ ВТБ Пенсионный фонд». 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 28 072 тыс. руб. и 29 289 тыс. руб. за 2021 год и 2020 год соответственно.



### 3.11.4 Состояние расчетов со связанными сторонами

По состоянию на 31.12.2021 г., 31.12.2020 г. и 31.12.2019 г. задолженность связанных сторон перед Обществом, за вычетом резерва по сомнительным долгам составляет (см. пункт 3.2.2 Пояснений):

Наименование	Кредиторская задолженность			Дебиторская задолженность		
	На 31.12.2021	На 31.12.2020	На 31.12.2019	На 31.12.2021	На 31.12.2020	На 31.12.2019
Головная организация	328 674	167 199	8	667 114	118 748	-
ПАО "РусГидро"	328 674	167 199	8	667 114	118 748	-
<b>Дочерние Общества головной организации</b>	<b>2 778 985</b>	<b>1 401 611</b>	<b>1 160 139</b>	<b>2 215 836</b>	<b>2 083 015</b>	<b>2 119 388</b>
ПАО "ДЭК"	87 338	62 746	79 237	2 017 375	1 803 094	1 801 708
АО РАО "Энергетические системы Востока"	194 117	216 561	169 580	171 624	261 134	252 508
АО "Благовещенская ТЭЦ"	1 229 957	1 003 828	894 118	1 835	1 772	25 109
ПАО "Якутскэнерго"	4 618	3 400	1 022	9 128	15 368	21 609
АО "ТЭЦ в г.Советская Гавань"	1 252 856	101 401	-	-	-	16 456
АО ВНИИГ имени Б.Е.Веденеева	2 084	2 880	895	8 343	1 647	1 648
АО «Ленгидропроект»	-	-	9 240	-	-	350
ООО "РусГидро ИТ Сервис"	4 458	3 836	3 234	-	-	-
АО "РусГидро Снабжение"	599	2 053	956	-	-	-
АО ТК "РусГидро"	960	948	894	-	-	-
АО "РусГидро ОЦО"	-	2 718	-	4 524	-	-
ООО "УК ГИДРО ОГК"	1 998	1 240	963	3 007	-	-
<b>Прочие дочерние Общества</b>	<b>578 846</b>	<b>377 015</b>	<b>216 988</b>	<b>860 712</b>	<b>260 521</b>	<b>321 954</b>
АО "ДРСК"	6 529	980	2 335	115 447	118 100	125 985
АО "ХПРК"	-	-	36 250	-	-	58 717
АО "ХРМК"	459 432	263 045	78 878	134 126	141 703	118 052
АО "НЭР"	-	-	45 395	-	-	17 791
АО "РусГидро Логистика"	8 021	48 384	382	55 762	348	1 110
АО "СК РусГидро"	35 501	18 223	22 109	-	-	150
АО "Родник здоровья"	-	-	35	-	345	149
АО "ХЭТК"	44 534	46 383	31 604	802	21	-
АО "ДЭТК"	-	-	-	-	4	-
АО "Усть-СреднеканГЭСстрой"	22 659	-	-	554 575	-	-
АО «Теплоэнергосервис»	2 170	-	-	-	-	-
<b>Дочерние Общества</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>712 979</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>689 030</b>
АО "ЛУР"	-	-	557 644	-	-	4 516
ООО "Приморская ГРЭС"	-	-	155 335	-	-	684 514
<b>Другие связанные стороны</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>825 149</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>194</b>
АО "Ургалуголь"	-	-	332 210	-	-	171
АО "Приморскуголь"	-	-	492 939	-	-	23

Резерв по сомнительным долгам в отношении задолженности связанных сторон по состоянию на 31.12.2021 г. составил 1 647 тыс. руб. (на 31.12.2020 г. – 1 647 тыс. руб., на 31.12.2019 г. – 0 тыс. руб.).

### 3.11.5 Вознаграждение основному управленческому персоналу

К основному управленческому персоналу Общество относит членов Совета директоров (их списки приведены в разделе «Общие сведения» пояснений) и генерального директора Общества.

В 2021 году Общество начислило основному управленческому персоналу краткосрочные вознаграждения (заработная плата, премии, прочие выплаты) на общую сумму 104 292 тыс. руб. (2020 году – 134 216 тыс. руб.).



Долгосрочные вознаграждения за 2021 и 2020 годы не производились.

### 3.11.6 Денежные потоки между связанными сторонами

Наименование показателя	Код строки	2021	2020
<b>Денежные потоки от текущих операций</b>			
<b>Поступления, в том числе:</b>	<b>4110</b>	<b>46 345 413</b>	<b>44 831 861</b>
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	46 333 211	44 806 208
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	3 404	1 697
прочие поступления	4119	8 798	23 956
<b>Платежи, в том числе:</b>	<b>4120</b>	<b>(9 196 956)</b>	<b>(4 606 670)</b>
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(9 171 460)	(4 585 348)
прочие платежи	4129	(25 496)	(21 322)
<b>Сальдо денежных потоков от текущих операций</b>	<b>4100</b>	<b>37 148 457</b>	<b>40 225 191</b>
<b>Денежные потоки от инвестиционных операций</b>			
<b>Поступления, в том числе:</b>	<b>4210</b>	<b>274 348</b>	<b>5 758 138</b>
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	274 348	5 732 196
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213	-	20 000
процентов по долговым финансовым вложениям, дивидендов и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	-	5 942
<b>Платежи, в том числе:</b>	<b>4220</b>	<b>(968 341)</b>	<b>(636 895)</b>
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	(968 341)	(636 895)
<b>Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций</b>	<b>4200</b>	<b>(693 993)</b>	<b>5 121 243</b>
<b>Денежные потоки от финансовых операций</b>			
<b>Поступления, в том числе:</b>	<b>4310</b>		
получение кредитов и займов	4311	1 202 984	668 176
<b>Платежи, в том числе:</b>	<b>4320</b>	<b>(5 215)</b>	<b>(47 503 609)</b>
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	(5 215)	(47 503 609)
<b>Сальдо денежных потоков от финансовых операций</b>	<b>4300</b>	<b>1 197 769</b>	<b>(46 835 433)</b>
<b>Сальдо денежных потоков за отчетный период</b>	<b>4400</b>	<b>37 652 233</b>	<b>(1 488 999)</b>

### 3.12 Условные обязательства

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

По мнению Руководства Общества, по состоянию на 31.12.2021 г. соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и положение Общества с точки зрения налогового законодательства будет стабильным.

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

Налоговое законодательство Российской Федерации, действующее или вступившее в силу на конец отчетного периода, допускает возможность разных трактовок применительно к сделкам и операциям Общества, при этом налоговый контроль за отдельными сделками и операциями постепенно усиливается. В связи с этим позиция руководства Общества в отношении налогов и документы, обосновывающие эту



позицию, могут быть оспорены налоговыми органами, в частности, в отношении порядка учета для целей налогообложения отдельных доходов и расходов Общества, правомерности принятия к вычету НДС, предъявленного поставщиками (подрядчиками). Влияние такого развития событий не может быть оценено с достаточной степенью надежности, однако может быть значительным с точки зрения финансового положения и (или) хозяйственной деятельности Общества.

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

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

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

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

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

По мнению руководства Общества, по состоянию на 31 декабря 2021 года соответствующие положения налогового законодательства интерпретированы им корректно, и состояние Общества с точки зрения налогового законодательства является стабильным.

### 3.13 Управление финансовыми рисками

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

#### **Рыночные риски**

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

**Валютный риск.** Основные активы АО «ДГК» выражены в национальной валюте. При этом в Обществе есть обязательства перед поставщиками топлива, выраженные в валюте (в долларах США, поставка газа Консорциум проект Сахалин-1). В связи с этим Общество подвержено риску изменения курса обмена иностранной валюты.





С учетом объемов поставок газа и стоимости поставок, рассчитанной с учетом стоимости барреля нефти (индекс JCS на токийской бирже) и курса доллара США, изменение обменного курса на 1 рубль может привести к изменению прибыли (убытков) на сумму около 150,6 млн. рублей в среднем по году.

Варианты хеджирования данного риска – формирование бизнес-плана Общества с учетом реалистичных вариантов развития макроэкономических показателей, в частности среднегодового курса доллара США по отношению к рублю. Хеджирование данного риска с применением валютных опционов нецелесообразно с учетом высоких затрат на обслуживание и низкой прогнозируемостью значения курса валют.

**Риск изменения процентных ставок.** Отрасль энергетики относится к числу капиталоемких отраслей народного хозяйства, и деятельность Общества требует существенных капитальных вложений. Укрепление позиций Общества на рынке требует значительных дополнительных инвестиционных расходов. Кроме того, сезонный характер основной деятельности, приводит к возникновению кассовых разрывов. В рамках проводимой финансово-экономической политики Общество привлекает заёмные средства различного характера. В связи с этим, оно подвержено риску, связанного с влиянием колебаний рыночных процентных ставок на финансовое положение Общества и денежные потоки.

С учетом того, что по состоянию на 31.12.2021 года задолженность по внешним заимствованиям составляет 48 136 млн. руб. при средневзвешенной процентной ставке 6,97%, изменение процентной ставки на 1% может привести к изменению прибыли (убытков) в рамках года в размере около 481 млн. рублей с учетом колебания квартальных ставок. Варианты хеджирования данного риска – поддержание фиксированных процентных ставок по кредитным договорам в размере не менее 50% от совокупного кредитного портфеля, заключение долгосрочных кредитных договоров.

### **Кредитный риск**

Подверженность кредитному риску возникает в результате продажи Обществом товаров, продукции, работ и услуг на условиях отсрочки платежа и совершения других сделок с контрагентами, в результате которых возникает дебиторская задолженность. Общество реализует электрическую и тепловую энергию. Реализация электрической энергии осуществляется на ОРЭМ, где риски неплатежей нивелированы на законодательном уровне. Реализация тепловой энергии осуществляется на розничном рынке и с учетом структуры потребления, где преобладает категория физические лица, подвержена риску неплатежей за отгруженную продукцию.

Так по состоянию на 31.12.2021 года задолженность за потребленную тепловую энергию составляет 12 339 279 тыс. руб., в том числе 9 528 460 тыс. руб. просроченная. Сумма сомнительной задолженности, включённой в резерв составляет 3 855 390 тыс. руб.

Руководство Общества проводит анализ по срокам задержки платежей дебиторской задолженности по основной деятельности и отслеживает объем просроченной дебиторской задолженности.

На сегодняшний день в Обществе создается резерв по сомнительным долгам в бухгалтерском учете по состоянию на 31 декабря каждого года. Сумма резерва, созданного по итогам 2021 года, составляет 4 603 997 тыс. руб., в том числе по теплоэнергии – 3 855 390 тыс. руб.

Величина кредитного риска (расходы на содержание дебиторской задолженности), рассчитанная как (Среднегодовая стоимость задолженности \* Среднюю процентную ставку по внешним заимствованиям Общества) / 100%, составляет  $14\,723\,958 * 6,97\% / 100\% = 1\,026\,159$  тыс. рублей.

Варианты хеджирования данного риска – создание оценочных резервов в необходимом объеме, проведение претензионно-исковой работы, обеспечение наличия свободных лимитов кредитования.

### **Риски ликвидности**

Риск ликвидности – это риск того, что организация столкнется с трудностями при исполнении обязательств. Общество подвержено риску в связи с ежедневной необходимостью использования имеющихся денежных средств. Руководство Общества ежемесячно контролирует прогнозы движения денежных средств Общества. Общество старается поддерживать устойчивую базу финансирования, состоящую преимущественно из заемных средств, кредиторской задолженности

На сегодняшний день совокупный заемный капитал Общества состоит из заемных средств кредитных и не кредитных учреждений в размере 50 407 108 тыс. руб., кредиторской задолженности в размере 14 665 640 тыс. руб. в т. ч. перед поставщиками и подрядчиками 8 996 713 тыс. руб.

Общество имеет на текущую дату положительную кредитную историю, просроченная задолженность по кредитам и займам отсутствует. Проводится политика по поддержанию оптимальной структуры



кредитного портфеля, в том числе со сроком возврата свыше одного года в размере не менее 40% от совокупного кредитного портфеля на отчетную дату.

В Обществе отсутствует большой объем просроченной кредиторской задолженности со сроками образования свыше 3 месяцев. При возникновении подобной задолженности проводится политика по заключению дополнительных соглашений к договору о рассрочке платежа либо соглашения о реструктуризации просроченной задолженности.

### 3.14 События после отчетной даты

В феврале 2022 года в рамках мероприятий по передаче Обществу имущества ТЭЦ «Восточная» в оплату размещаемых акций АО «ДГК» и согласно договору с АО «РАО ЭС Востока» о приобретении акций № РАО-22/002 от 10.02.2022 г. получено имущество на общую сумму 10 432 млн. руб.

Советом директоров АО «ДГК» рекомендовано внеочередному общему собранию акционеров принять решение об увеличении уставного капитала АО «ДГК» путем дополнительной эмиссии акций, размещаемых путем конвертации в них акций АО «Благовещенская ТЭЦ» и АО «ТЭЦ в г. Советская Гавань» и о реорганизации, в том числе утверждении договора о присоединении АО «Благовещенская ТЭЦ» и АО «ТЭЦ в г. Советская Гавань» к АО «ДГК».

Реорганизация направлена на повышения конкурентоспособности, оптимизации управления, сокращения издержек и увеличения прибыли АО «ДГК».

В связи с ростом ключевой ставки с 01.03.22 до 20% годовых становится проблематичным дальнейшее кредитование. Следовательно, возникают высокие риски несвоевременной оплаты поставщикам топлива (уголь, газ, мазут), поставщикам материально-производственных запасов, приобретаемых для ремонтной и инвестиционной программ, подрядчикам Общества по выполнению ремонтных и строительных работ.

Поскольку одним из основных поставщиков газа является Концерн компаний САХАЛИН-1 (при этом 3 участника - нерезиденты и оплата им осуществляется в долларах США, 2 участника – резиденты и оплата им осуществляется в рублях, исходя из курса долларов США ЦБ РФ. В настоящее время большинство банков с государственным участием попало под санкции и не могут осуществлять расчеты в долларах США, также ежедневный рост курса доллара США значительно превышает значения, предусмотренные бизнес планом Общества. Существует риск неоплаты в долларах США, что влечет ограничение поставки газа.

Ухудшает финансовое обеспечение Общества и тот факт, что повышенный размер затрат по кредитам и по приобретению долларов США не предусмотрен тарифным источником. Также существует риск снижения платежной дисциплины потребителей и, как следствие, снижение финансирования программ АО «ДГК».

Общество направило в Правительство Хабаровского края предложения по выработке мер поддержки предприятий (федеральный и региональный уровень).

Генеральный директор  
АО «ДГК»



М.И. Шукайлов

Главный бухгалтер АО «ДГК»

Л.Ч. Маркина

09 марта 2022 года