



АО «Дальневосточная генерирующая компания»

Бухгалтерская отчетность и
Аудиторское заключение независимого аудитора

31 декабря 2023 г.

СОДЕРЖАНИЕ

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

БУХГАЛТЕРСКАЯ ОТЧЕТНОСТЬ

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

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

I. Общие сведения.....	16
1.1 Информация об Обществе.....	16
1.2 Операционная среда Общества	17
II. Учетная политика	22
2.1 Основа составления	22
2.2 Активы и обязательства в иностранной валюте	22
2.3 Представление активов и обязательств	22
2.4 Основные средства.....	23
2.5 Нематериальные активы и НИОКР	25
2.6 Капитальные вложения	26
2.7 Финансовые вложения	26
2.8 Запасы.....	28
2.9 Расходы будущих периодов.....	28
2.10 Дебиторская задолженность.....	28
2.11 Денежные эквиваленты и представление денежных потоков в Отчете о движении денежных средств.....	29
2.12 Уставный, добавочный и резервный капитал	29
2.13 Кредиты и займы полученные	30
2.14 Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы.....	30
2.15 Доходы	31
2.16 Расходы	31
2.17 Изменения в учетной политике Общества	32
III. Раскрытие существенных показателей.....	34
3.1 Внеоборотные активы (раздел I Бухгалтерского баланса)	34
3.1.1 Нематериальные активы	34
3.1.2 Основные средства (строка 1150 Бухгалтерского баланса).....	35
3.1.3 Долгосрочные финансовые вложения (строка 1170 Бухгалтерского баланса)	42
3.1.4 Прочие внеоборотные активы (строка 1190 Бухгалтерского баланса)	44
3.2 Оборотные активы (раздел II Бухгалтерского баланса).....	45
3.2.1 Запасы (строка 1210 Бухгалтерского баланса).....	45
3.2.2 Дебиторская задолженность (строка 1230 Бухгалтерского баланса).....	45
3.2.3 Краткосрочные финансовые вложения (строка 1240 Бухгалтерского баланса).....	47
3.2.4 Денежные средства и денежные эквиваленты (строка 1250 Бухгалтерского баланса)	49
3.3 Капитал и резервы (раздел III Бухгалтерского баланса).....	50
3.3.1 Уставный капитал (строка 1310 Бухгалтерского баланса)	50
3.3.2 Добавочный капитал (строка 1350 Бухгалтерского баланса).....	51
3.4 Долгосрочные обязательства (раздел IV Бухгалтерского баланса)	51
3.4.1 Долгосрочные заемные средства (строка 1410 Бухгалтерского баланса).....	51
3.4.2 Оценочные обязательства (строка 1430 Бухгалтерского баланса).....	52
3.4.3 Прочие долгосрочные обязательства (строка 1450 Бухгалтерского баланса)	52
3.5 Краткосрочные обязательства (раздел V Бухгалтерского баланса).....	52
3.5.1 Краткосрочные заемные средства (строка 1510 Бухгалтерского баланса)	52
3.5.2 Кредиторская задолженность (строка 1520 Бухгалтерского баланса)	53
3.5.3 Оценочные обязательства (строка 1540 Бухгалтерского баланса).....	54
3.6 Ценности учитываемые на забалансовых счетах.....	54
3.6.1 Арендованные основные средства	54
3.6.2 Обеспечения обязательств и платежей полученные.....	55
3.7 Доходы и расходы по обычным видам деятельности (Отчет о финансовых результатах)	55
3.7.1 Выручка (строка 2110 Отчета о финансовых результатах).....	55

3.7.2	Себестоимость продаж, управленческие расходы (строка 2120, строка 2220 Отчета о финансовых результатах).....	56
3.8	Прочие доходы и расходы (строка 2340 и строка 2350 Отчета о финансовых результатах).....	57
3.9	Налоги	57
3.10	Прибыль на акцию	58
3.11	Связанные стороны	58
3.11.1	Головная организация.....	59
3.11.2	Продажи связанным сторонам	60
3.11.3	Закупки у связанных сторон	60
3.11.4	Расчеты с негосударственными пенсионными фондами	60
3.11.5	Состояние расчетов со связанными сторонами.....	61
3.11.6	Задолженность связанных сторон в составе финансовых вложений	61
3.11.7	Вознаграждение основному управленческому персоналу	62
3.11.8	Денежные потоки между Обществом, зависимыми обществами и основным обществом	63
3.12	Информация по сегментам	64
3.13	Государственная помощь.....	64
3.14	Условные обязательства.....	64
3.15	Управление финансовыми рисками.....	65
3.16	События после отчетной даты.....	66



АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ
НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

о годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности
Акционерного общества
«Дальневосточная генерирующая компания»
за 2023 год

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Акционерам АО «ДГК»

МНЕНИЕ

Мы провели аудит прилагаемой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Акционерного общества «Дальневосточная генерирующая компания» (АО «ДГК», далее по тексту – «Общество», ОГРН 1051401746769), состоящей из:

- бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2023 года;
- отчета о финансовых результатах за 2023 год;
- приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, в том числе:
 - отчета об изменениях капитала за 2023 год;
 - отчета о движении денежных средств за 2023 год;
 - пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, включая основные положения учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Общества по состоянию на 31 декабря 2023 года, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств за 2023 год 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 в соответствии с этими стандартами раскрыта в разделе «Ответственность аудитора за аудит годовой 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 иные 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.

ОТВЕТСТВЕННОСТЬ РУКОВОДСТВА И ЛИЦ, ОТВЕЧАЮЩИХ ЗА КОРПОРАТИВНОЕ УПРАВЛЕНИЕ, ЗА БУХГАЛТЕРСКУЮ (ФИНАНСОВУЮ) ОТЧЕТНОСТЬ

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

При подготовке годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать Общество, прекратить его деятельность или когда у него

отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Лица, отвечающие за корпоративное управление, несут ответственность за надзор за подготовкой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества.

ОТВЕТСТВЕННОСТЬ АУДИТОРА ЗА АУДИТ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ

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

В рамках проведения аудита 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 годовой 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 основой 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 Общества, и соответствующего раскрытия информации;
- делаем вывод о правомерности применения руководством Общества допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Общество утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- проводим оценку представления годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное управление, доводя до их сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.

Лицо, действующее от имени аудиторской организации на основании доверенности № ОБ/10723/24-ФЭ-59 от 01 июля 2023 г. сроком до 30 июня 2024 г. руководитель аудита, по результатам которого составлено аудиторское заключение, (ОРНЗ 22006036416)



Илья Валерьевич Красильников

Аудиторская организация:
Общество с ограниченной ответственностью «ФинЭкспертиза»,
ОГРН 1027739127734,
127473, г. Москва, ул. Краснопролетарская, дом 16, строение 1, этаж 6, помещение I, комната 29,
член Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество» (СРО ААС),
ОРНЗ 12006017998

«05» марта 2024 г.

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС

на 31 декабря 2023 г.

Организация **Акционерное общество «Дальневосточная генерирующая компания»**
 Идентификационный номер налогоплательщика
 Вид экономической деятельности **Производство электроэнергии тепловыми станциями, в том числе деятельность по обеспечению работоспособности электростанций**
 Организационно-правовая форма / форма собственности **Непубличное акционерное общество / частная собственность**
 Единица измерения: тыс. руб.
 Местонахождение (адрес): **680000, Россия, г. Хабаровск, ул. Фрунзе, д.49**
 Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту ДА НЕТ
 Наименование аудиторской организации/фамилия, имя, отчество (при наличии) индивидуального аудитора **Общество с ограниченной ответственностью «Финэспертиза»**
 Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской организации/индивидуального аудитора
 Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации/индивидуального аудитора

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

КОДЫ		
0710001		
31	12	2023
76727851		
1434031363		
35.11.1		
12267	16	
384		

ИНН
 ОГРН/ОГРНИП

7708096662
1027739127734

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
	АКТИВ				
	I. Внеоборотные активы				
3.1.1	Нематериальные активы	1110	235 601	240 244	162 436
	Результаты исследований и разработок	1120	14 209	36 245	59 242
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
3.1.2	Основные средства, в том числе:	1150	52 540 476	59 631 667	35 542 243
	основные средства	1151	46 977 004	55 333 923	32 715 704
	незавершенное строительство	1152	3 489 249	2 443 948	1 807 389
	авансы, выданные под приобретение и создание основных средств	1153	2 038 602	1 818 634	986 363
	права пользования активами	1154	13 359	12 416	9 531
	инвестиционная недвижимость	1156	22 262	22 746	23 256
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
3.1.3	Финансовые вложения, в том числе:	1170	23 367 975	6 849 734	9 027 549
	вклады в дочерние, зависимые и прочие общества	1171	23 367 975	6 848 480	9 021 906
	займы выданные	1172	-	1 254	5 643
	Отложенные налоговые активы	1180	30 231 811	24 123 790	13 038 572
3.1.4	Прочие внеоборотные активы	1190	372 701	364 331	236 768
	Итого по разделу I	1100	106 762 773	91 246 011	58 066 810
	II. Оборотные активы				
3.2.1	Запасы	1210	14 980 355	14 691 819	9 468 652
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	295 896	282 908	255 404
3.2.2	Дебиторская задолженность, в том числе:	1230	21 853 845	17 538 628	15 470 748
	Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты), в том числе:	1231	128 730	133 586	296 217
	покупатели и заказчики	1231.1	117 137	118 266	275 293
	проценты по займам	1231.5	9 449	9 733	10 016
	прочие дебиторы	1231.9	2 144	5 587	10 908
	Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются менее чем через 12 месяцев после отчетной даты), в том числе:	1232	21 725 115	17 405 042	15 174 531
	покупатели и заказчики	1232.1	16 786 275	13 359 523	11 880 036
	авансы выданные	1232.2	3 314 694	2 505 510	1 735 336
	задолженность по субсидиям	1232.5	540 343	684 179	508 678
	расчеты по налогам и сборам и перед государственными внебюджетными фондами	1232.6	-	77 668	12 499
	расчеты по претензиям	1232.7	585 803	534 626	533 718
	прочие дебиторы	1232.9	498 000	243 536	504 264
3.2.3	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов), в том числе:	1240	1 254	4 152	5 155
	займы выданные	1242	1 254	4 152	5 155
3.2.4	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	832 640	1 447 943	1 454 743
	Прочие оборотные активы	1260	590 778	374 721	277 804
	Итого по разделу II	1200	38 554 768	34 340 171	26 932 506
	БАЛАНС	1600	145 317 541	125 586 182	84 999 316

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
	ПАССИВ				
	III. Капитал и резервы				
3.3.1	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	86 160 381	86 160 381	40 501 000
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	-	-	-
	Переоценка внеоборотных активов	1340	-	-	-
3.3.2	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	1 918 577	1 918 577	429 484
	Резервный капитал	1360	-	-	-
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	(83 508 603)	(75 094 223)	(27 784 168)
	Итого по разделу III	1300	4 570 355	12 984 735	13 146 316
	IV. Долгосрочные обязательства				
3.4.1	Заемные средства, в том числе:	1410	106 332 452	75 034 095	40 369 699
	долгосрочные заемные средства	1411	106 302 900	75 002 310	40 338 169
	обязательства по аренде	1412	29 552	31 785	31 530
	Отложенные налоговые обязательства	1420	8 565 938	4 346 211	5 108 467
3.4.2	Оценочные обязательства	1430	1 203 581	990 350	885 118
3.4.3	Прочие обязательства	1450	906 538	1 000 113	75 945
	Итого по разделу IV	1400	117 008 509	81 370 769	46 439 229
	V. Краткосрочные обязательства				
3.5.1	Заемные средства, в том числе:	1510	3 868 420	18 741 602	10 076 788
	краткосрочные заемные средства	1511	3 857 676	18 735 627	10 068 939
	обязательства по аренде	1512	10 744	5 975	7 849
3.5.2	Кредиторская задолженность, в том числе:	1520	18 659 265	11 604 170	14 589 695
	задолженность перед поставщиками и подрядчиками	1521	7 588 357	6 633 942	8 996 713
	задолженность перед персоналом организации	1522	605 721	531 184	441 617
	задолженность по налогам и сборам и перед государственными внебюджетными фондами	1523	1 501 083	1 832 307	1 363 273
	авансы полученные	1525	3 208 630	2 034 034	1 442 707
	задолженность по договорам факторинга	1526	4 882 371	132 880	1 834 770
	прочая кредиторская задолженность	1529	873 103	439 823	510 615
	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
3.5.3	Оценочные обязательства	1540	1 210 970	884 906	731 542
	Прочие обязательства	1550	22	-	15 746
	Итого по разделу V	1500	23 738 677	31 230 678	25 413 771
	БАЛАНС	1700	145 317 541	125 586 182	84 999 316

Генеральный директор

Главный бухгалтер

05 марта 2024 года



К.К. Ильковский

Л.Ч. Маркина

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ за январь - декабрь 2023 г.

Организация Акционерное общество «Дальневосточная генерирующая компания»
Идентификационный номер налогоплательщика
Вид экономической деятельности Производство электроэнергии тепловыми станциями, 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 (число, месяц, год)
по ОКПО
ИНН
по ОКВЭД 2
по ОКОПФ / ОКФС
по ОКЕИ

КОДЫ		
0710002		
31	12	2023
76727851		
1434031363		
35.11.1		
12267	16	
384		

Пояснения	Наименование показателя	Код	За январь - декабрь 2023 г.	За январь - декабрь 2022 г.
3.7.1	Выручка	2110	115 960 800	87 732 482
3.7.2	Себестоимость продаж	2120	(121 212 526)	(113 128 482)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	(5 251 726)	(25 396 000)
	Коммерческие расходы	2210	-	-
3.7.2	Управленческие расходы	2220	(1 554 040)	(1 162 167)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	(6 805 766)	(26 558 167)
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
	Проценты к получению	2320	224 125	174 690
	Проценты к уплате	2330	(2 003 517)	(6 576 598)
3.8	Прочие доходы	2340	19 142 781	4 470 864
3.8	Прочие расходы	2350	(20 860 297)	(13 322 973)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	(10 302 674)	(41 812 184)
3.9	Налог на прибыль, в том числе:	2410	1 808 163	7 990 082
	текущий налог на прибыль	2411	-	-
	отложенный налог на прибыль	2412	1 808 163	7 990 082
	Прочее	2460	80 131	(3 939)
	Чистая прибыль (убыток)	2400	(8 414 380)	(33 826 041)
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	-	-
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	-	-
	Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода	2530	-	-
	Совокупный финансовый результат периода	2500	(8 414 380)	(33 826 041)
	СПРАВОЧНО			
3.10	Базовая прибыль (убыток) на акцию, руб.	2900	(0,00000003146)	(0,0000001223)
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-

Генеральный директор

Главный бухгалтер

05 марта 2024 года



К.К. Ильковский

Л.Ч. Маркина

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ КАПИТАЛА за 2023 год

Организация **Акционерное общество «Дальневосточная генерирующая компания»**
Идентификационный номер налогоплательщика
Вид экономической деятельности **Производство электроэнергии тепловыми станциями, 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	КОДЫ	
Дата (число, месяц, год)	31	12 2023
по ОКПО	76727851	
ИНН	1434031363	
по ОКВЭД 2	35.11.1	
по ОКОПФ / ОКФС	12267	16
по ОКЕИ	384	

1. Движение капитала

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Величина капитала на 31 декабря 2021 г.	3100	40 501 000	-	429 484	-	(27 784 168)	13 146 316
За 2022 г.							
Увеличение капитала - всего, в том числе:							
чистая прибыль	3210	45 659 381	-	1 489 093	-	8 974	47 157 448
переоценка имущества	3211	X	X	X	X	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3212	X	X	-	X	-	-
дополнительный выпуск акций	3213	X	X	1 489 093	X	8 974	1 498 067
увеличение номинальной стоимости акций	3214	10 431 906	-	-	X	X	10 431 906
реорганизация юридического лица	3215	-	-	-	X	-	X
Уменьшение капитала - всего, в том числе:							
убыток	3216	35 227 475	-	-	-	-	35 227 475
переоценка имущества	3220	-	-	-	-	(47 319 029)	(47 319 029)
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3221	X	X	X	X	(33 826 041)	(33 826 041)
уменьшение номинальной стоимости акций	3222	X	X	-	X	-	-
уменьшение количества акций	3223	X	X	-	X	-	-
реорганизация юридического лица	3224	-	-	-	X	-	-
дивиденды	3225	-	-	-	X	-	-
Изменение добавочного капитала	3226	-	-	-	-	(13 492 988)	(13 492 988)
Изменение резервного капитала	3227	X	X	X	X	-	-
	3230	X	X	-	-	-	X
	3240	X	X	X	-	-	X

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Величина капитала на 31 декабря 2022 г.	3200	86 160 381	-	1 918 577	-	(75 094 223)	12 984 735
За 2023 г.							
Увеличение капитала - всего,							
в том числе:	3310	-	-	-	-	-	-
чистая прибыль	3311	X	X	X	X	-	-
переоценка имущества	3312	X	X	-	X	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3313	X	X	-	X	-	-
дополнительный выпуск акций	3314	-	-	-	X	X	-
увеличение номинальной стоимости акций	3315	-	-	-	X	-	X
реорганизация юридического лица	3316	-	-	-	-	-	-
Уменьшение капитала - всего,							
в том числе:	3320	-	-	-	-	(8 414 380)	(8 414 380)
убыток	3321	X	X	X	X	(8 414 380)	(8 414 380)
переоценка имущества	3322	X	X	-	X	-	-
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3323	X	X	-	X	-	-
уменьшение номинальной стоимости акций	3324	-	-	-	X	-	-
уменьшение количества акций	3325	-	-	-	X	-	-
реорганизация юридического лица	3326	-	-	-	-	-	-
дивиденды	3327	X	X	X	X	-	-
Изменение добавочного капитала	3330	X	X	-	-	-	X
Изменение резервного капитала	3340	X	X	X	-	-	X
Величина капитала на 31 декабря 2023 г.	3300	86 160 381	-	1 918 577	-	(83 508 603)	4 570 355

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

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

3. Чистые активы

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Чистые активы	3600	4 570 355	12 984 735	13 146 316

Генеральный директор

Главный бухгалтер

05 марта 2024 года



К.К. Ильковский

Л.Ч. Маркина

ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ за январь - декабрь 2023 г.

Организация Акционерное общество «Дальневосточная генерирующая компания»

Идентификационный номер налогоплательщика

Вид экономической деятельности Производство электроэнергии тепловыми станциями, 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 (число, месяц, год)

по ОКПО

ИНН

по ОКВЭД 2

по ОКОПФ / ОКФС

по ОКЕИ

КОДЫ		
0710005		
31	12	2023
76727851		
1434031363		
35.11.1		
12267	16	
384		

Пояснения	Наименование показателя	Код	За 2023 г.	За 2022 г.
	Денежные потоки от текущих операций			
	Поступления - всего, в том числе:	4110	114 643 649	87 030 573
	от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	113 267 286	86 235 844
	арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	43 265	205 503
	от перепродажи финансовых вложений	4113	-	-
3.2.4	прочие поступления	4119	1 333 098	589 226
	Платежи - всего, в том числе:	4120	(116 691 206)	(122 160 553)
	поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(94 011 740)	(96 625 699)
	в связи с оплатой труда работников	4122	(17 112 132)	(13 563 808)
	процентов по долговым обязательствам	4123	(2 019 036)	(6 597 355)
	налога на прибыль организаций	4124	-	-
3.2.4	прочие платежи	4129	(3 548 298)	(5 373 691)
	Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	(2 047 557)	(35 129 980)
	Денежные потоки от инвестиционных операций			
	Поступления - всего, в том числе:	4210	244 630	148 461
	от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	240 194	142 267
	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	4 152	4 914
	дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	284	1 280
	прочие поступления	4219	-	-
	Платежи - всего, в том числе:	4220	(15 242 281)	(8 457 647)
	в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	(15 240 017)	(8 456 585)
	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	(2 264)	(1 062)
	прочие платежи	4229	-	-
	Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	(14 997 651)	(8 309 186)

Пояснения	Наименование показателя	Код	За 2023 г.	За 2022 г.
	Денежные потоки от финансовых операций			
	Поступления - всего, в том числе:	4310	63 383 359	132 215 121
	получение кредитов и займов	4311	63 383 359	132 215 121
	денежных вкладов собственников (участников)	4312	-	-
	от выпуска акций, увеличения долей участия	4313	-	-
	от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг и др.	4314	-	-
	прочие поступления	4319	-	-
	Платежи - всего, в том числе:	4320	(46 953 454)	(88 971 787)
	собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или их выходом из состава участников	4321	-	-
	на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	4322	-	-
	в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	(46 941 088)	(88 963 488)
3.2.4	прочие платежи	4329	(12 366)	(8 299)
	Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	16 429 905	43 243 334
	Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	(615 303)	(195 832)
3.2.4	Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	1 447 943	1 454 743
3.2.4	Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	832 640	1 447 943
	Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	-	189 032

Генеральный директор

Главный бухгалтер

05 марта 2024 года



К.К. Ильковский

Л.Ч. Маркина



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.

Численность работников Общества по состоянию на 31.12.2023 г. составила 10 458 человек (на 31.12.2022 г. – 9 973 человек, на 31.12.2021 г. – 9 779 человек).

По состоянию на 31.12.2023 г. в состав Общества входят 2 филиала, зарегистрированные на территории Российской Федерации, включая: филиал «Приморская генерация», филиал «Хабаровская генерация».

Органами управления Общества являются:

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

Органом контроля за финансово-хозяйственной деятельностью Общества является Ревизионная комиссия.

Состав Совета директоров АО «ДГК» избран решением годового Общего собрания акционеров Общества (протокол № 16 от 25.05.2023) в количестве 7 членов.

В состав Совета директоров Общества входят:

Состав Ревизионной комиссии АО «ДГК» избран решением годового Общего собрания акционеров Общества (протокол № 16 от 25.05.2023) в количестве 5 членов.

В состав Ревизионной комиссии Общества входят:



Должность указана на момент выдвижения кандидата в орган управления.

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

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 геополитическая напряженность, а также санкции, введенные рядом стран в отношении некоторых секторов российской экономики, российских организаций и граждан, по-прежнему оказывают негативное влияние на российскую экономику.

В 2023 году сохраняется значительная геополитическая напряженность, продолжающаяся с февраля 2022 года в результате дальнейшего развития ситуации, связанной с Украиной. Были введены и продолжают вводиться санкции и ограничения в отношении множества российских организаций, включая прекращение доступа к рынкам евро и долларов США, международной системе SWIFT и многие другие. Ряд транснациональных групп приостановили или прекратили свою деловую активность в Российской Федерации. В декабре 2022 года ЕС и ряд стран за пределами ЕС ввели потолок цен на поставки российской нефти. Предельная цена была установлена в размере 60 долларов за баррель и подлежит последующему регулярному пересмотру. Кроме того, в декабре 2022 года ЕС ввел эмбарго на морские поставки российской нефти. В феврале 2023 года был введен потолок цен на поставки российского газа и эмбарго на российские нефтепродукты. Несмотря на восстановление объемов торгов, финансовые и товарные рынки продолжают демонстрировать нестабильность.

В 2023 году валютные курсы к рублю значительно выросли по сравнению с курсами, действовавшими по состоянию на 31 декабря 2022 г. 24 июля 2023 года Банк России повысил ключевую ставку с 7,5% до 8,5%, 15 августа 2023 года – с 8,5% до 12%, 18 сентября 2023 года – с 12% до 13%, 30 октября 2023 года – с 13% до 15%, а 18 декабря 2023 г. – с 15% до 16%. Ожидаются дальнейшие санкции и ограничения в отношении зарубежной деловой активности российских организаций, а также дальнейшие негативные последствия для российской экономики в целом, но оценить в полной мере степень и масштаб возможных последствий не представляется возможным. Невозможно определить, как долго продлится эта повышенная волатильность или на каком уровне вышеуказанные финансовые показатели в конечном итоге стабилизируются.

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

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



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

Финансовые риски

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

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

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

Риски непрерывности деятельности

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.

По итогам Правлений по установлению тарифов на теплоэнергию региональных регуляторов, рост тарифов на теплоэнергию со 2 полугодия 2024 году составит от 8,7 % до 18,8 %:

- Приморский край – 12,0 %
- Хабаровский край (основная зона) – 15,0 %
- котельная в Волочаевском городке – 12,2 %
- г. Советская Гавань – 15,0 %
- Еврейская АО – 13,2 %
- Амурская область – 8,7 %
- Нерюнгринская ГРЭС (средний) – 18,8 %

Рост НВВ по теплоэнергии составил 3 556,0 млн. руб. к 2023 году.

Рост тарифа по электроэнергии (на оптовом рынке) с 01.07.2024 к 2023 году составил: ставка за энергию – 3,5 %, ставка за мощность – 12,2 %. Рост НВВ по электроэнергии и мощности – 8 172,9 млн. руб.

Рост тарифа по электроэнергии (на розничном рынке – Николаевская ТЭЦ) с 01.07.2024 к 2023 году 44,1 %, рост НВВ - 280,1 млн. руб.

В тариф на мощность на 2024 год включены следующие выпадающие доходы по топливу за прошлые периоды в размере 11 668,8 млн. рублей:

- Выпадающие по топливу за 2022 год 6745,8 млн. рублей
- Проценты к уплате на кассовые разрывы 2022 года в размере 1220 млн. рублей
- Выпадающие по топливу за 2011-2019 годы согласно Постановлению Правительства от 11.12.2020г. №2077 в размере 3703 млн. рублей.

Вышеуказанный рост тарифов на 2024 год по электроэнергии (мощности) с учетом включенных выпадающих доходов, а также рост тарифов по теплоэнергии на 2024 год, обеспечат покрытие существующих расходов, а также создаст Обществу возможность



осуществлять надёжную и бесперебойную поставку электроэнергии и теплоэнергии потребителям.

В 2023 году из средств внутригруппового беспроцентного займа ПАО «РусГидро» произведено рефинансирование кредитного портфеля на сумму 28,96 млрд. руб., в т. ч. в марте 2023 – 6,7 млрд. руб. и в октябре 2023 – 22,27 млрд. руб. Экономический эффект от рефинансирования кредитов в 2023 году составил – 1,2 млрд. руб. В 2024 году, принесет дополнительный эффект 4 млрд. рублей, в дальнейшем эффект составит 2,6-3,6 млрд. рублей в год.

В связи с изменением структуры кредитного портфеля существенно улучшится кредитный рейтинг и финансовая отчетность для внешних кредиторов.

В 2022 году между АО «ДГК» и ПАО «РусГидро» заключен беспроцентный договор займа для финансирования Программы повышения надежности тепловых электростанций АО «ДГК» в 2022-2029 гг. Из средств займа в 2022-2023 гг. Программа профинансирована в сумме 7,7 млрд. рублей. В 2024 году за счет займа планируется профинансировать Программу в сумме 11,8 млрд. рублей.

Обществом осуществляется реализация проекта по Программе мероприятий по повышению надежности СП «Нерюнгринская ГРЭС». Финансирование данного проекта осуществляется из средств внутригруппового беспроцентного займа ПАО «РусГидро». В 2021-2022 гг. проект профинансирован из средств займа в сумме – 3,2 млрд. рублей, В 2023 году финансирование составило 3,1 млрд. рублей. В 2024 году за счет займа планируется профинансировать Программу в сумме 2,4 млрд. рублей.

Реализация данных Программ позволит существенно повысить надежность работы оборудования и стабильность энергообеспечения региона, а также снизить финансовые потери на ОРЭМ.

В 2025 году будут учтены в тарифе на мощность выпадающие доходы за 2022 год в размере 17444,4 млн. руб.:

- Выпадающие по топливу по электроэнергии за 2022 год в размере 10 563,5 млн. руб.;
- Выпадающие по топливу по электроэнергии за 2023 год в размере 2 690,9 млн. руб.;
- Проценты к уплате на кассовые разрывы 2023 года в размере 487 млн. руб.;
- Выпадающие по топливу за 2011-2019 годы согласно Постановлению Правительства от 11.12.2020г. № 2077 в размере 3 703 млн. руб.

Включение выпадающих доходов по электроэнергии в 2024 и в 2025 годы позволит увеличить НВВ по электроэнергии соответственно на 17 444,4 млн. руб. и 11 668,8 млн. руб., что позволит выйти на безубыточность Общества, что в свою очередь будет обеспечивать надёжную и бесперебойную поставку электроэнергии и теплоэнергии потребителям.

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.

Страновые и региональные риски

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



Внешние условия для российской экономики остаются сложными и значительно ограничивают экономическую деятельность под влиянием санкционного давления, в том числе заморозка активов и блокировка денежных средств за пределами Российской Федерации.

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

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

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

В целях управления рисками реализуется комплексный план по усилению защищенности объектов Общества, в том числе строящихся электростанций.

Репутационные риски

Репутационные риски могут быть связаны с негативным представлением о качестве реализуемой Обществом продукции, выполнении 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».

Другие риски

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



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



II. Учетная политика

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества подготовлена на основе следующей учетной политики:

2.1 Основа составления

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

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

2.2 Активы и обязательства в иностранной валюте

При учете хозяйственных операций, выраженных в иностранной валюте, применялся официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший на дату совершения операции в иностранной валюте. Стоимость денежных знаков в кассе Общества, средств на банковских счетах (банковских вкладах), денежных и платежных документов, средств в расчетах (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты), включая заемные обязательства, выраженная в иностранной валюте, отражена в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, действовавших по состоянию на отчетную дату. Курс валюты составил 89,6883 руб. за 1 доллар США на 31.12.2023 (на 31.12.2022 – 70,3375 руб.; на 31.12.2021 – 74,2926 руб.).

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

2.3 Представление активов и обязательств

В бухгалтерском балансе финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, задолженность по кредитам и займам и оценочные обязательства отнесены к краткосрочным, если срок их обращения (погашения) не превышает 12 месяцев после отчетной даты. При этом срок погашения задолженности по полученным займам от связанных сторон, которые в соответствии с договорными условиями являются краткосрочными, определяется исходя из текущих намерений и ожиданий руководства Общества. Остальные указанные активы и обязательства представлены как долгосрочные.

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

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

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

В бухгалтерском балансе сумма отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отражается развернуто.



2.4 Основные средства

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

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

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

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

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

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

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

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

Группа основных средств	Сроки полезного использования (число лет) объектов, принятых на баланс
Сооружения	от 5 до 25
Машины и оборудование	от 1 до 29
Здания	от 20 до 100
Другие	от 5 до 25
Затраты на ремонт машин и оборудования	от 1 до 5
Затраты на ремонт сооружений	от 4 до 7
Затраты на ремонт линий теплотрасс	от 1 до 25

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

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

- а) не ожидаются поступления от выбытия объекта основных средств (в том числе от продажи материальных ценностей, остающихся от его выбытия) в конце срока полезного использования;
- б) ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не является существенной;
- в) ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не может быть определена.

Начисление амортизации по объектам основных средств производится линейным способом. Не подлежат амортизации земельные участки и объекты природопользования. Доходы и



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

Учет основных средств, полученных по концессионным соглашениям

Объекты концессионного соглашения независимо от стоимости учитываются в составе основных средств. Первоначальной стоимостью признается их остаточная стоимость на дату принятия к бухгалтерскому учету в соответствии с концессионным соглашением. Амортизация по ним начисляется линейным способом исходя из установленного срока полезного использования с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия этого объекта к бухгалтерскому учету. Переоценка по ним не производится.

Срок полезного использования устанавливается в соответствии с оставшимся сроком полезного использования Объекта концессионного соглашения, но не более срока, оставшегося до завершения концессионного соглашения.

Амортизация объекта основных средств осуществляется в соответствии с общим порядком, установленным для основных средств Учетной политикой Общества по бухгалтерскому учету.

Стоимость имущества, полученного по концессионному соглашению, учтенная на счете 98 «Доходы будущих периодов», списывается с этого счета в кредит счета 91 «Прочие доходы и расходы» по мере начисления амортизации - по полученным по концессионному соглашению основным средствам;

Обесценение основных средств

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

Проверка на обесценение осуществляется при наличии признаков обесценения.

В целях проверки на обесценение Общество группирует основные средства в единицы, генерирующие денежные средства (далее генерирующая единица). Генерирующая единица определяется по территориальному характеру (Амурская область, Приморский край, Хабаровский край, Еврейская автономная область, республика Саха (Якутия), что обусловлено тарифообразованием. Ввиду отсутствия активного рынка и специализированной природы объектов электроэнергетики, для определения возмещаемой суммы активов используется ценность использования. Ценность использования представляет собой текущую стоимость ожидаемых потоков денежных средств, рассчитанную с учетом дисконта на доналоговой основе с применением предполагаемой стоимости капитала по генерирующей единице.

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

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

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

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

Права пользования активами

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



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

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

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

Права пользования активами после принятия к учету оцениваются в соответствии с требованиями к учету схожих по характеру использования объектов основных средств в части амортизации и обесценения. При этом Общество амортизирует право пользования земельными участками, полученными в аренду.

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

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

Инвестиционная недвижимость

К инвестиционной недвижимости относятся объекты основных средств и права пользования активами, отвечающие одновременно следующим условиям:

- 1) объекты отнесены к группам «Здания» и «Земельные участки» (независимо от факта государственной регистрации прав) и расположены вне охраняемых территорий производственных объектов (ГЭС, ТЭЦ и т.д.) в черте населенных пунктов;
- 2) объекты предназначены для сдачи в операционную аренду, включая внутригрупповую, независимо от наличия заключенных договоров аренды;
- 3) доля площади, занимаемой в объекте для собственных нужд Общества, не превышает 10% от общей площади объекта.

Объекты инвестиционной недвижимости оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости, дальнейшая переоценка не производится. Учет объектов инвестиционной недвижимости осуществляется на счете 03 «Доходные вложения в материальные ценности».

Объекты инвестиционной недвижимости отражаются в бухгалтерском балансе в составе строки 1150 «Основные средства» по отдельной подстроке 1156 «Инвестиционная недвижимость» за минусом накопленной амортизации и накопленного обесценения.

2.5 Нематериальные активы и НИОКР

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



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

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

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

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

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

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

Обесценение нематериальных активов не производится.

Нематериальные активы, полученные в пользование, учитываются за балансом на счете 012 «Неисключительные права на программные продукты» по стоимости приобретения.

2.6 Капитальные вложения

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

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

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

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

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

Обесценение капитальных вложений

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

2.7 Финансовые вложения

Бухгалтерский учет финансовых вложений осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» (ПБУ 19/02), с учетом принятых в



Обществе правил отражения финансовых вложений в дочерние компании, имеющие текущую рыночную стоимость на отчетную дату либо ранее.

К финансовым вложениям относятся:

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

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

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

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

Разница между первоначальной стоимостью и номинальной стоимостью по долговым ценным бумагам, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражается в учете равномерно в течение срока их обращения и относится на финансовые результаты Общества в составе прочих доходов (расходов). При выбытии финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, они оцениваются по учетной стоимости каждой единицы данного вида финансовых вложений за исключением эмиссионных ценных бумаг (акций, облигаций) при выбытии которых применяется метод ФИФО; при выбытии финансовых вложений, по которым в установленном порядке определяется текущая рыночная стоимость, – исходя из последней оценки.

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

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

Текущая рыночная стоимость ценных бумаг, допущенных к обращению у организатора торгов, определяется по рыночным ценам, установленным на Московской бирже (<http://moex.com>).

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражаются в бухгалтерском балансе по их первоначальной стоимости, за исключением вложений, в отношении которых по состоянию на отчетную дату существуют условия устойчивого существенного снижения стоимости (обесценения).

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.

2.8 Запасы

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

Запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости.

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.

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

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

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

2.9 Расходы будущих периодов

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

Расходы будущих периодов, подлежащие списанию в течение периода более 12 месяцев, в полной сумме показываются в бухгалтерском балансе как долгосрочные активы по строке 1190 «Прочие внеоборотные активы» и 1231.9 «Прочие дебиторы», в течение 12 месяцев – по строке 1210 «Запасы» и 1232.9 «Прочие дебиторы».

2.10 Дебиторская задолженность

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

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



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

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

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

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

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

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

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

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

В отчете о движении денежных средств представляются свернуто:

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

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

2.12 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 включает в себя сумму налога на добавленную стоимость по основным средствам, принятым в качестве вноса в уставный капитал Общества, восстановленных передающей стороной.

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



2.13 Кредиты и займы полученные

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

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

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

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

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

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

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

2.14 Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Оценочные обязательства

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

Общество создает оценочные обязательства:

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

Условные обязательства и условные активы

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

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



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

2.15 Доходы

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

В составе прочих доходов Общества признаются:

- поступления от продажи финансовых вложений и иных активов;
- прибыль от продажи основных средств;
- проценты, полученные за предоставление в пользование денежных средств Общества, проценты за использование банком денежных средств, находящихся на счете Общества в этом банке, а также проценты по приобретенным процентным векселям третьих лиц – в соответствии с процентной оговоркой в векселе при предъявлении его к оплате. 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).

Субсидии, полученные на компенсацию выпадающих доходов, возникающих в результате установления льготных тарифов на тепловую энергию (мощность), теплоноситель, водоснабжение, водоотведение, отражаются в составе строки 2110 «Выручка» Отчета о финансовых результатах.

2.16 Расходы

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

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

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

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

В составе прочих расходов признаются:

- расходы, связанные с выбытием и прочим списанием, финансовых вложений и иных активов;
- убыток, связанный с выбытием и прочим списанием основных средств;
- 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 2.10 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.

2.17 Изменения в учетной политике Общества

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

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

Положительное сальдо ЕНС на 31 декабря 2023 года отражается по строке 1232.6 «расчеты по налогам и сборам и перед государственными внебюджетными фондами», отрицательное сальдо – по строке 1523 «задолженность по налогам и сборам и перед государственными внебюджетными фондами». Для обеспечения сопоставимости показателей бухгалтерской отчетности и для повышения качества представления информации по данному виду расчетов ретроспективно было выполнено объединение строк 1523 «задолженность перед государственными внебюджетными фондами» и 1524 «задолженность по налогам и сборам» в новую строку 1523 «задолженность по налогам и сборам и перед государственными внебюджетными фондами».

2. Изменен подход к отражению кредиторской задолженности по концессионным соглашениям. Кредиторская задолженность по концессионным соглашениям, ранее отраженная в составе краткосрочных обязательств по строке 1530 «Доходы будущих периодов» (в 2022 году) и строке 1529 «прочая кредиторская задолженность» (в 2021 году) отражена в составе долгосрочных обязательств по строке 1450 «Прочие обязательства». Данное изменение отражено ретроспективно.



Строка	На 31.12.2022				На 31.12.2021			
	До корректировки	После корректировки	Изменение		До корректировки	После корректировки	Изменение	
			Сумма	Номер изменения			Сумма	Номер изменения
1523 задолженность перед государственными внебюджетными фондами	1 143 888	-	(1 143 888)	1	289 229	-	(289 229)	1
1524 задолженность по налогам и сборам	688 419	-	(688 419)	1	1 074 044	-	(1 074 044)	1
1523 задолженность по налогам и сборам и перед государственными внебюджетными фондами	-	1 832 307	1 832 307	1	-	1 363 273	1 363 273	1
1450 Прочие обязательства	964 884	1 000 113	35 229	2	28 170	75 945	47 775	2
1529 прочая кредиторская задолженность	-	-	-	-	558 390	510 615	(47 775)	2
1530 Доходы будущих периодов	35 229	-	(35 229)	2	-	-	-	2

Существенные изменения в учетной политике Общества с 2024 года.

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

- увеличение стоимости объектов нематериальных активов (строка 1110 «Нематериальные активы» актива баланса) на стоимость простых (неисключительных) лицензий на программное обеспечение и на сумму затрат на улучшение (доработку) объектов нематериальных активов, до 2024 года отражаемых в составе расходов будущих периодов (строка 1190 «Прочие внеоборотные активы» актива баланса);
- списание простых (неисключительных) лицензий и затрат на техническую поддержку (обновление), не удовлетворяющих критериям признания в качестве нематериальных активов и капитальных вложений в нематериальные активы;
- списание научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ, относящихся к стадии исследований.



III. Раскрытие существенных показателей

3.1 Внеоборотные активы (раздел I Бухгалтерского баланса)

3.1.1 Нематериальные активы

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период			На конец года		
		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Поступило	Выбыло объектов		Начислено амортизации	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация
					Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация			
Нематериальные активы, в том числе:	2023	361 238	(120 994)	8 552	-	-	(13 195)	369 790	(134 189)
	2022	265 941	(103 505)	95 297	-	-	(17 489)	361 238	(120 994)
Патенты, товарные знаки (знаки обслуживания), и иные аналогичные активы	2023	359 389	(119 210)	8 521	-	-	(13 119)	367 910	(132 329)
	2022	264 092	(101 807)	95 297	-	-	(17 403)	359 389	(119 210)
Исключительные права на использование программного обеспечения	2023	1 849	(1 784)	31	-	-	(76)	1 880	(1 860)
	2022	1 849	(1 698)	-	-	-	(86)	1 849	(1 784)

Амортизация нематериальных активов:

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

Нематериальные активы, стоимость которых погашена полностью:

Наименование	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Нематериальные активы, стоимость которых погашена полностью, в том числе:	1 849	1 418	1 418
Исключительные права на использование программного обеспечения	1 849	1 418	1 418

Указанные объекты не списаны, поскольку Общество продолжает использовать их в своей деятельности.

Нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования отсутствуют.



Наличие и движение результатов НИОКР:

Наименование показателя	Период	Стоимость на начало года	Поступило	Переведено в состав НМА	Списано НИОКР, не давших положительного результата	Равномерное списание	Списание при выбытии	Стоимость на конец года
НИОКР, в том числе:	2023	36 245	-	-	-	(22 036)	-	14 209
	2022	59 242	-	-	-	(22 997)	-	36 245
Разработка технологии защиты поверхностей пульпопроводов при работе на угле с повышенной зольностью	2023	17 332	-	-	-	(8 666)	-	8 666
	2022	25 998	-	-	-	(8 666)	-	17 332
Разработка и внедрение технологии частичного восстановления элементов поверхности нагрева оборудования	2023	16 629	-	-	-	(11 086)	-	5 543
	2022	27 716	-	-	-	(11 087)	-	16 629
Разработка технических решений по снижению эрозийного износа и повышению надежности работы лопаток	2023	2 284	-	-	-	(2 284)	-	-
	2022	4 568	-	-	-	(2 284)	-	2 284
Разработка и внедрение технологии защиты дымовых труб от воздействия низкотемпературной серной коррозии	2023	-	-	-	-	-	-	-
	2022	960	-	-	-	(960)	-	-

3.1.2 Основные средства (строка 1150 Бухгалтерского баланса)

Наименование группы основных средств	Остаточная стоимость		
	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Строка 1151 «Основные средства», в том числе:	46 977 004	55 333 923	32 715 704
Машины и оборудование	18 075 228	20 254 721	6 196 745
Здания	15 337 653	18 678 582	15 916 846
Сооружения	12 914 719	15 881 587	10 429 538
Транспортные средства	542 793	415 327	154 536
Земельные участки	97 255	95 945	13 704
Производственный и хозяйственный инвентарь	9 149	7 536	4 272
Другие виды основных средств	207	225	63



Наименование группы основных средств	Остаточная стоимость		
	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Строка 1154 «Права пользования активами», в том числе:	13 359	12 416	9 531
Здания	9 626	9 584	7 336
Сооружения	2 521	2 514	1 513
Машины и оборудование	-	318	682
Транспортные средства	1 212	-	-

Наименование группы основных средств	Остаточная стоимость		
	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Строка 1156 «Инвестиционная недвижимость», в том числе:	22 262	22 746	23 256
Здания	22 262	22 746	23 256

**Наличие и движение основных средств**

Наименование показателя	Период	На начало года			Изменения за период					На конец года		
		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Накопленное обесценение	Поступило	Выбыло объектов		Начислено амортизации первоначальной стоимости	Движение обесценения, нетто	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Накопленное обесценение
						Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация					
Основные средства, в том числе:	2023	145 125 947	(50 419 866)	(39 372 158)	14 070 718	(694 279)	477 588	(7 637 942)	(14 573 004)	158 502 386	(57 580 220)	(53 945 162)
	2022	89 856 706	(40 052 107)	(17 088 895)	56 081 415	(812 174)	523 582	(10 891 341)	(22 283 263)	145 125 947	(50 419 866)	(39 372 158)
Машины и оборудование	2023	46 665 298	(14 344 141)	(12 066 436)	10 563 637	(208 858)	154 891	(3 588 942)	(9 100 221)	57 020 077	(17 778 192)	(21 166 657)
	2022	18 618 739	(9 203 694)	(3 218 300)	28 207 975	(161 416)	161 308	(5 301 755)	(8 848 136)	46 665 298	(14 344 141)	(12 066 436)
Здания	2023	50 082 601	(14 658 239)	(16 745 780)	143 613	(337 420)	188 370	(1 311 843)	(2 023 649)	49 888 794	(15 781 712)	(18 769 429)
	2022	39 160 242	(13 258 946)	(9 984 450)	11 295 896	(373 537)	181 047	(1 580 340)	(6 761 330)	50 082 601	(14 658 239)	(16 745 780)
Сооружения	2023	47 592 688	(21 164 128)	(10 546 973)	3 154 423	(146 832)	133 157	(2 665 640)	(3 441 976)	50 600 279	(23 696 611)	(13 988 949)
	2022	31 695 455	(17 380 965)	(3 884 952)	16 137 029	(239 796)	145 226	(3 928 389)	(6 662 021)	47 592 688	(21 164 128)	(10 546 973)
Транспортные средства	2023	652 831	(230 465)	(7 039)	203 942	(1 041)	1 042	(70 283)	(6 194)	855 732	(299 706)	(13 233)
	2022	315 546	(160 037)	(973)	342 432	(5 147)	5 142	(75 570)	(6 066)	652 831	(230 465)	(7 039)
Земельные участки	2023	95 945	-	-	1 310	-	-	-	-	97 255	-	-
	2022	13 704	-	-	83 660	(1 419)	-	-	-	95 945	-	-
Производственный и хозяйственный инвентарь	2023	36 201	(22 735)	(5 930)	3 793	(25)	25	(1 216)	(964)	39 969	(23 926)	(6 894)
	2022	52 627	(48 135)	(220)	14 246	(30 672)	30 672	(5 272)	(5 710)	36 201	(22 735)	(5 930)
Другие виды основных средств	2023	383	(158)	-	-	(103)	103	(18)	-	280	(73)	-
	2022	393	(330)	-	177	(187)	187	(15)	-	383	(158)	-

**Наличие и движение прав пользования активами**

Наименование показателя	Период	На начало года			Изменения за период					На конец года		
		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Накопленное обесценение	Поступило	Выбыло объектов		Начислено амортизации первоначальной стоимости	Движение обесценения, нетто	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Накопленное обесценение
						Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация					
Права пользования активами всего, в том числе:	2023	42 534	(5 880)	(24 238)	18 417	(7 728)	515	(9 499)	(762)	53 223	(14 864)	(25 000)
	2022	39 379	-	(29 848)	9 012	(5 857)	451	(6 331)	5 610	42 534	(5 880)	(24 238)
Здания	2023	32 963	(4 430)	(18 949)	16 507	(7 728)	515	(7 771)	(1 481)	41 742	(11 686)	(20 430)
	2022	25 235	-	(17 899)	7 728	-	-	(4 430)	(1 050)	32 963	(4 430)	(18 949)
Сооружения	2023	3 856	(342)	(1 000)	407	-	-	(549)	149	4 263	(891)	(851)
	2022	8 429	-	(6 916)	1 284	(5 857)	451	(793)	5 916	3 856	(342)	(1 000)
Машины и оборудование	2023	5 715	(1 108)	(4 289)	257	-	-	(1 145)	570	5 972	(2 253)	(3 719)
	2022	5 715	-	(5 033)	-	-	-	(1 108)	744	5 715	(1 108)	(4 289)
Транспортные средства	2023	-	-	-	1 246	-	-	(34)	-	1 246	(34)	-
	2022	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Наличие и движение инвестиционной недвижимости

Наименование показателя	Период	На начало года			Изменения за период					На конец года		
		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Накопленное обесценение	Поступило	Выбыло объектов		Начислено амортизации первоначальной стоимости	Движение обесценения, нетто	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Накопленное обесценение
						Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация					
Инвестиционная недвижимость, в том числе:	2023	30 532	(7 786)	-	-	-	-	(484)	-	30 532	(8 270)	-
	2022	30 532	(7 276)	-	-	-	-	(510)	-	30 532	(7 786)	-
Здания	2023	30 532	(7 786)	-	-	-	-	(484)	-	30 532	(8 270)	-
	2022	30 532	(7 276)	-	-	-	-	(510)	-	30 532	(7 786)	-

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

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период					На конец года	
		Первоначальная стоимость	Накопленное обесценение	Затраты за период	Списано	Обесценение	Прочее движение*	Принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	Первоначальная стоимость	Накопленное обесценение
Незавершенное строительство и операции по приобретению основных средств и доходных вложений в материальные ценности, в том числе:	2023	3 859 675	(1 415 727)	15 168 435	(222 689)	176 315	-	(14 076 760)	4 728 661	(1 239 412)
	2022	2 090 596	(283 207)	17 850 637	(145 768)	(1 132 520)	-	(15 935 790)	3 859 675	(1 415 727)
Незавершенное строительство	2023	2 448 454	(1 030 082)	7 731 068	(221 905)	130 590	5 742 223	(13 108 372)	2 591 468	(899 492)
	2022	1 761 372	(283 207)	3 769 203	(74 558)	(746 875)	2 332 698	(5 340 261)	2 448 454	(1 030 082)
Материалы для капитальных вложений	2023	920 739	-	5 174 425	(122)	-	(4 441 085)	-	1 653 957	-
	2022	242 501	-	2 389 366	(71 180)	-	(1 639 948)	-	920 739	-
Оборудование к установке	2023	490 107	(385 645)	1 294 682	(662)	45 725	(1 301 138)	-	482 989	(339 920)
	2022	86 348	-	1 096 539	(30)	(385 645)	(692 750)	-	490 107	(385 645)
Незавершенные операции по приобретению основных средств	2023	375	-	968 260	-	-	-	(968 388)	247	-
	2022	375	-	10 595 529	-	-	-	(10 595 529)	375	-

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

**Авансы, выданные под приобретение и создание основных средств**

Вид задолженности	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Итого по строке 1153 «авансы, выданные под приобретение и создание основных средств», в том числе:	2 038 602	1 818 634	986 363
Подрядчикам по капитальному строительству	1 235 715	826 635	788 343
Поставщикам оборудования и прочих внеоборотных активов	802 887	991 999	198 020

Движение сумм обесценения основных средств, прав пользования активами, основных средств, сданных в аренду, инвестиционной недвижимости и капитальных вложений

Наименование показателя	Период	Начисление обесценения	Восстановление обесценения	Амортизация обесценения	Списание обесценения по выбывшим объектам	Прочие движения*	Итого
Основные средства всего, в том числе:	2023	(16 359 527)	2 194	2 748 161	60 636	(1 024 468)	(14 573 004)
	2022	(6 881 270)	2 323 949	1 557 729	171 572	(19 455 243)	(22 283 263)
Здания	2023	(2 654 828)	2 194	577 312	51 731	(58)	(2 023 649)
	2022	(2 367 645)	672 365	418 754	102 914	(5 587 718)	(6 761 330)
Машины и оборудование	2023	(9 302 181)	-	1 166 744	7 826	(972 610)	(9 100 221)
	2022	(2 603 298)	914 540	503 093	-	(7 662 471)	(8 848 136)
Сооружения	2023	(4 393 109)	-	1 001 854	1 079	(51 800)	(3 441 976)
	2022	(1 903 541)	736 318	635 231	68 658	(6 198 687)	(6 662 021)
Производственный и хозяйственный инвентарь	2023	(2 099)	-	1 135	-	-	(964)
	2022	(600)	726	531	-	(6 367)	(5 710)
Транспортные средства	2023	(7 310)	-	1 116	-	-	(6 194)
	2022	(6 186)	-	120	-	-	(6 066)
Права пользования активами, в том числе:	2023	(6 132)	-	5 370	-	-	(762)
	2022	(4 255)	-	4 459	5 406	-	5 610
Здания	2023	(5 607)	-	4 126	-	-	(1 481)
	2022	(3 475)	-	2 425	-	-	(1 050)
Машины и оборудование	2023	(439)	-	1 009	-	-	570
	2022	(632)	-	1 376	-	-	744
Сооружения	2023	(86)	-	235	-	-	149
	2022	(148)	-	658	5 406	-	5 916
Незавершенное строительство (строка 1152 баланса), в том числе:	2023	(998 278)	7	-	150 118	1 024 468	176 315
	2022	(1 208 214)	-	-	-	75 694	(1 132 520)
Незавершенное строительство	2023	(744 339)	-	-	150 061	724 868	130 590
	2022	(822 569)	-	-	-	75 694	(746 875)
Оборудование к установке	2023	(253 939)	7	-	57	299 600	45 725
	2022	(385 645)	-	-	-	-	(385 645)

*Перенос накопленного обесценения при вводе объектов в эксплуатацию, прочие эффекты



Обесценение основных средств на 31 декабря 2023 года и 31 декабря 2022 года

Ниже представлена информация о ключевых допущениях, использованных для целей проведения теста на обесценение на 31 декабря 2023 года и 31 декабря 2022 года:

Ключевые допущения для целей теста на обесценение	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Используемая информация	Фактические результаты деятельности генерирующих единиц за соответствующий период и показатели бизнес-планов на 5 лет (2024–2028 годы) (2023–2027 годы)	
Период прогнозирования*	Для генерирующих единиц, эксплуатирующих тепловые электростанции – на основе оставшегося срока полезного использования основного оборудования	
	13–35 лет (2024–2058 годы)	13–35 лет (2023–2057 годы)
Ставка дисконтирования до налогов (на основе средневзвешенной стоимости капитала)	12,17 процента	13,73 процента
Ставка дисконтирования после налогов (на основе средневзвешенной стоимости капитала)	11,83 процента	11,88 процента
Прогноз тарифов на электроэнергию в изолированных энергосистемах и неценовой зоне Дальнего Востока	На основе методологии расчета тарифов, принятой регулирующими органами	
Прогноз объемов электроэнергии и мощности	На основе оценки руководством будущих тенденций и развития бизнеса	
Прогноз объемов капитальных затрат	На основе оценки руководством требуемой величины капитальных вложений на техническое перевооружение и реконструкцию, без учета финансирования по Программе повышения надежности тепловых электростанций АО «ДГК» в связи с риском пересмотра объемов и сроков финансирования	

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

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

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

В результате тестирования основных средств Общества на обесценение по состоянию на 31 декабря 2023 года было установлено, что балансовая стоимость основных средств по всем ЕГДС, кроме ТЭЦ Восточная, превышает их возмещаемую сумму, в связи с чем был признан прочий расход от обесценения в сумме 17 363 937 тыс. руб. в отчете о финансовых результатах в отношении следующих генерирующих единиц: Амурская область – убыток в сумме 4 594 362 тыс. руб., Еврейская автономная область – убыток в сумме 461 490 тыс. руб., Приморский край – убыток в сумме 3 042 358 тыс. руб., Республика Саха (Якутия) – убыток в сумме 3 818 489 тыс. руб., Хабаровский край – убыток в сумме 5 447 238 тыс. руб. Убыток от обесценения обусловлен тем, что рост инвестиционных и операционных затрат опережает рост устанавливаемых регулируемых тарифов.

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

По строке 1170 «Финансовые вложения» отражены вклады в уставные капиталы зависимых организаций и долгосрочные займы, предоставленные прочим организациям:

Наименование актива	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Итого по строке 1170 «Финансовые вложения», в том числе:	23 367 975	6 849 734	9 027 549
Вклады в зависимые общества	23 367 975	6 848 480	9 021 906
Процентные займы выданные	-	1 254	5 643

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		Изменения за период					На конец периода	
		Первоначальная стоимость	Накопленная корректировка*	Поступило	Изменение текущей рыночной стоимости	Выбыло (погашено)		Изменение резерва под обесценение	Первоначальная стоимость	Накопленная корректировка*
						Первоначальная стоимость	Накопленная корректировка*			
Долгосрочные финансовые вложения, в том числе:	2023	6 849 734	-	-	16 519 495	(1 254)	-	-	23 367 975	-
	2022	9 027 549	-	-	(2 173 426)	(4 389)	-	-	6 849 734	-
Вклады в зависимые общества	2023	6 848 480	-	-	16 519 495	-	-	-	23 367 975	-
	2022	9 021 906	-	-	(2 173 426)	-	-	-	6 848 480	-
Процентные займы выданные	2023	1 254	-	-	-	(1 254)	-	-	-	-
	2022	5 643	-	-	-	(4 389)	-	-	1 254	-

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

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

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

Наименование организаций	На 31.12.2023		На 31.12.2022		На 31.12.2021	
	Балансовая стоимость	Доля в уставном капитале, %	Балансовая стоимость	Доля в уставном капитале, %	Балансовая стоимость	Доля в уставном капитале, %
Вклады в дочерние и зависимые общества и прочие организации, в том числе:						
	23 367 975	-	6 848 480	-	9 021 906	-
Зависимые общества, в том числе:						
	23 367 975	-	6 848 480	-	9 021 906	-
ПАО «ДЭК»	23 367 975	42,35 %	6 848 480	42,35 %	9 021 906	42,35 %

(б) Долгосрочные займы выданные

Наименование получателя займа	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021	Срок погашения	Годовая ставка, %
Долгосрочные займы, выданные в том числе:					
	-	1 254	5 643	-	-
Прочим контрагентам	-	1 254	5 643	2024	7,50%

Признаки устойчивого снижения стоимости данных финансовых вложений отсутствуют.

3.1.4 Прочие внеоборотные активы (строка 1190 Бухгалтерского баланса)

Наименование	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Итого по строке 1190 «Прочие внеоборотные активы», в том числе:			
	372 701	364 331	236 768
Создание НИОКР	314 450	265 017	118 421
Лицензии на программное обеспечение	58 251	99 314	117 681
Доступ к сети (услуги ИНВЭЛ)	-	-	666

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

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец года
			Затраты за период	Списано затрат как не давших положительного результата	Принято к учету в качестве нематериальных активов или НИОКР	
Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам - всего	2023	265 017	49 499	(66)	-	314 450
	2022	118 421	146 596	-	-	265 017



3.2 Оборотные активы (раздел II Бухгалтерского баланса)

3.2.1 Запасы (строка 1210 Бухгалтерского баланса)

Наименование	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Итого по строке 1210 «Запасы», в том числе:	14 980 355	14 691 819	9 468 652
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	14 706 324	14 426 795	9 199 871
Готовая продукция и товары для перепродажи	248 304	248 328	248 304
Краткосрочные расходы будущих периодов, подлежащие списанию на счета учета затрат в течение 12 месяцев после отчетной даты	25 727	16 696	20 477

Сырье, материалы и другие аналогичные ценности оценены в сумме фактических затрат на приобретение. По состоянию на 31.12.2023 резерв под снижение их стоимости составил 6 024 тыс. руб. (на 31.12.2022 – 6 773 тыс. руб., на 31.12.2021 – 7 314 тыс. руб.).

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

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период			На конец периода		
		Себестоимость	Резерв под обесценение	Поступило	Выбыло		Начисление резерва под обесценение	Себестоимость	Резерв под обесценение
					Себестоимость	Резерв под обесценение			
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	2023	14 433 568	(6 773)	77 112 676	(76 833 896)	9 531	(8 782)	14 712 348	(6 024)
	2022	9 207 185	(7 314)	80 232 249	(75 005 866)	3 418	(2 877)	14 433 568	(6 773)

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 128 730 тыс. руб., 133 586 тыс. руб. и 296 217 тыс. руб. по состоянию на 31.12.2023, 31.12.2022 и 31.12.2021 соответственно.

В составе долгосрочной дебиторской задолженности отражены:

Вид долгосрочной задолженности	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Долгосрочная дебиторская задолженность, в том числе:	128 730	133 586	296 217
Покупатели и заказчики, в том числе:	117 137	118 266	275 293
Прочие связанные стороны	104 931	118 035	134 948
Прочие контрагенты	12 206	231	140 345
Проценты по кредитам и займам, в том числе:	9 449	9 733	10 016
Прочие контрагенты	9 449	9 733	10 016
Прочие дебиторы, в том числе:	2 144	5 587	10 908
Прочие контрагенты	2 144	5 587	10 908



(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 21 725 115 тыс. руб., 17 405 042 тыс. руб., 15 174 531 тыс. руб. по состоянию на 31.12.2023, 31.12.2022, 31.12.2021 соответственно:

Вид краткосрочной задолженности	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Итого по строке 1232 «Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются менее чем через 12 месяцев после отчетной даты)», в том числе:	21 725 115	17 405 042	15 174 531
Покупатели и заказчики, в том числе:	16 786 275	13 359 523	11 880 036
Основное общество	941 482	633 971	667 114
Зависимые общества	4 072 702	1 638 830	2 010 103
Прочие связанные стороны	21 516	24 815	200 141
Прочие контрагенты	11 750 575	11 061 907	9 002 678
Авансы выданные, в том числе:	3 314 694	2 505 510	1 735 336
Зависимые общества	14 175	4 604	4 382
Прочие связанные стороны	725 458	266 713	76 668
Прочие контрагенты	2 575 061	2 234 193	1 654 286
Задолженность по субсидиям, в том числе:	540 343	684 179	508 678
Прочие контрагенты	540 343	684 179	508 678
Расчеты по налогам и сборам и перед государственными внебюджетными фондами	-	77 668	12 499
Расчеты по претензиям, в том числе:	585 803	534 626	533 718
Зависимые общества	-	-	2 890
Прочие связанные стороны	579	3 210	-
Прочие контрагенты	585 224	531 416	530 828
Прочие дебиторы, в том числе:	498 000	243 536	504 264
Прочие связанные стороны	116 131	42 082	2 491
Прочие контрагенты	381 869	201 454	501 773

Прочая задолженность прочих дебиторов представлена в основном суммой НДС с авансов, выданных под приобретение и создание основных средств.

Наличие и движение резерва по краткосрочной дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года	Создание резерва	Восстановление резерва	Списание за счет резерва	На конец года
Резерв по краткосрочной дебиторской задолженности, в том числе:	2023	(4 927 542)	(1 025 382)	566 643	122 031	(5 264 250)
	2022	(4 603 997)	(810 538)	393 029	93 964	(4 927 542)
Покупатели и заказчики	2023	(4 287 377)	(950 871)	484 499	108 768	(4 644 981)
	2022	(3 988 134)	(717 630)	352 960	65 427	(4 287 377)
Авансы выданные	2023	(83 384)	(18 040)	1 756	136	(99 532)
	2022	(80 850)	(4 865)	-	2 331	(83 384)
Расчеты по претензиям	2023	(420 869)	(55 956)	80 139	13 007	(383 679)
	2022	(380 934)	(87 348)	21 354	26 059	(420 869)
Прочие дебиторы	2023	(135 912)	(515)	249	120	(136 058)
	2022	(154 079)	(695)	18 715	147	(135 912)

**Просроченная дебиторская задолженность**

Наименование показателя	На 31.12.2023		На 31.12.2022		На 31.12.2023	
	Учтенная по условиям договора	Балансовая стоимость	Учтенная по условиям договора	Балансовая стоимость	Учтенная по условиям договора	Балансовая стоимость
Просроченная задолженность покупателей и заказчиков более года, в том числе:	8 743 859	4 253 146	7 993 578	3 832 586	7 064 168	3 161 862
мораторная	367 798	60	433 758	14	313 815	-

3.2.3 Краткосрочные финансовые вложения (строка 1240 Бухгалтерского баланса)

Структура краткосрочных финансовых вложений Общества представлена следующими активами:

Наименование вида финансовых вложений	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Итого по строке 1240 «Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)», в том числе:	1 254	4 152	5 155
Займы выданные	1 254	4 152	5 155

**Наличие и движение краткосрочных финансовых вложений**

Наименование показателя	Период	На начало года		Поступление*	Изменения за период*			На конец периода	
		Первоначальная стоимость	Накопленная корректировка		Выбытие (погашение)	Изменение резерва под обесценение	Первоначальная стоимость	Накопленная корректировка	
				Первоначальная стоимость*	Накопленная корректировка				
Краткосрочные финансовые вложения, в том числе:	2023	10 165	(6 013)	1 254	(4 152)	-	-	7 267	(6 013)
	2022	11 168	(6 013)	-	(1 003)	-	-	10 165	(6 013)
Займы выданные	2023	10 165	(6 013)	1 254	(4 152)	-	-	7 267	(6 013)
	2022	11 168	(6 013)	-	(1 003)	-	-	10 165	(6 013)

*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 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Итого по строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты», в том числе:	832 640	1 447 943	1 454 743
Денежные средства на банковских счетах	832 640	1 447 943	1 454 743

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

Денежные средства и их эквиваленты размещены в следующих кредитных организациях:

Наименование кредитной организации	Рейтинг на 31.12.2023	Рейтинговое агентство	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Денежные средства на банковских счетах, в том числе:			832 640	1 447 943	1 454 743
ПАО «Росбанк»	AAA (RU)	АКРА	668 791	1 134 304	1 349 116
Дальневосточное ГУ Банка России	AAA (RU)	АКРА	-	245 346	-
ПАО «Сбербанк»	AAA (RU)	АКРА	122 205	64 776	52 178
АО Банк ГПБ	AA+(RU)	АКРА	41 049	3 499	53 423
АБ Банк «Россия»	AA-(RU)	АКРА	595	18	26

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 в денежные эквиваленты 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 2023 год	За 2022 год
Прочие поступления по текущей деятельности (строка 4119), в том числе:	1 333 098	589 226
Поступления госпошлин, штрафов, пеней и неустоек, признанных или по которым получено решение суда об их взыскании	484 654	392 365
Налог на добавленную стоимость	305 223	475
Поступления по соглашению о компенсации затрат	275 729	-
Поступление процентов от банка на остаток по расчетному счету/Проценты по финансовым вложениям	222 531	171 142
Поступления по уступке права требования	6 183	5 942
Поступления страховых выплат (от страховых компаний)	682	-
Прочие поступления по текущей деятельности	38 096	19 302
Прочие платежи по текущей деятельности (строка 4129), в том числе:	(3 548 298)	(5 373 691)
Налоги и сборы	(1 693 038)	(1 103 189)
Уступка прав требования	(1 043 329)	(3 206 071)
Выплата агентского вознаграждения	(176 076)	(25 609)
Плата за пользование водными объектами	(146 668)	(144 067)
Добровольное медицинское страхование	(90 895)	(53 634)
Выплаты госпошлин, штрафов, пеней, неустойки, возмещение ущерба	(85 735)	(17 989)
Выплаты на командировочные расходы	(79 422)	(45 314)
Экологические платежи	(55 556)	(49 865)
Выплаты на благотворительные цели	(6 887)	(6 473)
Возврат полученных субсидий	(1 101)	-
Прочие платежи по текущей деятельности	(169 591)	(721 480)
Прочие платежи по финансовой деятельности (строка 4329), в том числе:	(12 366)	(8 299)
Платежи по договорам аренды по дисконтированным арендным обязательствам	(12 366)	(8 299)

3.3 Капитал и резервы (раздел III Бухгалтерского баланса)

3.3.1 Уставный капитал (строка 1310 Бухгалтерского баланса)

По состоянию на 31.12.2023, 31.12.2022, и 31.12.2021 уставный капитал Общества зарегистрирован в установленном порядке и полностью оплачен:

Состав уставного капитала	Количество акций на 31.12.2023, шт.	Количество акций на 31.12.2022, шт.	Количество акций на 31.12.2021, шт.
Обыкновенные акции номинальной стоимостью 0,000000322150513287645 руб.	267 453 806 276 224 392	267 453 806 276 224 392	125 720 737 138 286 400

В реестре акционеров по состоянию на 31.12.2023 зарегистрированы следующие акционеры:

Наименование акционера	Тип держателя акций	Количество акций на 31.12.2023, шт.	Доля владения, %
ПАО «РусГидро»	фактический	235 068 615 288 480 841	87,892%
АО «РАОЭС Востока»	фактический	32 382 086 848 657 151	12,107%
ПАО «ДЭК»	фактический	3 104 139 086 399	0,001%
АО «Гидроинвест»	фактический	1	
Итого		267 453 806 276 224 392	100,00



3.3.2 Добавочный капитал (строка 1350 Бухгалтерского баланса)

По состоянию на 31.12.2023 года добавочный капитал Общества составил 1 918 577 тыс. руб. (на 31.12.2022 года 1 918 577 тыс. руб. на 31.12.2021 года 429 484 тыс. руб.) и состоит из сумм восстановленного НДС, по принятым основным средствам в качестве вноса в уставный капитал 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, а также арендные обязательства в размере приведенной стоимости будущих арендных платежей:

Наименование	Валюта займа	Год погашения	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Итого по строке 1410 «Заемные средства», в том числе:			106 332 452	75 034 095	40 369 699
Кредиты и займы, в том числе:			106 302 900	75 002 310	40 338 169
Основное общество	Рубли	2025-2034	104 341 997	64 602 410	1 903 598
Прочие контрагенты, в том числе:	Рубли		1 960 903	10 399 900	38 434 571
ПАО «Росбанк»	Рубли	2025	1 960 903	-	-
АО «Банк ГПБ»	Рубли		-	4 165 000	17 136 000
ПАО «Сбербанк»	Рубли		-	3 439 900	8 990 272
ПАО «Банк ВТБ»	Рубли		-	2 470 000	12 300 000
ПАО «Банк Зенит»	Рубли		-	325 000	-
Банк ФК «Открытие»	Рубли		-	-	8 299
Обязательства по аренде	-	-	29 552	31 785	31 530

По состоянию на 31.12.2023 Общество имеет возможность привлечь средства по следующим соглашениям по кредитам и займам:

Наименование займодавца / кредитора	На 31.12.2023	Срок погашения
Прочие контрагенты, в том числе:	125 360 100	
ПАО «Банк ВТБ»	80 000 000	2025-2023
АО Банк ГПБ	15 800 000	2024-2025
ПАО «Московский кредитный банк»	10 000 000	2026
Банк ФК «Открытие»	10 000 000	2028
ПАО «Сбербанк»	6 560 100	2028
ПАО «Росбанк»	3 000 000	2025
Итого	125 360 100	

Анализ заемных средств по срокам погашения

Срок погашения	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Итого кредиты и займы долгосрочные, в том числе:	106 302 900	75 002 310	40 338 169
От одного года до двух лет	2 300 081	7 977 910	23 850 372
От двух до трех лет	14 195 475	6 860 161	16 479 498
От трех до четырех лет	296 938	24 000	-
От четырех до пяти лет	296 938	24 000	8 299
Более пяти лет	89 213 468	60 116 239	-



Проценты по заемным средствам, включенные в стоимость инвестиционных активов

Сумма процентов по кредитам и займам, включенная в стоимость инвестиционных активов за 2023 год, составила 2 264 тыс. руб. (1 052 тыс. руб. в 2022 году).

3.4.2 Оценочные обязательства (строка 1430 Бухгалтерского баланса)

По состоянию на 31.12.2023 года сумма оценочных обязательств составляет 1 203 581 тыс. руб. (на 31.12.2022 года – 990 350 тыс. руб., на 31.12.2021 года – 885 118 тыс. руб.).

Наименование показателя	Период	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства, в том числе:	2023	990 350	219 755	(6 524)	-	1 203 581
	2022	885 118	105 232	-	-	990 350
Резерв по рекультивации золототвалов	2023	990 350	219 755	(6 524)	-	1 203 581
	2022	885 118	105 232	-	-	990 350

3.4.3 Прочие долгосрочные обязательства (строка 1450 Бухгалтерского баланса)

Наименование обязательства	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Итого по строке 1450 «Прочие долгосрочные обязательства», в том числе:	906 538	1 000 113	75 945
Обязательства перед поставщикам и подрядчикам	846 711	936 714	-
Задолженность по концессионным соглашениям	31 657	35 229	47 775
Прочие долгосрочные обязательства	28 170	28 170	28 170

3.5 Краткосрочные обязательства (раздел V Бухгалтерского баланса)

3.5.1 Краткосрочные заемные средства (строка 1510 Бухгалтерского баланса)

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

Наименование	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Итого по строке 1510 «Заемные средства», в том числе:	3 868 420	18 741 602	10 076 788
Заемные средства, в том числе:	3 854 443	18 712 762	10 022 269
Заемные средства, полученные от основного общества	414 543	156 091	321 080
Заемные средства, полученные от прочих контрагентов, в том числе:	3 439 900	18 556 671	9 701 189
ПАО «Сбербанк»	3 439 900	5 550 372	5 301 189
АО «Банк ГПБ»	-	13 006 299	1 500 000
ПАО «Росбанк»	-	-	2 900 000
Проценты по заемным средствам	3 233	22 865	46 670
Обязательства по аренде	10 744	5 975	7 849



По состоянию на 31.12.2023 Общество имеет возможность привлечь средства по следующим соглашениям по кредитам и займам:

Наименование займодавца / кредитора	На 31.12.2023	Срок погашения
Прочие контрагенты, в том числе:	2 300 000	
ПАО «Банк Зенит»	2 300 000	2024
Итого	2 300 000	

Проценты по арендным обязательствам

Сумма процентов по арендным обязательствам отражена в составе строки 2330 «Проценты к уплате» отчета о финансовых результатах, и составляет за 2023 год 4 113 тыс. руб. (за 2022 год – 3 039 тыс. руб.).

3.5.2 Кредиторская задолженность (строка 1520 Бухгалтерского баланса)

Общий объем краткосрочной кредиторской задолженности Общества составляет 18 659 265 тыс. руб., 11 604 170 тыс. руб., и 14 589 695 тыс. руб. по состоянию на 31.12.2023, 31.12.2022 и 31.12.2021 соответственно.

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

Вид задолженности	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Итого по строке 1521 «Поставщики и подрядчики», в том числе:	7 588 357	6 633 942	8 996 713
Поставщикам материальных запасов	4 586 017	4 231 396	4 313 517
Подрядчики по капитальному строительству	623 636	177 718	123 845
Задолженность по покупке тепло энергии, электроэнергии и мощности	623 303	531 757	632 950
Поставщикам услуг по передаче тепло энергии	497 632	495 738	539 133
Поставщикам услуг по ремонту и техническому обслуживанию	404 061	500 853	551 516
Поставщикам оборудования и прочих внеоборотных активов	257 429	198 842	190 671
Поставщикам услуг по аренде генерирующих активов	146 772	46 612	2 530 546
Прочие	449 507	451 026	114 535



3.5.3 Оценочные обязательства (строка 1540 Бухгалтерского баланса)

По состоянию на 31.12.2023 года сумма оценочных обязательств составляет 1 210 970 тыс. руб. (на 31.12.2022 года – 884 906 тыс. руб., на 31.12.2021 года – 731 542 тыс. руб.).

Наименование показателя	Период	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства, в том числе:	2023	884 906	2 034 652	(1 707 900)	(688)	1 210 970
	2022	731 542	1 638 956	(1 485 592)	-	884 906
по предстоящей оплате заработанных неиспользованных отпусков работникам	2023	871 030	1 801 121	(1 694 713)	-	977 438
	2022	714 065	1 625 080	(1 468 115)	-	871 030
на выплату вознаграждений работникам	2023	13 876	35 238	(13 187)	(688)	35 239
	2022	17 477	13 876	(17 477)	-	13 876
по налогу на имущество	2023	-	198 293	-	-	198 293
	2022	-	-	-	-	-

3.6 Ценности учитываемые на забалансовых счетах

3.6.1 Арендованные основные средства

По состоянию на 31.12.2023 стоимость арендованных основных средств составляет – 8 534 052 тыс. руб. (на 31.12.2022 – 9 189 455 тыс. руб., на 31.12.2021 – 53 629 817 тыс. руб.).

Обществом были арендованы объекты основных средств у следующих организаций:

Наименование арендодателя	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Итого аренда основных средств*, в том числе:	8 534 052	9 189 455	53 629 817
Субъекты муниципальных образований	6 813 706	9 181 298	13 775 619
ПАО «РусГидро»	1 716 035	-	-
АО «ТК РусГидро»	2 333	1 348	-
АО «ДРСК»	-	4 335	-
АО «ТЭЦ в г. Советская Гавань»	-	-	30 340 700
АО «Благовещенская ТЭЦ»	-	-	5 920 062
АО «РАО ЭС Востока»	-	-	3 581 174
Прочие	1 978	2 474	12 262

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



3.6.2 Обеспечения обязательств и платежей полученные

Наименование контрагента	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Итого обеспечения обязательств и платежей полученные, в том числе:	3 211 103	2 168 447	1 119 476
Прочие контрагенты, в том числе:	3 211 103	2 168 447	1 119 476
АО «Силловые машины»	448 743	443 716	-
ООО «Энергофронт»	476 366	-	-
АО «СК Агроэнерго»	253 848	253 848	253 848
ООО «ККЗ»	179 573	-	-
ООО «Группа Компаний АТЕФ»	169 852	308 000	-
ООО «ИЦ Энергострой»	169 474	-	-
Засухин Сергей Викторович	127 926	127 926	127 926
АО «Гидроэлектромонтаж»	116 923	-	-
ООО «СОЭЗ»	108 294	-	-
ООО «ИТФ Лентурборемонт»	106 175	-	-
АО «ХПРК»	88 382	-	-
ООО «ЭАС»	72 101	-	-
ООО «Техномир - Восток»	63 723	-	-
АО «Группа СВЭЛ»	63 373	-	-
АО «Гидромашсервис»	60 004	100 008	172 668
ООО «ГарантСтрой»	7 412	7 412	33 712
ООО «ВЭРЗ»	2 534	129 198	-
ООО «ТМХ ПРО»	-	212 674	-
ООО «Мастерстрой-ДВ»	-	36 761	36 761
ООО «СМС»	-	-	49 146
ООО «Альянсэнерго»	-	-	103 305
Прочие	696 400	548 904	342 110

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 2023 году занимает выручка от продажи электроэнергии (мощности) (60%).

Наименование показателя	За 2023 год	За 2022 год
Итого по строке 2110 «Выручка», в том числе:	115 960 800	87 732 482
Выручка от реализации электрической энергии и мощности	69 385 298	46 777 673
Выручка от реализации тепловой энергии, в том числе:	32 063 662	28 217 664
выручка от реализации тепловой энергии	30 398 949	26 937 372
субсидия на возмещение выпадающих доходов	1 664 713	1 280 292
Выручка от реализации прочей продукции, в том числе:	9 849 120	8 494 470
выручка от реализации прочей продукции	9 812 444	8 467 297
субсидия на возмещение выпадающих доходов	36 676	27 173
Выручка от реализации горячей воды, в том числе:	4 662 720	4 242 675
выручка от реализации горячей воды	4 560 262	4 171 311
субсидия на возмещение выпадающих доходов	102 458	71 364



3.7.2 Себестоимость продаж, управленческие расходы (строка 2120, строка 2220 Отчета о финансовых результатах)

Расшифровка себестоимости по видам деятельности:

Наименование показателя	За 2023 год	За 2022 год
Итого по строке 2120 «Себестоимость продаж», в том числе:	(121 212 526)	(113 128 482)
Себестоимость электрической энергии и мощности	(69 949 661)	(65 826 127)
Себестоимость тепловой энергии	(35 337 574)	(32 568 315)
Себестоимость горячей воды	(6 635 070)	(6 441 989)
Себестоимость прочей продукции	(9 290 221)	(8 292 051)

Расшифровка себестоимости по видам затрат приведена в таблице:

Наименование показателя	За 2023 год	За 2022 год
Итого по строке 2120 «Себестоимость продаж», в том числе:	(121 212 526)	(113 128 482)
Материальные затраты	(82 914 482)	(80 238 018)
Работы и услуги производственного характера	(12 920 021)	(9 930 740)
Расходы на оплату труда	(11 821 273)	(10 165 816)
Амортизация	(4 887 079)	(4 258 708)
Отчисления на социальные нужды	(3 678 730)	(3 106 525)
Прочие затраты	(4 990 941)	(5 428 675)

Расшифровка управленческих расходов по видам представлена ниже:

Наименование показателя	За 2023 год	За 2022 год
Итого по строке 2220 «Управленческие расходы», в том числе:	(1 554 040)	(1 162 167)
Расходы на оплату труда	(949 220)	(700 598)
Отчисления на социальные нужды	(258 089)	(181 513)
Амортизация	(73 695)	(45 092)
Материальные затраты	(38 401)	(21 555)
Работы и услуги производственного характера	(31 734)	(14 034)
Прочие затраты	(202 901)	(199 375)

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

Наименование показателя	За 2023 год	За 2022 год
Итого расходы по обычным видам деятельности, в том числе:	(122 766 566)	(114 290 649)
Материальные затраты	(82 952 883)	(80 259 573)
Работы и услуги производственного характера	(12 951 755)	(9 944 774)
Расходы на оплату труда	(12 770 493)	(10 866 414)
Амортизация	(4 960 774)	(4 303 800)
Отчисления на социальные нужды	(3 936 819)	(3 288 038)
Прочие затраты	(5 193 842)	(5 628 050)



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

Наименование показателя	За 2023 год		За 2022 год	
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
Итого по строке 2340 «Прочие доходы» и 2350 «Прочие расходы», в том числе:	19 142 781	(20 860 297)	4 470 864	(13 322 973)
Переоценка финансовых вложений по текущей рыночной стоимости	16 519 495	-	-	(2 173 426)
Доходы/расходы прошлых лет	712 695	(924 596)	620 446	(674 601)
Резерв сомнительных долгов	566 643	(1 025 382)	393 030	(810 539)
Доходы/расходы по признанным и присужденным санкциям	542 233	(6 562)	321 778	(5 049)
Результат от выбытия прочего имущества	290 980	(82 151)	164 482	(109 555)
Результат от выбытия основных средств	102 782	(229 383)	107 445	(132 196)
Величина курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств	10 415	(20 257)	312 204	(126 454)
Возмещение убытков	9 740	(3 802)	54 115	(7 761)
Прочие резервы	5 000	(223 317)	37 032	(97 702)
Результат обесценения основных средств и восстановления обесценения	2 194	(16 365 659)	2 323 949	(6 885 525)
Результат обесценения оборудования и восстановления обесценения	7	(253 939)	-	(385 645)
Результат обесценения капитальных вложений и восстановления обесценения	-	(744 339)	-	(822 569)
Материальная помощь и другие социальные выплаты	-	(474 345)	-	(378 540)
Расходы по агентскому вознаграждению	-	(244 719)	-	(16 454)
Расходы на содержание социальной сферы	-	(17 438)	-	(30 549)
Иные операции	380 597	(244 408)	136 383	(666 408)

3.9 Налоги

Налог на прибыль организации

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

Наименование	За 2023 год	За 2022 год
Прибыль (убыток) до налогообложения	(10 302 674)	(41 812 184)
Ставка налога на прибыль, %	20	20
Сумма условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль	(2 060 535)	(8 362 437)
Постоянный налоговый расход (доход)	252 372	372 355
Изменение отложенных налоговых активов для целей расчета текущего налога на прибыль (из строки 2412)	6 024 497	8 660 836
Изменение отложенных налоговых обязательств для целей расчета текущего налога на прибыль (из строки 2412)	(4 216 334)	(670 754)
Текущий налог на прибыль	-	-

Налог на добавленную стоимость

Общая сумма НДС к уплате, исчисленная с учетом восстановленных сумм налога, в отчетном году составила 24 983 979 тыс. руб. (19 164 514 тыс. руб. в 2022). Общая сумма НДС, подлежащая вычету, в отчетном году составила 24 274 661 тыс. руб. (24 276 320 тыс. руб. в 2022).



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

Межрегиональной инспекцией ФНС России по крупнейшим налогоплательщикам № 6 вынесено Решение о проведении выездной налоговой проверки в отношении Общества по всем налогам, сборам, страховым взносам за период с 01.01.2020 по 31.12.2020. В настоящее время выездная проверка приостановлена.

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	За 2023 год	За 2022 год
Базовая прибыль за отчетный год (тыс. руб.)	(8 414 380)	(33 826 041)
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении в течение отчетного года, штук	267 453 806 276 224 392	267 453 806 276 224 392
Базовая прибыль на акцию, руб.	(0,00000003146)	(0,0000001223)

В 2023 и 2022 годах Общество не имело долговых ценных бумаг, которые могут быть конвертированы в акции.

3.11 Связанные стороны

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

Общество контролируется Публичным акционерным обществом «Федеральная гидрогенерирующая компания – РусГидро» (ПАО «РусГидро») 660017, Россия, Красноярский Край, г. Красноярск, ул. Дубровинского, д.43, корпус 1, которому принадлежит доля в размере 87.89% уставного капитала общества. ПАО «РусГидро» контролируется Государством (в лице Федерального агентства по управлению федеральным имуществом), которому принадлежит 62,20% обыкновенных акций. Акции ПАО «РусГидро» допущены к организованному торгам. На основании п.2 статьи 6.1 Федерального закона от 07.08.2001 № 115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма» Общество не обязано располагать информацией о своих бенефициарных владельцах и принимать обоснованные и доступные в сложившихся обстоятельствах меры по установлению в отношении своих бенефициарных владельцев сведений.

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



Перечень связанных сторон

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

Наименование связанной стороны
Основное общество:
ПАО «РусГидро»
Зависимые общества:
ПАО «ДЭК»
Прочие связанные общества:
АО РАО «Энергетические системы Востока»
АО «ДРСК»
АО «ХРМК»
АО «ХЭТК»
АО «РусГидро Логистика»
ООО «УК ГидроОГК»
АО «Усть-СреднеканГЭСстрой»
АО «Институт Гидропроект»
АО «Теплоэнергосервис»
ПАО «Якутскэнерго»
АО «ВНИИГ им. Б.Е.Веденеева»
АО «СК РусГидро»
АО «РусГидро ОЦО»
АО «ТК РусГидро»
ООО «РусГидро ИТ сервис»
АО «РусГидро Снабжение»
Филиал ПАО «РусГидро» - «КорУнГ»
АО «ЦОК РУСГИДРО»
ООО «ВЭЛ»
АО «Гидроремонт-ВКК»
ООО «РусГидро «Каршеринг»
АО «ЭЗС РусГидро»

3.11.1 Головная организация

По состоянию на 31.12.2023 Общество контролируется ПАО «РусГидро», которому принадлежит 87,89% обыкновенных акций Общества (см. пункт 3.3.1 Пояснений).



3.11.2 Продажи связанным сторонам

Общая величина выручки от продаж связанным сторонам составила:

Наименование	За 2023 год	За 2022 год
Итого продажи связанным сторонам, в том числе:	71 608 250	49 623 305
Основное общество	9 160 274	7 145 908
Зависимые общества	62 291 389	41 593 910
Прочие связанные стороны	156 587	883 487

3.11.3 Закупки у связанных сторон

Стоимость закупок, оказанных связанными сторонами, составила:

Наименование	За 2023 год	За 2022 год
Итого закупки у связанных сторон, в том числе:	16 021 941	12 188 615
Приобретение и транспортировка теплоэнергии, в том числе:		
Основное общество	1 832 902	2 057 168
Прочие связанные стороны	1 810 587	1 627 499
Покупная электроэнергия и мощность, в том числе:		
Основное общество	22 315	429 669
Зависимые общества	486 709	527 132
Прочие связанные стороны	1 007	487
Строительно-монтажные, проектно-изыскательские, научно-исследовательские работы (СМР, ПИР, НИР), оборудование, в том числе:		
Основное общество	454 067	398 039
Прочие связанные стороны	31 635	128 606
Основные средства, оборудование, ТМЦ, в том числе:		
Основное общество	2 469 235	2 010 771
Зависимые общества	2 469 235	2 010 771
Прочие связанные стороны	5 093 190	1 920 748
Услуги, оказанные связанными сторонами, в том числе:		
Основное общество	77 728	-
Зависимые общества	364	-
Прочие связанные стороны	5 015 098	1 920 748
Услуги, оказанные связанными сторонами, в том числе:		
Основное общество	6 139 905	5 672 796
Зависимые общества	80 508	-
Прочие связанные стороны	576 757	510 622
Прочие связанные стороны	5 482 640	5 162 174

3.11.4 Расчеты с негосударственными пенсионными фондами

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

Расходы по взносам Общества в негосударственные пенсионные фонды отражаются в составе расходов по обычным видам деятельности. Общая сумма отчислений в фонды составила 28 000 тыс. руб. и 28 180 тыс. руб. за 2023 и 2022 соответственно.



3.11.5 Состояние расчетов со связанными сторонами

По состоянию на 31.12.2023, 31.12.2022 и 31.12.2021 задолженность связанных сторон перед Обществом за вычетом резерва по сомнительным долгам составляет (см. пункт 3.2.2 Пояснений):

Вид задолженности	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Итого задолженность связанных сторон, в том числе:	5 996 974	2 732 260	3 098 737
Основное общество, в том числе:	941 482	633 971	667 114
Расчеты по прочей реализации	941 386	633 339	667 114
Аренда	96	632	-
Зависимые общества, в том числе:	4 086 877	1 643 434	2 017 375
Покупатели электроэнергии и мощности	4 072 591	1 638 624	2 009 982
Авансы выданные	14 175	4 604	4 382
Покупатели теплоэнергии и горячей воды	108	184	102
Аренда	2	19	19
Расчеты по прочей реализации	1	3	-
Прочие расчеты	-	-	2 890
Прочие связанные стороны, в том числе:	968 615	454 855	414 248
Покупатели электроэнергии и мощности	-	2 888	9 129
Авансы выданные	725 458	266 713	76 668
Расчеты по реализации активов	120 797	-	-
Покупатели теплоэнергии и горячей воды	4 029	4 798	2 402
Расчеты по прочей реализации	1 153	135 017	322 564
Аренда	468	147	994
Прочие расчеты	116 710	45 292	2 491

Авансы, выданные под приобретение и создание основных средств, отражены по строке 1153 «Авансы, выданные под приобретение и создание основных средств» бухгалтерского баланса и отражены в пункте 3.1.2 Пояснений.

Резерв по сомнительным долгам в отношении задолженности связанных сторон по состоянию на 31.12.2023 и на 31.12.2022 отсутствует (на 31.12.2021 – 1 647 тыс. руб.).

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

Наименование	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Итого задолженность перед связанными сторонами, в том числе:	2 451 602	2 301 834	3 686 505
Основное общество	553 500	373 796	328 674
Зависимые общества	109 000	79 679	87 338
Прочие связанные стороны	1 789 102	1 848 359	3 270 493

Задолженность Общества по займам, полученным от связанных сторон, по состоянию на 31.12.2023, 31.12.2022 и 31.12.2023 отражена в пунктах 3.4.1 и 3.5.1 Пояснений.

3.11.6 Задолженность связанных сторон в составе финансовых вложений

Задолженность связанных сторон в составе финансовых вложений Общества по состоянию на 31.12.2023, 31.12.2022 и 31.12.2023 отражена в пунктах 3.1.3 и 3.2.3 Пояснений.

По состоянию на 31.12.2023 общая сумма долевого и долгового финансовых вложений Общества в дочерние компании и прочие связанные стороны составила 23 367 975 тыс. руб. (на 31.12.2022 – 6 848 480 тыс. руб., на 31.12.2021 – 9 021 906 тыс. руб.). Резерв под обесценение данных финансовых отсутствует.



Проценты к получению по займам, выданным связанным сторонам:

Наименование	За 2023 год	За 2022 год
Итого проценты к получению, в том числе:	1 595	2 583
Прочие связанные стороны	1 595	2 583

3.11.7 Вознаграждение основному управленческому персоналу

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

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

В 2023 и 2022 годах Общество начислило вознаграждение основному управленческому персоналу в пределах сумм, установленных трудовыми соглашениями, на общую сумму 25 699 тыс. руб. и 33 023 тыс. руб. соответственно. Сумма страховых взносов в 2023 году составила 3 263 тыс. руб. (в 2022 году – 4 089 тыс. руб.). Кроме того, в 2023 году было создано оценочное обязательство по премиям основному управленческому персоналу на сумму 35 239 тыс. руб. (в 2022 году – 13 876 тыс. руб.).

Долгосрочные вознаграждения основному управленческому персоналу Общества отсутствуют.



3.11.8 Денежные потоки между Обществом, зависимыми обществами и основным обществом

Наименование показателя	Код строки	За 2023 год	За 2022 год
Денежные потоки от текущих операций			
Поступления, в том числе:	4110	68 916 216	49 083 252
от продажи продукции, товаров, работ и услуг, в том числе:	4111	68 907 598	49 063 012
Основное общество		8 684 396	7 174 976
Зависимые общества		60 223 202	41 888 036
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей, в том числе:	4112	3 902	2 722
Основное общество		3 282	1 696
Зависимые общества		620	1 026
прочие поступления, в том числе:	4119	4 716	17 518
Зависимые общества		4 716	17 518
Платежи, в том числе:	4120	(2 828 079)	(2 552 393)
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги, в том числе:	4121	(2 800 237)	(2 505 346)
Основное общество		(1 786 994)	(1 590 396)
Зависимые общества		(1 013 243)	(914 950)
прочие платежи, в том числе:	4129	(27 842)	(47 047)
Зависимые общества		(27 842)	(47 047)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	66 088 137	46 530 859
Денежные потоки от инвестиционных операций			
Поступления, в том числе:	4210	218 408	132 626
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений), в том числе:	4211	218 408	132 626
Основное общество		218 408	132 626
Платежи, в том числе:	4220	(119 468)	-
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов, в том числе:	4221	(119 468)	-
Основное общество		(119 104)	-
Зависимые общества		(364)	-
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	98 940	132 626
Денежные потоки от финансовых операций			
Поступления, в том числе:	4310	40 390 918	63 936 121
получение кредитов и займов, в том числе:	4311	40 390 918	63 936 121
Основное общество		40 390 918	63 936 121
Платежи, в том числе:	4320	(394 794)	(1 505 299)
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов, в том числе:	4323	(392 879)	(1 505 299)
Основное общество		(392 879)	(1 505 299)
прочие платежи, в том числе:	4329	(1 915)	-
Основное общество		(1 915)	-
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	39 996 124	62 430 822
Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	106 183 201	109 094 307



3.12 Информация по сегментам

В деятельности Общества отчетных сегментов не выделяется. Основным видом хозяйственной деятельности Общества является производство электрической энергии и мощности, продажа которых составляет 60% выручки от продажи продукции (услуг). Лица, наделенные в Обществе полномочиями по принятию решений в распределении ресурсов внутри организации и оценке результатов ее деятельности, осуществляют анализ деятельности Общества в целом, как единого сегмента.

3.13 Государственная помощь

Наименование показателя	За 2023 год	За 2022 год
Получено бюджетных средств, в том числе:	1 968 466	1 244 691
на текущие расходы	1 968 466	1 244 691

3.14 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 31.12.2023 соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и положение Общества с точки зрения налогового законодательства будет стабильным.

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

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

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 2023 года соответствующие положения налогового законодательства интерпретированы им корректно, и состояние Общества с точки зрения налогового законодательства является стабильным.

3.15 Управление финансовыми рисками

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

Рыночные риски

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

Валютный риск. Электроэнергия, теплоэнергия и мощность, производимая Обществом, реализуется на внутреннем рынке Российской Федерации по ценам, выраженным в национальной валюте, расчеты с поставщиками ресурсов, начисление и прием платежей от потребителей электроэнергии и мощности также производятся, в валюте Российской Федерации – рублях. Практически все обязательства Общества выражены в национальной валюте. При этом в Обществе есть обязательства перед поставщиками топлива, выраженные в иностранной валюте (в долларах США, поставка газа Консорциум проект Сахалин-1). В связи с этим Общество подвержено риску изменения курса обмена иностранной валюты.

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

Риск изменения процентных ставок. Прибыль и потоки денежных средств от текущей (операционной) деятельности Общества в основном не зависят от изменения рыночных процентных ставок.

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.

Кредитный портфель Общества по состоянию на 31.12.2023 оптимально сбалансирован по инструментам и ставкам в условиях волатильности рыночной конъюнктуры: более половины долга привлечено под фиксированную процентную ставку, остальная часть – обслуживается по ставке с привязкой к Ключевой ставке Банка России. Таким образом, влияние изменения плавающих процентных ставок на прибыль Общества умеренное.

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

Электрическая энергия на оптовом рынке электроэнергии и мощности реализуется Обществом преимущественно на рынке на сутки вперед.

Средневзвешенная цена продажи электрической энергии на сутки вперед для Общества в 2023 году существенно выросла по сравнению с показателем 2022 года. Цена на электроэнергию на рынке на сутки вперед формируется ценовыми заявками тепловой генерации на основании их топливной составляющей. Влияние на цены на сутки вперед также оказывает приток воды в водохранилища гидроэлектростанций.

Ключевым инструментом торговли мощностью на оптовом рынке электроэнергии и мощности выступают договоры купли-продажи мощности по результатам конкурентного отбора мощности. Цена мощности, на основании которой рассчитываются обязательства по таким договорам, после перехода в 2015 году на долгосрочную модель конкурентного отбора мощности определяется по результатам конкурентных отборов мощности на шесть лет вперед и подлежат дополнительно ежегодной индексации на уровень ИПЦ минус 0,1%.



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

Кредитный риск

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

Реализация электрической энергии осуществляется на оптовом рынке электроэнергии и мощности, 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.

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

Обществом утверждается список банков для размещения денежных средств. Общество проводит постоянную оценку финансового состояния, мониторинг рейтингов, присваиваемых независимыми агентствами, и прочих показателей работы финансовых институтов.

3.16 События после отчетной даты

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

Генеральный директор

Главный бухгалтер

05 марта 2024 года



К.К. Ильковский

Л.Ч. Маркина