



127473, г. Москва, ул. Краснопролетарская, д. 16, стр. 1  
тел.: +7 (495) 775-22-00  
почтовый адрес: 127473, г. Москва, а/я 31  
e-mail: [info@finexpertiza.ru](mailto:info@finexpertiza.ru) | [www.finexpertiza.ru](http://www.finexpertiza.ru)

## АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

о годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности  
Акционерного общества  
«Дальневосточная генерирующая компания»  
за 2022 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, 680000, Хабаровский край, г. Хабаровск, ул. Фрунзе, д. 49), состоящей из:

- бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2022 года;
- отчета о финансовых результатах за 2022 год;
- приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, в том числе:
  - отчета об изменениях капитала за 2022 год;
  - отчета о движении денежных средств за 2022 год;
  - пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Общества по состоянию на 31 декабря 2022 года, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств за 2022 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.

### **ПРОЧИЕ СВЕДЕНИЯ**

Аудит годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за предыдущий отчетный период (2021 год), был проведен другим аудитором, который выразил немодифицированное мнение о данной отчетности (10.03.2022).

### **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/10722/23-ФЗ-35 от 01 июля 2022 г. сроком до 30 июня 2023 г. руководитель аудита, по результатам которого выпущено 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

«10» июля 2023 г.

# БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС

## на 31 декабря 2022 г.

Организация: Акционерное общество «Дальневосточная генерирующая компания» (АО «ДГК»)

Идентификационный номер налогоплательщика

Вид 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: 680000, Россия, г. Хабаровск, ул. Фрунзе, д. 49

Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту  ДА  НЕТ

Наименование аудиторской организации: ООО «Финансовая экспертиза»

Форма по ОКУД

Дата (год, месяц, число)

по ОКПО

ИНН

по ОКВЭД 2

по ОКОПФ / ОКФС

по ОКЕИ

КОДЫ

0710001

2022/12/31

76727851

1434031363

35.11.1

12267 / 16

384

Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской организации

Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации

ИНН

ОГРН

7708096662

1027739127734

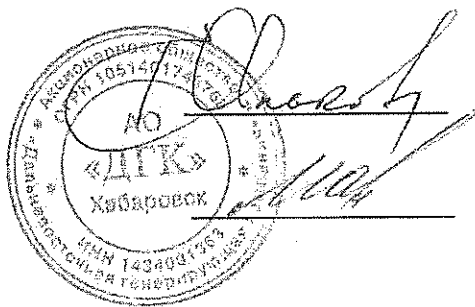
Пояснения	Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
1	2	3	4	5	6
	<b>АКТИВ</b>				
	<b>I. Внеоборотные активы</b>				
3.1.1	Нематериальные активы	1110	240 244	162 436	177 159
3.1.2	Результаты исследований и разработок	1120	36 245	59 242	98 434
3.1.3	Основные средства, в том числе:	1150	59 631 667	35 542 243	40 290 162
	основные средства	1151	55 369 085	32 748 491	37 553 353
	незавершенное строительство	1152	2 443 948	1 807 389	2 494 031
	авансы, выданные под приобретение и создание основных средств	1153	1 818 634	986 363	242 778
3.1.4	Финансовые вложения, в том числе:	1170	6 849 734	9 027 549	6 047 267
	вклады в дочерние, зависимые и прочие общества	1171	6 848 480	9 021 906	6 046 208
	займы выданные	1172	1 254	5 643	1 059
3.8	Отложенные налоговые активы	1180	24 123 790	13 038 572	9 496 957
3.1.5	Прочие внеоборотные активы	1190	364 331	236 768	247 265
	<b>Итого по разделу I</b>	<b>1100</b>	<b>91 246 011</b>	<b>58 066 810</b>	<b>56 357 244</b>
	<b>II. Оборотные активы</b>				
3.2.1	Запасы	1210	14 691 819	9 468 652	8 582 352
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	282 908	255 404	81 092
3.2.2	Дебиторская задолженность, в том числе:	1230	17 538 628	15 470 748	12 887 959
	Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты), в том числе:	1231	133 586	296 217	183 737
	покупатели и заказчики	1231.1	118 266	275 293	159 095
	авансы выданные	1231.2	-	-	-
	векселя	1231.3	-	-	-
	займы выданные	1231.4	-	-	-
	прочие дебиторы	1231.5	15 320	20 924	24 642
	Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются менее чем через 12 месяцев после отчетной даты), в том числе:	1232	17 405 042	15 174 531	12 704 222
	покупатели и заказчики	1232.1	13 359 523	11 880 036	9 798 620
	авансы выданные	1232.2	2 505 510	1 735 336	1 858 728
	векселя	1232.3	-	-	-
	займы выданные	1232.4	-	-	-
	прочие дебиторы	1232.5	1 540 009	1 559 159	1 046 874
3.2.3	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов), в том числе:	1240	4 152	5 155	14 787
	банковские депозиты	1241	-	-	-
	займы выданные	1242	4 152	5 155	14 787
3.2.4	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	1 447 943	1 454 743	946 769
	Прочие оборотные активы	1260	374 721	277 804	184 708
	<b>Итого по разделу II</b>	<b>1200</b>	<b>34 340 171</b>	<b>26 932 506</b>	<b>22 697 667</b>
	<b>БАЛАНС</b>	<b>1600</b>	<b>125 586 182</b>	<b>84 999 316</b>	<b>79 054 911</b>

Пояснения	Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
1	2	3	4	5	6
	<b>ПАССИВ</b>				
	<b>III. Капитал и резервы</b>				
3.3.1	Уставный капитал	1310	86 160 381	40 501 000	40 501 000
3.3.2	Переоценка внеоборотных активов	1340	-	-	8 767 157
3.3.3	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	1 918 577	429 484	429 484
3.3.4	Резервный капитал	1360	-	-	-
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток), в том числе:	1370	(75 094 223)	(27 784 168)	(26 341 610)
	нераспределенная прибыль прошлых лет	1371	(41 268 182)	(21 682 885)	(13 928 651)
	нераспределенная прибыль отчетного года	1372	(33 826 041)	(6 101 283)	(12 412 959)
	<b>Итого по разделу III</b>	<b>1300</b>	<b>12 984 735</b>	<b>13 146 316</b>	<b>23 356 031</b>
	<b>IV. Долгосрочные обязательства</b>				
3.4.1	Заемные средства	1410	75 034 095	40 369 699	22 866 510
3.8	Отложенные налоговые обязательства	1420	4 346 211	5 108 467	3 844 974
3.4.2	Оценочные обязательства	1430	990 350	885 118	676 077
3.4.3	Прочие обязательства	1450	964 884	28 170	48 702
	<b>Итого по разделу IV</b>	<b>1400</b>	<b>81 335 540</b>	<b>46 391 454</b>	<b>27 436 263</b>
	<b>V. Краткосрочные обязательства</b>				
3.5.1	Заемные средства	1510	18 741 602	10 076 788	16 017 123
3.5.2	Кредиторская задолженность, в том числе:	1520	11 604 170	14 637 470	11 567 683
	поставщики и подрядчики	1521	6 633 942	8 996 713	7 335 781
	задолженность перед персоналом организации	1522	531 184	441 617	430 004
	задолженность перед государственными внебюджетными фондами	1523	1 143 888	289 229	206 180
	задолженность по налогам и сборам	1524	688 419	1 074 044	1 087 438
	авансы полученные	1525	2 034 034	1 442 707	1 033 530
	прочие кредиторы	1527	572 703	2 393 160	1 474 750
	Доходы будущих периодов	1530	35 229	-	-
3.5.3	Оценочные обязательства	1540	884 906	731 542	667 458
	Прочие обязательства	1550	-	15 746	10 353
	<b>Итого по разделу V</b>	<b>1500</b>	<b>31 265 907</b>	<b>25 461 546</b>	<b>28 262 617</b>
	<b>БАЛАНС</b>	<b>1700</b>	<b>125 586 182</b>	<b>84 999 316</b>	<b>79 054 911</b>

Генеральный директор

Главный бухгалтер

09 марта 2023 года



К. К. Ильковский  
(расшифровка подписи)

Л. Ч. Маркина  
(расшифровка подписи)

# ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ за 2022 год

Организация Акционерное общество «Дальневосточная генерирующая компания» (АО «ДГК»)  
 Идентификационный номер налогоплательщика  
 Вид 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.

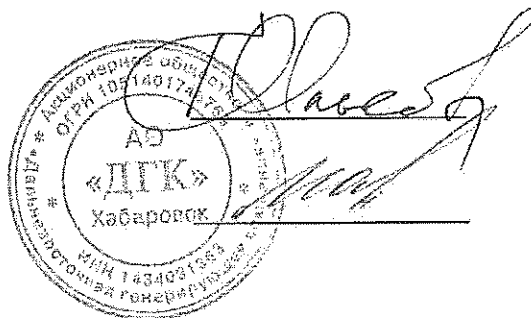
Форма по ОКУД  
 Дата (год, месяц, число)  
 по ОКПО  
 ИНН  
 по ОКВЭД 2  
 по ОКОПФ / ОКФС  
 по ОКЕИ

КОДЫ
0710002
2022/12/31
76727851
1434031363
35.11.1
12267 / 16
384

Пояснения	Наименование показателя	Код строки	За 2022 г.	За 2021 г.
1	2	3	4	5
3.7.1	Выручка	2110	87 732 482	80 174 475
3.7.2	Себестоимость продаж	2120	(113 128 482)	(87 516 775)
	<b>Валовая прибыль (убыток)</b>	<b>2100</b>	<b>(25 396 000)</b>	<b>(7 342 300)</b>
	Коммерческие расходы	2210	-	-
3.7.2	Управленческие расходы	2220	(1 162 167)	(1 081 689)
	<b>Прибыль (убыток) от продаж</b>	<b>2200</b>	<b>(26 558 167)</b>	<b>(8 423 989)</b>
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
	Проценты к получению	2320	174 690	71 273
	Проценты к уплате	2330	(6 576 598)	(2 799 191)
3.7.3	Прочие доходы	2340	4 470 864	6 257 559
3.7.3	Прочие расходы	2350	(13 322 973)	(2 457 841)
	<b>Прибыль (убыток) до налогообложения</b>	<b>2300</b>	<b>(41 812 184)</b>	<b>(7 352 189)</b>
3.8	Налог на прибыль, в том числе:	2410	7 990 082	1 281 365
	текущий налог на прибыль	2411	-	-
	отложенный налог на прибыль	2412	7 990 082	1 281 365
	Прочее	2460	(3 939)	(30 459)
	<b>Чистая прибыль (убыток)</b>	<b>2400</b>	<b>(33 826 041)</b>	<b>(6 101 283)</b>
	<b>СПРАВОЧНО</b>			
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	-	7 435 183
	Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода	2530	-	(1 487 037)
	Совокупный финансовый результат периода	2500	(33 826 041)	(153 137)
3.9	Базовая прибыль на акцию, руб.	2900	(0,00000)	(0,00000)

Генеральный директор

Главный бухгалтер



К. К. Ильковский  
(расшифровка подписи)

Л. Ч. Маркина  
(расшифровка подписи)

09 марта 2023 года

# ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ КАПИТАЛА за 2022 год

Организация Акционерное общество «Дальневосточная генерирующая компания» (АО «ДГК»)  
 Идентификационный номер налогоплательщика  
 Вид 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 (год, месяц, число)  
 по ОКПО  
 ИНН  
 по ОКВЭД 2  
 по ОКОПФ / ОКФС  
 по ОКЕИ

КОДЫ
0710004
2022/12/31
76727851
1434031363
35.11.1
12267 / 16
384

## I. Движение капитала

Наименование показателя	Код строки	Уставный капитал	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль	Итого
1	2	3	4	5	6	7
Величина капитала на 31 декабря 2020 г.	3100	40 501 000	9 196 641	-	(26 341 610)	23 356 031
<b>За 2021 г.</b>						
Увеличение капитала, в том числе:	3210	-	5 948 146	-	-	5 948 146
чистая прибыль	3211	x	x	x	-	-
переоценка имущества	3212	x	5 948 146	x	-	5 948 146
дополнительный выпуск акций	3214	-	-	x	x	-
прочие	3217	-	-	-	-	-
Уменьшение капитала, в том числе:	3220	-	(14 549 664)	-	(1 608 197)	(16 157 861)
убыток	3221	x	x	x	(6 101 283)	(6 101 283)
дивиденды	3226	x	x	x	-	-
изменения в учетной политике	3227	-	(14 549 664)	-	4 493 086	(10 056 578)
прочие	3229	-	-	-	-	-
Изменение добавочного капитала	3230	x	(165 639)	x	165 639	-
Изменение резервного капитала	3240	x	x	-	-	x
Величина капитала на 31 декабря 2021 г.	3200	40 501 000	429 484	-	(27 784 168)	13 146 316
<b>За 2022 г.</b>						
Увеличение капитала, в том числе:	3310	45 659 381	1 489 093	-	8 974	47 157 448
чистая прибыль	3311	x	x	x	-	-
дополнительный выпуск акций	3314	10 431 906	-	x	x	10 431 906
реорганизация юридического лица	3316	35 227 475	-	-	-	35 227 475
прочие	3317	-	1 489 093	-	8 974	1 498 067
Уменьшение капитала, в том числе:	3320	-	-	-	(47 319 029)	(47 319 029)
убыток	3321	x	x	x	(33 826 041)	(33 826 041)
дивиденды	3325	x	x	x	-	-
реорганизация юридического лица	3326	-	-	-	(13 492 988)	(13 492 988)
изменения в учетной политике	3327	-	-	-	-	-
прочие	3328	-	-	-	-	-
Изменение добавочного капитала	3330	x	1 489 093	-	-	x
Изменение резервного капитала	3340	x	x	-	-	x
Величина капитала на 31 декабря 2022 г.	3300	86 160 381	1 918 577	-	(75 094 223)	12 984 735



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

Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2020 г.	Изменения капитала за 2021 г.		На 31 декабря 2021 г.
			за счет чистой прибыли (убытка)	за счет иных факторов	
1	2	3	4	5	6
Капитал – всего					
до корректировок	3400	23 411 568	(6 101 283)	5 948 146	23 258 431
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3410	(55 537)	(10 056 578)	-	(10 112 115)
после корректировок	3500	23 356 031	(16 157 861)	5 948 146	13 146 316
в том числе:					
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)					
до корректировок	3401	(26 286 073)	-	(5 935 644)	(32 221 717)
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3411	(55 537)	-	4 493 086	4 437 549
после корректировок	3501	(26 341 610)	-	(1 442 558)	(27 784 168)
Добавочный капитал					
до корректировок	3402	9 196 641	-	5 782 507	14 979 148
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3412	-	(14 549 664)	-	(14 549 664)
после корректировок	3502	9 196 641	(14 549 664)	5 782 507	429 484

III. Чистые активы

Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
1	2	3	4	5
Чистые активы	3600	13 019 964	13 146 316	23 356 031

Генеральный директор

Главный бухгалтер



К. К. Ильковский  
(расшифровка подписи)

Л. Ч. Маркина  
(расшифровка подписи)

09 марта 2023 года

## ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ за 2022 год

Организация Акционерное общество «Дальневосточная генерирующая компания» (АО «ДГК»)  
Идентификационный номер налогоплательщика  
Вид 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 (год, месяц, число)  
по ОКПО  
ИНН  
по ОКВЭД 2  
по ОКОПФ / ОКФС  
по ОКЕИ

КОДЫ
0710005
2022/12/31
76727851
1434031363
35.11.1
12267 / 16
384

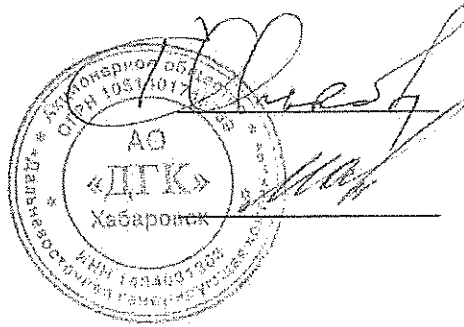
Пояснения	Наименование показателя	Код строки	За 2022 г.	За 2021 г.
1	2	3	4	5
	<b>Денежные потоки от текущих операций</b>			
	Поступления, в том числе:	4110	87 219 605	78 277 659
	от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	84 991 152	76 511 268
	арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	205 503	32 814
3.2.4	прочие поступления	4119	2 022 950	1 733 577
	Платежи, в том числе:	4120	(122 160 553)	(86 317 551)
	поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(96 625 699)	(68 764 838)
	в связи с оплатой труда работников	4122	(13 563 808)	(12 840 475)
	процентов по долговым обязательствам	4123	(6 597 355)	(2 778 154)
	налога на прибыль организаций	4124	-	-
3.2.4	прочие платежи	4129	(5 373 691)	(1 934 077)
	<b>Сальдо денежных потоков от текущих операций</b>	4100	<b>(34 940 948)</b>	<b>(8 039 892)</b>
	<b>Денежные потоки от инвестиционных операций</b>			
	Поступления, в том числе:	4210	148 461	1 269 949
	от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	142 267	1 262 795
	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	4 914	5 048
	дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	1 280	2 106
3.2.4	прочие поступления	4219	-	-
	Платежи, в том числе:	4220	(8 457 647)	(4 224 512)
	в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	(8 456 585)	(4 218 820)
	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	(1 062)	(5 692)
3.2.4	прочие платежи	4229	-	-
	<b>Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций</b>	4200	<b>(8 309 186)</b>	<b>(2 954 563)</b>

Пояснения	Наименование показателя	Код строки	За 2022 г.	За 2021 г.
1	2	3	4	5
	<b>Денежные потоки от финансовых операций</b>			
	Поступления, в том числе:	4310	132 215 121	35 688 746
	получение кредитов и займов	4311	132 215 121	35 688 746
	от выпуска акций, увеличения долей участия	4313	-	-
	Прочие поступления	4319	-	-
	Платежи, в том числе:	4320	(88 971 787)	(24 186 317)
	на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников	4322	-	-
	в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	(88 963 488)	(24 186 317)
	прочие платежи	4329	(8 299)	-
	<b>Сальдо денежных потоков от финансовых операций</b>	<b>4300</b>	<b>43 243 334</b>	<b>11 502 429</b>
	<b>Сальдо денежных потоков за отчетный период</b>	<b>4400</b>	<b>(6 800)</b>	<b>507 974</b>
3.2.4	Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	1 454 743	946 769
3.2.4	Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	1 447 943	1 454 743
	Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	189 032	-

Генеральный директор

Главный бухгалтер

09 марта 2023 года



К. К. Ильковский  
(расшифровка подписи)

Л. Ч. Маркина  
(расшифровка подписи)



## I. Общие сведения

### 1.1 Информация об Обществе

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

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

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

Численность работников Общества по состоянию на 31.12.2022 г. составила 9 973 человек (на 31.12.2021 г. – 9 779 человек, на 31.12.2020 г. – 10 001 человек).

По состоянию на 31.12.2022 г. в состав Общества входят 3 филиала, зарегистрированные на территории Российской Федерации, включая: филиал «Приморская генерация», филиал «Хабаровская генерация», филиал «Амурская генерация».

Состав Совета директоров АО «ДГК» избран решением внеочередного Общего собрания акционеров Общества (протокол № 14 от 09.11.2022) в количестве 7 членов.

Состав Ревизионной комиссии АО «ДГК» избран решением годового Общего собрания акционеров Общества (протокол № 13 от 23.05.2022) в количестве 5 членов.

Принимая во внимание введенные в отношении эмитента меры ограничительного характера (санкции), в соответствии с постановлением Правительства РФ от 12.03.2022 № 351 информация о персональном составе органов управления и Ревизионной комиссии 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 политическая напряженность в регионе, а также международные санкции в отношении некоторых российских компаний и граждан по-прежнему оказывают негативное влияние на российскую экономику.

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

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

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

Руководство Общества принимает все необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Общества и оказания поддержки своим клиентам и сотрудникам. Будущие



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

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

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

#### **Финансовые риски**

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

Информация о подверженности Общества финансовым рискам, причинах их возникновения и механизмах управления рисками раскрыта в пункте 3.14 Пояснений.

#### **Риски непрерывности деятельности**

В апреле 2022 года осуществлено размещение дополнительных акций АО «ДГК» в пользу АО «РАО ЭС Востока» за счет внесения имущества ТЭЦ «Восточная» на сумму 10 431,9 млн. руб.

В июле 2022 года завершилась реорганизация АО «ДГК» - присоединение АО «Благовещенская ТЭЦ» и АО «ТЭЦ в г. Советская Гавань». Осуществлено размещение дополнительных обыкновенных акций АО «ДГК» путем конвертации в них обыкновенных акций присоединенных обществ на сумму 35 227 млн. руб., в результате чего размер уставного капитала АО «ДГК» составил 86 160 млн. руб.

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.

Согласно Постановлению от 14.11.2022 № 2053 «Об особенностях индексации регулируемых цен (тарифов) с 1 декабря 2022 г. по 31 декабря 2023 г. и о внесении изменений в некоторые акты Правительства Российской Федерации», тарифы на теплоэнергию устанавливаются с 01.12.2022 года на декабрь 2022 и 2023 годов, по электроэнергии (мощности) тарифы на 2023 год устанавливаются с 01.01.2023 года.

По итогам Правлений по установлению тарифов на теплоэнергию региональных регуляторов, рост тарифов на теплоэнергию на период 01.12.2022 - 31.12.2023 по территориям составит от 10,66% до 15%:

- Приморский край – 10,66%;
- Хабаровский край (основная зона) – 15%;
- г. Советская Гавань- 11%;
- Еврейская АО – 12%;
- Амурская область - 12,1 - 12,6%;
- Нерюнгринская ГРЭС (средний) – 14,85%.

Рост тарифа по электроэнергии с 01.01.2023 на 2023 год прогнозно составит 47% (рост НВВ на 13 053 млрд. руб.).

В тариф на мощность будут включены следующие выпадающие доходы по топливу за прошлые периоды в размере 10 062 млн. руб.:

- Выпадающие по топливу за 2020 год 3 257 млн. руб.;
- Выпадающие по топливу за 2021 год 3 971 млн. руб.;
- Проценты к уплате на кассовые разрывы 2021 года в размере 211 млн. руб.;



- Выпадающие по топливу за 2011-2019 годы согласно Постановлению Правительства от 11.12.2020г. №2077 в размере 2 623 млн. руб.

Вышеуказанный рост тарифов на 2023 год по электроэнергии (мощности) с учетом включенных выпадающих доходов, а также рост тарифов по теплоэнергии на декабрь 2022 года и 2023 год, обеспечат покрытие существующих расходов в полном размере, а также создаст Обществу возможность осуществлять надёжную и бесперебойную поставку электроэнергии и теплоэнергии потребителям.

В декабре 2022 года состоялось рефинансирование кредитного портфеля. Из средств займа ПАО «РусГидро» были рефинансированы кредиты банков на сумму 60 млрд. руб. Экономический эффект от рефинансирования банковских кредитов в 2022 году составил 0,15 млрд. руб. Начиная с 2023 года – 5,6 млрд. руб. в год.

В 2023 году планируется произвести дополнительное рефинансирование кредитного портфеля на сумму 28,95 млрд. руб., что, начиная с 2024 года, принесет дополнительный эффект 2,7 млрд. рублей ежегодно.

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

В 2024 году будут учтены в тарифе на мощность выпадающие доходы за 2022 год в размере 23 086 млн.руб.:

- Выпадающие по топливу по электроэнергии за 2022 год в размере 17 371,5 млн.руб.;
- Проценты к уплате на кассовые разрывы 2022 года в размере 2 011,6 млн.руб.;
- Выпадающие по топливу за 2011-2019 годы согласно Постановлению Правительства от 11.12.2020г. №2077 в размере 3 703 млн. руб.

В 2025 году будут учтены в тарифе на мощность выпадающие доходы за 2023 год в размере 9 260 млн.руб.:

- Выпадающие по топливу по электроэнергии за 2023 год в размере 5 098 млн.руб.;
- Проценты к уплате на кассовые разрывы 2023 года в размере 459 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 23 086 млн. руб. и 9 260 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. Для реализации данной задачи Общество принимает участие в качестве эксперта в процессах разработки нормативно-правовых актов в области электроэнергетики, осуществляемых Минэнерго России, Ассоциацией «НП Совет рынка» и Федеральной антимонопольной службой, а также ведет постоянный мониторинг изменений законодательства.

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

### **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.

Подверженность страновому риску с некоторыми допущениями можно косвенно оценить по кредитному рейтингу (без учета политических рисков для бизнеса). Долгосрочный кредитный рейтинг России по обязательствам в иностранной валюте на конец 2021 года подтвержден международными агентствами со стабильным прогнозом: на уровне «BBB-» / «BBB» / «Baa3» от Standard & Poor's / Fitch / Moody's соответственно.

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

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

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

Регионы России, в которых Общество осуществляет свою деятельность, характеризуются спокойной политической обстановкой. Вероятность военных конфликтов, забастовок или введения чрезвычайного положения в этих регионах минимальна.

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

#### **Репутационные риски**

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

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

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

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



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

### **Другие риски**

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

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

### **1.3 Информация о реорганизации в форме присоединения**

Советом директоров ПАО «РусГидро» (Протокол от 28.06.2021) принято решение о реорганизации АО «ДГК» в форме присоединения к нему АО «Благовещенская ТЭЦ» и АО «ТЭЦ в г. Советская Гавань».

Общим собранием акционеров АО «ДГК» (Протокол №12 от 10.03.2022) утвержден договор о присоединении АО «Благовещенская ТЭЦ» и АО «ТЭЦ в г. Советская Гавань» к АО «ДГК».

В июле 2022 года осуществлено размещение дополнительных обыкновенных акций АО «ДГК» путем конвертации в них обыкновенных акций присоединенных обществ на сумму 35 227 475 тыс. руб., в результате чего размер уставного капитала АО «ДГК» составил 86 160 381 тыс. руб.

Информация о показателях заключительной отчетности присоединяемых обществ на дату присоединения приведена в таблице:

<b>АКТИВ</b>	<b>Код строки</b>	<b>АО «БТЭЦ»</b>	<b>АО «СГТЭЦ»</b>
<b>I. Внеоборотные активы</b>			
Основные средства, в том числе:	1150	4 157 996	11 621 291
Отложенные налоговые активы	1180	124 106	4 229 548
<b>Итого по разделу I</b>	<b>1100</b>	<b>4 282 102</b>	<b>15 850 839</b>
<b>II. Оборотные активы</b>			
Запасы	1210	20 375	99 131
Дебиторская задолженность	1230	1 358 440	2 402 167
<b>Итого по разделу II</b>	<b>1200</b>	<b>1 378 815</b>	<b>2 501 298</b>
<b>БАЛАНС</b>	<b>1600</b>	<b>5 660 917</b>	<b>18 352 137</b>
<b>ПАССИВ</b>	<b>Код строки</b>	<b>АО «БТЭЦ»</b>	<b>АО «СГТЭЦ»</b>
<b>III. Капитал и резервы</b>			
Уставный капитал	1310	4 285 020	30 942 455
Резервный капитал	1360	40 569	25
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	1 147 127	(14 680 709)
<b>Итого по разделу III</b>	<b>1300</b>	<b>5 472 716</b>	<b>16 261 771</b>
<b>IV. Долгосрочные обязательства</b>			
Отложенные налоговые обязательства	1420	155 867	336 219
Прочие обязательства	1450	-	1 307 742
<b>Итого по разделу IV</b>	<b>1400</b>	<b>155 867</b>	<b>1 643 961</b>
<b>V. Краткосрочные обязательства</b>			
Заемные средства	1510	-	103 000
Кредиторская задолженность	1520	32 334	294 949
Оценочные обязательства	1540	-	44 024
Прочие обязательства	1550	-	4 432





Итого по разделу V	1500	32 334	446 405
БАЛАНС	1700	5 660 917	18 352 137

Чистые активы АО «ДГК» увеличились на 21 734 487 тыс. руб. и составили на дату присоединения 32 325 424 тыс. руб.

Разница между чистыми активами и величиной уставного капитала отражена в балансе АО «ДГК» по строке 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) прошлых лет».



## II. Учетная политика

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества подготовлена на основе следующей учетной политики:

### 2.1 Основа составления

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

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

Бухгалтерский учет Общества осуществляется специализированной организацией на основании договора оказания услуг по ведению бухгалтерского, налогового учета и составлению отчетности.

### 2.2 Активы и обязательства в иностранной валюте

При учете хозяйственных операций, выраженных в иностранной валюте, применялся официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший на дату совершения операции в иностранной валюте. Стоимость денежных знаков в кассе Общества, средств на банковских счетах (банковских вкладах), денежных и платежных документов, средств в расчетах (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты), включая заемные обязательства, выраженная в иностранной валюте, отражена в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, действовавших по состоянию на отчетную дату. Курсы валют составили 70,3375 руб. за 1 доллар США на 31.12.2022 г. (на 31.12.2021 г. – 74,2926 руб., на 31.12.2020 г. – 73,8757 руб.).

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

### 2.3 Представление активов и обязательств

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

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

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

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



## 2.4 Нематериальные активы и НИОКР

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

Амортизация этих активов начисляется линейным способом.

Определение срока полезного использования нематериального актива производится исходя из:

- срока действия прав организации на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над активом;
- ожидаемого срока использования актива, в течение которого организация предполагает получать экономические выгоды (или использовать в деятельности, направленной на достижение целей создания некоммерческой организации).

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

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

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

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

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

## 2.5 Основные средства

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.



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

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
Транспортные средства	от 5 до 25
Другие	от 1 до 5
Затраты на ремонт машин и оборудования	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.

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

Не подлежат амортизации земельные участки и объекты природопользования.

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

#### **Обесценение основных средств**

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

Проверка на обесценение осуществляется при наличии признаков обесценения.

В целях проверки на обесценение Общество группирует основные средства в генерирующие единицы. В качестве генерирующей единицы принимаются филиалы АО «ДГК». Ввиду отсутствия активного рынка и специализированной природы объектов электроэнергетики, для определения возмещаемой суммы активов используется ценность использования. Ценность использования представляет собой текущую стоимость ожидаемых потоков денежных средств, рассчитанную с учетом дисконта на доналоговой основе с применением предполагаемой стоимости капитала по генерирующей единице.

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

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

После признания (восстановления) убытка от обесценения амортизационные отчисления в отношении актива корректируются в будущих периодах для того, чтобы распределить



пересмотренную балансовую стоимость актива, на регулярной основе в течение оставшегося срока его полезного использования.

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

#### **Права пользования активами**

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

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

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

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

Принятые нормативные сроки полезного использования по группам прав пользования активами приведены ниже:

## **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 сроком свыше трех месяцев;
- процентные займы, предоставленные другим организациям;
- государственные и муниципальные ценные бумаги, другие финансовые вложения.

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

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

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

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

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

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, 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).

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



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

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

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

#### **Обесценение финансовых вложений**

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

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

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

## **2.8 Запасы**

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

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

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

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

В случае если рыночная стоимость материально-производственных запасов на конец отчетного года оказалась ниже их первоначальной стоимости, в том числе в связи с имевшим место в отчетном году устойчивым (долгосрочным) снижением цен на них, на сумму снижения стоимости материалов создается резерв, относимый на увеличение прочих расходов. При этом стоимость таких материалов отражена в бухгалтерском балансе за вычетом суммы резерва, созданного под снижение стоимости материальных ценностей.

#### **Готовая продукция**

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



## Товары для перепродажи

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

## 2.9 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 1231.3 «Прочие дебиторы», в течение 12 месяцев – по строке 1210 «Запасы» и 1232.3 «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.

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), а также высоколиквидные векселя.

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

В отчете о движении денежных средств представляются свернуто:

- суммы косвенных налогов в составе поступлений от покупателей и заказчиков и платежей





поставщикам и подрядчикам;

- денежные потоки, связанные с размещением и возвратом денежных средств с краткосрочных банковских депозитов (со сроком размещения более трех месяцев), имеющие место в одном отчетном периоде, в составе строк 4219 «Прочие поступления» или 4229 «Прочие платежи».

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

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

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

## 2.13 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 ежеквартально в составе прочих расходов (проценты к уплате).

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



## 2.14 Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

### *Оценочные обязательства*

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

Общество создает оценочные обязательства:

- по предстоящей оплате неиспользованных работниками отпусков, величина которого на конец отчетного года определяется исходя из числа дней неиспользованного отпуска каждого работника по состоянию на отчетную дату, средней заработной платы работника, с учетом страховых взносов;
- по выплате премий по итогам работы за четвертый квартал и год, величина которого на конец отчетного года определяется в том числе исходя из прогноза выполнения внутрикорпоративных ключевых показателей эффективности деятельности, с учетом страховых взносов;
- по рекультивации земельных участков золоотвалов, величина которого на конец отчетного периода определяется исходя из перечня необходимых работ по рекультивации и их стоимости, рассчитанной в ценах на конец отчетного периода. Указанное обязательство продисконтировано исходя из величины и срока (периода) осуществления расходов. В основе используемой ставки дисконтирования принята средневзвешенная процентная ставка по действующим кредитам на конец отчетного периода, при этом стоимость работ по рекультивации земельных участков золоотвалов определена с учетом существующих условий на финансовом рынке;
- по судебным разбирательствам, величина которого создается в отношении незавершенных судебных разбирательств на конец отчетного года, по которым с большой вероятностью будут приняты неблагоприятные для Общества решения, которые приведут к оттоку экономических выгод Общества в последующих отчетных периодах;
- в других случаях, предусмотренных ПБУ 8/2010.

### *Условные обязательства и условные активы*

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

Условное обязательство (условный актив) возникает вследствие прошлых событий хозяйственной жизни, когда существование у Общества обязательства (актива) на отчетную дату зависит от наступления (не наступления) 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 основных средств, финансовых вложений и иных активов;
- проценты, полученные за предоставление в пользование денежных средств Общества, проценты за использование банком денежных средств, находящихся на счете Общества в этом банке. Общество отражает данные доходы в Отчете о финансовых результатах по строке 2320 «Проценты к получению»;
- доходы, связанные с участием в уставных капиталах других организаций (дивиденды), Общество признает по мере объявления и отражает в Отчете о финансовых результатах по



строке 2310 «Доходы от участия в других организациях»;

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

## 2.16 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.

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

Затраты по инфраструктурным услугам включают услуги:

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

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

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

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

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

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

В составе прочих расходов признаются:

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



- расходы, возникающие как последствия чрезвычайных обстоятельств хозяйственной деятельности (стихийного бедствия, пожара, аварии и т. п.);
- другие расходы согласно ПБУ 10/99.

## 2.17 Изменения в учетной политике Общества

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

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

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

#### **(а) Изменение состава капитальных вложений**

В состав капитальных вложений включаются:

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

#### **(б) Изменение оценки капитальных вложений**

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

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

### **ФСБУ 6/2020 «Основные средства»**

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

#### **(а) Определение малоценных активов**

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

#### **(б) Изменения порядка начисления амортизации основных средств**

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



**(в) Пересмотр элементов амортизации**

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

**(г) Расчет суммы амортизации**

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

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

**(д) Обесценение основных средств**

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

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

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

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

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

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

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

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

- основные средства - путем единовременной корректировки балансовой стоимости основных средств на начало отчетного периода (конец периода, предшествующего отчетному);



- капитальные вложения - перспективно (только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала применения ФСБУ 26/2020, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета);

- аренда – путем проведения единовременной корректировки по признанию прав пользования активами и обязательства по аренде по состоянию на начало отчетного периода (конец периода, предшествующего отчетному).

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

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

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

**Пояснения по корректировкам:**

1. Отражено обесценение основных средств и капитальных вложений, балансовая стоимость активов которых по состоянию на 31.12.2021 превышает их возмещаемую сумму. Сумма обесценения составила 17 401 950 тыс. руб.;
2. Отражено списание сумм дооценки основных средств, отраженных в капитале, в состав нераспределенной прибыли на общую сумму 14 549 664 тыс. руб.;
3. Выполнен пересчет сумм накопленной амортизации на 31.12.2021 исходя из экспертной оценки оставшегося срока полезного использования. Совокупная сумма уменьшения амортизации составила 4 836 144 тыс. руб.;
4. Отражено признание прав пользования активами и соответствующих им арендных обязательств на сумму 39 379 тыс. руб.;
5. Отражено списание с баланса малоценных основных средств в связи с увеличением лимита стоимости, применяемого с 01 января 2022 года (повышен с 40 тыс. руб. до 100 тыс. руб.) на общую сумму 4 906 тыс. руб.;
6. Отражена переклассификация малоценных основных средств в состав запасов по состоянию на 1 января 2022 года на сумму 33 199 тыс. руб.;
7. Отражена переклассификация авансов, выданных в связи с осуществлением капитальных вложений, в состав внеоборотных активов по состоянию на 31.12.2021 года в сумме на сумму 986 363 тыс. руб. на 31.12.2020 года в сумме 242 778 тыс. руб.



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

**Бухгалтерский баланс:**

Строка	На 31.12.2021				На 31.12.2020			
	До корректировки	После корректировки	Изменение		До корректировки	После корректировки	Изменение	
			Сумма	Номер изменения			Сумма	Номер изменения
1150 «Основные средства»	47 120 412	35 542 243	(11 578 169)	1,3,4,5,6,7	40 047 384	40 290 162	242 778	7
1151 «Основные средства»	42 490 824	32 748 491	(9 742 333)	1,3,4,5,6	-	-	-	-
1152 «Незавершенное строительство»	2 877 900	1 807 389	(1 070 511)	1	-	-	-	-
1153 «авансы, выданные под приобретение и создание основных средств»	-	986 363	986 363	7	-	242 778	242 778	7
1180 «Отложенные налоговые активы»	11 434 520	13 038 572	1 604 052	1,3	-	-	-	-
1210 «Запасы»	9 435 453	9 468 652	33 199	6	-	-	-	-
1230 «Дебиторская задолженность»	16 502 745	15 470 748	(1 031 997)	7	13 156 515	12 887 959	-268 556	7
1340 «Переоценка внеоборотных активов»	14 549 664	-	(14 549 664)	2	-	-	-	-
1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»	(32 277 254)	(27 784 168)	4 493 086	1,2,3,5	-	-	-	-
1371 «Нераспределенная прибыль прошлых лет»	(26 175 971)	(21 682 885)	4 493 086	1,2,3,5	-	-	-	-
1410 «Заемные средства»	40 338 169	40 369 699	31 530	4	-	-	-	-
1420 «Отложенные налоговые обязательства»	6 018 549	5 108 467	(910 082)	1, 3, 5	-	-	-	-
1510 «Заемные средства»	10 068 939	10 076 788	7 849	4	-	-	-	-
1550 «Прочие обязательства»	61 380	15 746	(45 634)	7	36 131	10 353	(25 778)	7

**Чистые активы:**

Строка	31.12.2021				31.12.2020			
	До корректировки	После корректировки	Изменение		До корректировки	После корректировки	Изменение	
			Сумма	Номер изменения			Сумма	Номер изменения
3600 «Чистые активы»	23 202 894	13 146 316	10 056 578	1,2,3,5	23 356 031	23 356 031	-	-



### III. Раскрытие существенных показателей

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

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

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период		На конец года	
		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Поступило	Начислено амортизации	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация
Нематериальные активы – всего	2022	265 941	(103 505)	95 297	(17 489)	361 238	(120 994)
	2021	265 941	(88 782)	-	(14 723)	265 941	(103 505)
Патенты, товарные знаки (знаки обслуживания), и иные аналогичные активы	2022	264 092	(101 807)	95 297	(17 403)	359 389	(119 210)
	2021	264 092	(87 406)	-	(14 401)	264 092	(101 807)
Исключительные права на использование программного обеспечения	2022	1 849	(1 698)	-	(86)	1 849	(1 784)
	2021	1 849	(1 376)	-	(322)	1 849	(1 698)

#### **Амортизация нематериальных активов**

Амортизация нематериальных активов начислена линейным способом.

Определение срока полезного использования нематериального актива производится исходя из:

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

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

#### **Нематериальные активы, стоимость которых погашена полностью**

Наименование	На 31.12.2022	На 31.12.2021	На 31.12.2020
Нематериальные активы, стоимость которых погашена полностью, в том числе	1 418	1 418	-
Исключительные права на использование программного обеспечения	1 418	1 418	-

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

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

По состоянию на 31.12.2022 г. остаточная стоимость научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ (НИОКР) составила 36 245 тыс. руб., на 31.12.2020 г. – 59 242 тыс. руб., на 31.12.2020 г. - 98 434 тыс. руб.





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

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

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			затраты за период	списано затрат как не давших положительного результата	принято к учету в качестве нематериальных активов или НИОКР	
Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам - всего	2022	118 421	146 596	-	-	265 017
	2021	70 441	47 980	-	-	118 421

**3.1.3 Основные средства (строка 1151 Бухгалтерского баланса), незавершенное строительство (строка 1152 Бухгалтерского баланса), авансы, выданные под приобретение и создание основных средств (строка 1153 Бухгалтерского баланса)**

Наименование группы основных средств	Остаточная стоимость		
	На 31.12.2022	На 31.12.2021	На 31.12.2020
<b>Строка 1151 «Основные средства», в том числе:</b>	<b>55 369 085</b>	<b>32 748 491</b>	<b>37 553 353</b>
Машины и оборудование	20 254 721	6 196 745	7 852 997
Здания	18 701 328	15 940 102	17 321 283
Сооружения	15 881 587	10 429 538	12 203 837
Транспортные средства	415 327	154 536	121 802
Земельные участки	95 945	13 704	13 704
Активы в форме права пользования	12 416	9 531	-
Производственный и хозяйственный инвентарь	7 536	4 272	1 213
Другие виды основных средств	225	63	38 517



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

**Наличие и движение основных средств**

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец года			Единообразная корректировка к приходу на ФСБУ 6/2020	
		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Поступило	Выбыло объектов		Начислено амортизации первоначальной стоимостью	Обесценение	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		Накопленное обесценение
					Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация						
Основные средства всего, в том числе:	2022	89 926 617	(40 059 383)	56 090 427	(818 031)	524 033	(10 898 182)	(22 277 653)	145 199 013	(50 433 532)	(39 396 396)	-
	2021	76 020 728	(38 467 375)	15 982 530	(2 077 916)	1 663 699	(8 091 850)	-	89 925 342	(44 895 526)	-	(12 281 325)
Машины и оборудование	2022	18 618 739	(9 203 694)	28 207 975	(161 416)	161 308	(5 301 755)	(8 848 136)	46 665 298	(14 344 141)	(12 066 436)	-
	2021	17 468 515	(9 615 518)	1 179 462	(24 485)	21 714	(1 158 554)	-	18 623 492	(10 752 358)	-	(1 674 389)
Здания	2022	39 190 774	(13 266 222)	11 295 896	(373 537)	181 047	(1 580 850)	(6 761 330)	50 113 133	(14 666 025)	(16 745 780)	-
	2021	26 265 295	(8 944 012)	13 286 627	(361 148)	99 917	(5 348 468)	-	39 190 774	(14 192 563)	-	(9 058 109)
Сооружения	2022	31 695 455	(17 380 965)	16 137 029	(239 796)	145 226	(3 928 389)	(6 662 021)	47 592 688	(21 164 128)	(10 546 973)	-
	2021	31 875 307	(19 671 470)	1 395 081	(1 574 933)	1 536 445	(1 561 389)	-	31 695 455	(19 696 414)	-	(1 569 503)
Транспортные средства	2022	315 546	(160 037)	342 432	(5 147)	5 142	(75 570)	(6 066)	652 831	(230 465)	(7 039)	-
	2021	305 606	(183 804)	16 709	(6 769)	4 862	(22 946)	-	315 546	(201 888)	-	40 878
Земельные участки	2022	13 704	-	83 660	(1 419)	-	-	-	95 945	-	-	-
	2021	13 704	-	-	-	-	-	-	13 704	-	-	-
Активы в форме права пользования	2022	39 379	-	9 012	(5 857)	451	(6 331)	5 610	42 534	(5 880)	(24 238)	-
	2021	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	9 531
Производственный и хозяйственный инвентарь	2022	52 627	(48 135)	14 246	(30 672)	30 672	(5 272)	(5 710)	36 201	(22 735)	(5 930)	-
	2021	53 387	(52 174)	85	(691)	691	(490)	-	52 781	(51 973)	-	3 464
Другие виды основных средств	2022	393	(330)	177	(187)	187	(15)	-	383	(158)	-	-
	2021	38 914	(397)	104 566	(109 890)	70	(3)	-	33 590	(330)	-	(33 197)



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

**Движение активов в форме прав пользования активами**

Наименование показателя	Период	На начало года			Изменения за период				На конец года			Единовременные корректировки при переходе на ФСБУ 25/2018	
		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Накопленное обесценение	Поступило	Выбыло объектов		Начислено амортизации первоначальной стоимости	Обесценение	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		Накопленное обесценение
						Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация						
Права пользования активами всего, в том числе:	2022	39 379	-	(29 848)	9 012	(5 857)	451	(6 331)	5 610	42 534	(5 880)	(24 238)	-
	2021	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	9 531
Здания	2022	25 235	-	(17 899)	7 728	-	-	(4 430)	(1 050)	32 963	(4 430)	(18 949)	-
	2021	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	7 336
Сооружения	2022	8 429	-	(6 916)	1 284	(5 857)	451	(793)	5 916	3 856	(342)	(1 000)	-
	2021	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1 513
Машины и оборудование	2022	5 715	-	(5 033)	-	-	-	(1 108)	744	5 715	(1 108)	(4 289)	-
	2021	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	682



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

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

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период					На конец года		Единообразная корректировка при переходе на ФСБУ 26/2020
		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:	2022	2 090 596	(283 207)	17 850 637	(145 768)	(1 132 520)	-	(15 935 790)	3 859 675	(1 415 727)	-
	2021	2 494 031	-	3 567 459	(541 785)	-	-	(3 429 109)	2 090 596	-	(283 207)
Незавершенное строительство	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)	-
	2021	2 182 511	-	2 319 253	(541 625)	-	995 812	(3 194 579)	1 761 372	-	(283 207)
ТМЦ для сооружения (создания) объектов основных средств	2022	242 501	-	2 389 366	(71 180)	-	(1 639 948)	-	920 739	-	-
	2021	153 423	-	675 551	-	-	(586 473)	-	242 501	-	-
Оборудование к установке	2022	86 348	-	1 096 539	(30)	(385 645)	(692 750)	-	490 107	(385 645)	-
	2021	157 667	-	338 180	(160)	-	(409 339)	-	86 348	-	-
Незавершенные операции по приобретению основных средств	2022	375	-	10 595 529	-	-	-	(10 595 529)	375	-	-
	2021	430	-	234 475	-	-	-	(234 530)	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 31.12.2022	На 31.12.2021	На 31.12.2020
<b>Строка 1153 «авансы, выданные под приобретение и создание основных средств», в том числе:</b>	<b>1 818 634</b>	<b>986 363</b>	<b>242 778</b>
Поставщикам оборудования и прочих внеоборотных активов	991 999	198 020	493
Подрядчикам по капитальному строительству	826 635	788 343	242 285



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

**Движение сумм обесценения основных средств, прав пользования активами и капитальных вложений**

Наименование показателя	Период	На начало периода	Начисление обесценения	Восстановление обесценения	Амортизация обесценения	Списание обесценения по выбывшим объектам	Прочие движения	Единовременная корректировка (ФСБУ 6/2020, 25/2018, 26/2020)	На конец периода
Основные средства всего, в том числе:	2022	(17 088 895)	(6 881 270)	2 323 949	1 557 729	171 572	(19 455 243)	-	(39 372 156)
	2021	-	-	-	-	-	-	(17 088 895)	(17 088 895)
Здания	2022	(9 984 450)	(2 367 645)	672 365	418 754	102 914	(5 587 718)	-	(16 745 780)
	2021	-	-	-	-	-	-	(9 984 450)	(9 984 450)
Машины и оборудование	2022	(3 218 300)	(2 603 298)	914 540	503 093	-	(7 662 471)	-	(12 066 436)
	2021	-	-	-	-	-	-	(3 218 300)	(3 218 300)
Сооружения	2022	(3 884 952)	(1 903 541)	736 318	635 231	68 658	(6 198 687)	-	(10 546 973)
	2021	-	-	-	-	-	-	(3 884 952)	(3 884 952)
Производственный и хозяйственный инвентарь	2022	(220)	(600)	726	531	-	(6 367)	-	(5 930)
	2021	-	-	-	-	-	-	(220)	(220)
Транспортные средства	2022	(973)	(6 186)	-	120	-	-	-	(7 039)
	2021	-	-	-	-	-	-	(973)	(973)
Права пользования активами всего, в том числе:	2022	(29 848)	(4 255)	-	4 459	5 406	-	-	(24 238)
	2021	-	-	-	-	-	-	(29 848)	(29 848)
Здания	2022	(17 899)	(3 475)	-	2 425	-	-	-	(18 949)
	2021	-	-	-	-	-	-	(17 899)	(17 899)
Машины и оборудование	2022	(5 033)	(632)	-	1 376	-	-	-	(4 289)
	2021	-	-	-	-	-	-	(5 033)	(5 033)
Сооружения	2022	(6 916)	(148)	-	658	5 406	-	-	(1 000)
	2021	-	-	-	-	-	-	(6 916)	(6 916)
Незавершенное строительство, (в том числе:	2022	(283 207)	(1 208 214)	-	-	-	75 694	-	(1 415 727)
	2021	-	-	-	-	-	-	(283 207)	(283 207)
Незавершенное строительство	2022	(283 207)	(822 569)	-	-	-	75 694	-	(1 030 082)
	2021	-	-	-	-	-	-	(283 207)	(283 207)
Оборудование к установке	2022	-	(385 645)	-	-	-	-	-	(385 645)
	2021	-	-	-	-	-	-	-	-



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

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

Наименование актива	На 31.12.2022	На 31.12.2021	На 31.12.2020
<b>Итого по строке 1170 «Финансовые вложения»</b>	<b>6 849 734</b>	<b>9 027 549</b>	<b>6 047 267</b>
Вклады в зависимые общества	6 848 480	9 021 906	6 046 208
Процентные займы выданные	1 254	5 643	1 059

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



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

**Наличие и движение долгосрочных финансовых вложений**

Наименование показателя	Период	На начало года		Поступило	Изменение текущей рыночной стоимости	Изменения за период		На конец периода		
		Первоначальная стоимость	Накопленная коррективровка*			Первоначальная стоимость	Накопленная коррективровка*	Изменение резерва под обесценение	Первоначальная стоимость	Накопленная коррективровка*
Долгосрочные финансовые вложения,	2022	5 703 847	3 323 702	-	(2 173 426)	(237)	-	(4 152)	5 699 458	1 150 276
	2021	5 699 263	348 004	-	2 975 698	(1 014)	-	5 598	5 703 847	3 323 702
в том числе:	2022	5 698 204	3 323 702	-	(2 173 426)	-	-	-	5 698 204	1 150 276
	2021	5 698 204	348 004	-	2 975 698	-	-	-	5 698 204	3 323 702
Вклады в дочерние общества	2022	5 643	-	-	-	(237)	-	(4 152)	1 254	-
	2021	1 059	-	-	-	(1 014)	-	5 598	5 643	-

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

40





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

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

Наименование ДЗО и прочих организаций	На 31.12.2022		На 31.12.2021		На 31.12.2020	
	Балансовая стоимость	Доля в уставном капитале, %	Балансовая стоимость	Доля в уставном капитале, %	Балансовая стоимость	Доля в уставном капитале, %
Вклады в дочерние и зависимые общества, в том числе:	6 848 480	-	9 021 906	-	6 046 208	-
Зависимые общества, в том числе:	6 848 480	-	9 021 906	-	6 046 208	-
ПАО «ДЭК»	6 848 480	42,35	9 021 906	42,35	6 046 208	45,35

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

Средневзвешенная стоимость акций по состоянию на 31.12.2022 г. составила 0,939 руб. Убыток от переоценки акций за 2022 год составил 2 173 426 тыс. руб., прибыль от переоценки акций за 2021 год – 2 975 698 тыс. руб.

**(б) Прочие долгосрочные финансовые вложения**

Наименование получателя займа	На 31.12.2022	На 31.12.2021	На 31.12.2020	Срок погашения	Годовая ставка, %
Прочие долгосрочные финансовые вложения, в том числе:	1 254	5 643	1 059		
НКП "ХК Амур"	1 254	5 406	-	2024г.	7,50%
Прочие	-	237	1 059	2023г.	7,50%

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

Наименование	На 31.12.2022	На 31.12.2021	На 31.12.2020
Итого по строке 1190 «Прочие внеоборотные активы», в том числе:	364 331	236 768	247 265
Создание НИОКР	265 017	118 421	70 441
Лицензии на программное обеспечение	99 314	117 681	174 697
Доступ к сети (услуги ИНВЭЛ)	-	666	2 127

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

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

Наименование	На 31.12.2022	На 31.12.2021	На 31.12.2020
Итого по строке 1210 «Запасы», в том числе:	14 691 819	9 468 652	8 582 352
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	14 426 795	9 199 871	8 572 620
Готовая продукция и товары для перепродажи	248 328	248 304	41
Краткосрочные расходы будущих периодов, подлежащие списанию на счета учета затрат в течение 12 месяцев после отчетной даты	16 696	20 477	9 689
Прочие	-	-	2



Сырье, материалы и другие аналогичные ценности оценены в сумме фактических затрат на приобретение. По состоянию на 31.12.2022 резерв под снижение их стоимости составил 6 733 тыс. руб. (на 31.12.2021 – 7 314 тыс. руб., на 31.12.2020 – 10 251 тыс. руб.).



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

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

Наименование показателя	Период	На начало года		Резерв под обесценение	Поступило	Изменения за период		На конец периода	
		Себестоимость	Резерв под обесценение			Себестоимость	Резерв под обесценение	Начисление резерва под обесценение	Себестоимость
Итого по строке 1210 «Запасы», в том числе:	2022	9 475 966	(7 314)	80 364 373	(75 141 747)	3 418	(2 877)	14 698 592	(6 773)
	2021	8 592 601	(10 251)	51 858 578	(50 975 213)	5 234	(2 297)	9 475 966	(7 314)
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	2022	9 207 185	(7 314)	80 232 249	(75 005 866)	3 418	(2 877)	14 433 568	(6 773)
	2021	8 582 871	(10 251)	51 520 754	(50 896 440)	5 234	(2 297)	9 207 185	(7 314)
Готовая продукция и товары для перепродажи	2022	248 304	-	92 404	(92 380)	-	-	248 328	-
	2021	41	-	312 493	(64 230)	-	-	248 304	-
Краткосрочные расходы будущих периодов, подлежащие списанию на счета учета затрат в течение 12 месяцев после отчетной даты	2022	20 477	-	39 720	(43 501)	-	-	16 696	-
	2021	9 689	-	25 331	(14 543)	-	-	20 477	-



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

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

Общая величина долгосрочной дебиторской задолженности за вычетом резерва по сомнительным долгам составила 133 586 тыс. руб., 296 217 тыс. руб., 183 737 тыс. руб. по состоянию на 31.12.2022, 31.12.2021 и 31.12.2020 соответственно.

Вид долгосрочной задолженности	На 31.12.2022	На 31.12.2021	На 31.12.2020
<b>Итого по строке 1231 «Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты)», в том числе:</b>	<b>133 586</b>	<b>296 217</b>	<b>183 737</b>
Покупатели и заказчики	118 266	275 293	159 095
Прочие дебиторы	15 320	20 924	24 642

#### (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 17 405 042 тыс. руб., 15 174 531 тыс. руб., 12 704 222 тыс. руб. по состоянию на 31.12.2022 г., 31.12.2021 г., 31.12.2020 соответственно:

Вид краткосрочной задолженности	На 31.12.2022	На 31.12.2021	На 31.12.2020
<b>Итого по строке 1232 «Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются менее чем через 12 месяцев после отчетной даты)», в том числе:</b>	<b>17 405 042</b>	<b>15 174 531</b>	<b>12 704 222</b>
Покупатели и заказчики	13 359 523	11 880 036	9 798 620
Авансы выданные	2 505 510	1 735 336	1 858 728
Прочие дебиторы, в том числе:	1 540 009	1 559 159	1 046 874
Задолженность по субсидиям	684 179	508 678	351 387
Расчеты по претензиям	534 626	533 718	422 232
Задолженность по налогам и сборам	77 668	12 499	43 452
Прочие	243 536	504 264	229 803

#### 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
<b>Резерв по краткосрочной дебиторской задолженности, в том числе по:</b>	<b>2022</b>	<b>4 603 997</b>	<b>810 538</b>	<b>(393 029)</b>	<b>(93 964)</b>	<b>4 927 542</b>
	<b>2021</b>	<b>4 565 266</b>	<b>709 571</b>	<b>(424 624)</b>	<b>(246 216)</b>	<b>4 603 997</b>
Покупателям и заказчикам	2022	3 988 134	717 630	(352 960)	(65 427)	4 287 377
	2021	3 914 296	655 640	(403 560)	(178 242)	3 988 134
Авансам выданным	2022	80 850	4 865	-	(2 331)	83 384
	2021	87 320	-	(1 321)	(5 149)	80 850
Прочим дебиторам	2022	535 013	88 043	(40 069)	(26 206)	556 781
	2021	563 650	53 931	(19 743)	(62 825)	535 013



### 3.2.3 Краткосрочные финансовые вложения

Структура краткосрочных финансовых вложений Общества представлена следующими активами:

Наименование вида финансовых вложений	На 31.12.2022	На 31.12.2021	На 31.12.2020
Итого по строке 1240 «Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)», в том числе:	4 152	5 155	14 787
займы выданные	4 152	4 152	13 878
прочие	-	1 003	909

45



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

**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)	Накопленная корректировка	Перевод из/в Долгосрочные финансовые вложения	Первоначальная стоимость	Накопленная корректировка
Краткосрочные финансовые вложения, в том числе:	2022	11 168	(6 013)	-	(4 152)	-	4 152	10 165	(6 013)
	2021	20 800	(6 013)	-	(4 034)	-	(5 598)	11 168	(6 013)
Займы выданные	2022	10 165	(6 013)	-	(4 152)	-	4 152	10 165	(6 013)
	2021	19 891	(6 013)	-	(3 478)	-	(6 248)	10 165	(6 013)
прочие	2022	1 003	-	-	-	-	-	-	-
	2021	909	-	-	(556)	-	650	1 003	-

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



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

Наименование показателя	На 31.12.2022	На 31.12.2021	На 31.12.2020
<b>Итого по строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты»</b>	<b>1 447 943</b>	<b>1 454 743</b>	<b>946 769</b>
Денежные средства на банковских счетах	1 447 943	1 454 743	946 750
Переводы в пути	-	-	19

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

Денежные средства и их эквиваленты размещены в следующих кредитных организациях:

Наименование кредитной организации	Рейтинг на 31.12.2022	Рейтинговое агентство	На 31.12.2022	На 31.12.2021	На 31.12.2020
<b>Денежные средства на банковских счетах, в том числе:</b>			<b>1 447 943</b>	<b>1 454 743</b>	<b>946 750</b>
ПАО «РОСБАНК»	AAA (RU)	АКРА	1 134 304	1 349 116	931 883
Дальневосточное ГУ Банка России	AAA (RU)	АКРА	245 346	-	-
ПАО «Сбербанк»	AAA (RU)	АКРА	64 776	52 178	14 867
Банк ГПБ (АО)	AA+ (RU)	АКРА	3 499	53 423	-
Прочие			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 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 2022 год	За 2021 год
<b>Итого по строке 4119 «Прочие поступления по текущей деятельности», в том числе:</b>	<b>2 022 950</b>	<b>1 733 577</b>
Поступление бюджетных средств в виде субсидий	1 244 691	1 162 328
Поступления госпошлин, штрафов, пеней и неустоек, признанных или по которым получено решение суда об их взыскании	392 365	269 381
Курсовые разницы	189 032	-
Поступление процентов от банка на остаток по расчетному счету/Проценты по финансовым вложениям	171 142	68 883
Поступления по уступке права требования	5 942	37 287
Налог на добавленную стоимость	475	96 002
Поступления страховых выплат (от страховых компаний)	-	29 553
Поступление обеспечительного платежа	-	42 444
Прочие поступления по текущей деятельности	19 303	27 699
<b>Итого по строке 4129 «Прочие платежи по текущей деятельности», в том числе:</b>	<b>(5 373 691)</b>	<b>(1 934 077)</b>
Уступка прав требования	(3 206 071)	(607 922)
Налоги и сборы	(1 103 189)	(736 671)
Прочие платежи по текущей деятельности	(721 480)	(188 923)
Плата за пользование водными объектами	(144 067)	(130 748)
Добровольное медицинское страхование	(53 634)	(48 007)
Экологические платежи	(49 865)	(68 883)
Выплаты на командировочные расходы	(45 314)	(34 941)
Выплата агентского вознаграждения	(25 609)	(95 315)
Выплаты госпошлин, штрафов, пеней, неустойки, возмещение ущерба	(17 989)	(16 273)
Выплаты на благотворительные цели	(6 473)	(6 394)



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

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

По состоянию на 31.12.2022, 31.12.2021, и 31.12.2020 уставный капитал Общества зарегистрирован в установленном порядке, полностью.

Состав уставного капитала	Количество акций на 31.12.2022, шт.	Количество акций на 31.12.2021, шт.	Количество акций на 31.12.2020, шт.
Обыкновенные акции номинальной стоимостью 0,000000322150513287645 руб.	267 453 806 276 224 392	125 720 737 138 286 400	125 720 737 138 286 400

В реестре акционеров по состоянию на 31.12.2022 зарегистрированы следующие акционеры:

Наименование акционера	Тип держателя акций	Количество акций	Доля владения, %
ПАО «РусГидро»	номинальный	235 068 615 288 480 841	87,892
АО "РАО Энергетические системы Востока"	номинальный	32 382 086 848 657 151	12,107
ПАО «ДЭК»	номинальный	3 104 139 086 399	0,001
АО «Гидроинвест»	номинальный	1	
<b>Итого</b>		<b>267 453 806 276 224 392</b>	

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

По состоянию на 31.12.2022 сумма накопленной переоценки внеоборотных активов составила 0 тыс. руб. (на 31.12.2021 – 0 тыс. руб., на 31.12.2020 – 8 767 157 тыс. руб.).

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

По состоянию на 31.12.2022 года добавочный капитал Общества составил 1 918 577 тыс. руб. (на 31.12.2021 года и 31.12.2020 года 429 484 тыс. руб.) и состоит из сумм восстановленного НДС, по принятым основным средствам в качестве вноса в уставный капитал Общества.

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

По состоянию на 31.12.2022, 31.12.2021 и 31.12.2020 резервный капитал Общества не создавался в связи с убыточной деятельностью Общества.

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

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

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





Наименование	Валюта займа	Год погашения	На 31.12.2022	На 31.12.2021	На 31.12.2020
<b>Итого по строке 1410 «Заемные средства», в том числе:</b>			<b>75 034 095</b>	<b>40 369 699</b>	<b>22 866 510</b>
Банк ФК «Открытие»	Рубли	2026	-	8 299	-
Банк ВТБ (ПАО)	Рубли	2024	-	10 000 000	10 000 000
Банк ВТБ (ПАО)	Рубли	2023	-	1 000 000	-
Банк ВТБ (ПАО)	Рубли	2023	-	1 300 000	-
Банк ВТБ (ПАО)	Рубли	2025	2 470 000	-	-
Банк ГПБ (АО)	Рубли	2022	-	-	1 500 000
Банк ГПБ (АО)	Рубли	2023	-	2 500 000	-
Банк ГПБ (АО)	Рубли	2023	-	1 700 000	-
Банк ГПБ (АО)	Рубли	2023	-	2 300 000	-
Банк ГПБ (АО)	Рубли	2023	-	700 000	-
Банк ГПБ (АО)	Рубли	2023	-	1 000 000	-
Банк ГПБ (АО)	Рубли	2023	-	1 000 000	-
Банк ГПБ (АО)	Рубли	2023	-	2 500 000	-
Банк ГПБ (АО)	Рубли	2023	-	2 300 000	-
Банк ГПБ (АО)	Рубли	2023	-	2 000 000	-
Банк ГПБ (АО)	Рубли	2024	1 200 000	1 136 000	-
Банк ГПБ (АО)	Рубли	2024	2 802 000	-	-
Банк ГПБ (АО)	Рубли	2024	163 000	-	-
МКБ (ПАО)	Рубли	2021	-	-	2 839 900
Росбанк ПАО	Рубли	2022	-	-	1 000 000
Росбанк ПАО	Рубли	2022	-	-	1 900 000
Банк Зенит (ПАО)	Рубли	2024	325 000	-	-
Сбербанк ПАО	Рубли	2022	-	-	1 500 000
Сбербанк ПАО	Рубли	2022	-	-	1 000 000
Сбербанк ПАО	Рубли	2022	-	-	2 100 000
Сбербанк ПАО	Рубли	2022-2024	3 439 900	8 990 272	-
ПАО «РусГидро»	Рубли	-	-	750 870	427 382
ПАО «РусГидро»	Рубли	-	-	-	293 107
ПАО «РусГидро»	Рубли	-	227 921	218 695	94 885
ПАО «РусГидро»	Рубли	-	-	271 921	152 808
ПАО «РусГидро»	Рубли	-	-	58 428	58 428
ПАО «РусГидро»	Рубли	-	3 167 831	603 684	-
ПАО «РусГидро»	Рубли	-	887 639	-	-
ПАО «РусГидро»	Рубли	2023-2026	24 010	-	-
ПАО «РусГидро»	Рубли	-	82 769	-	-
ПАО «РусГидро»	Рубли	2032	60 000 000	-	-
ПАО «РусГидро»	Рубли	2023-2034	212 240	-	-
<b>Арендные обязательства</b>			<b>31 785</b>	<b>31 530</b>	<b>-</b>

**Анализ заемных средств по срокам погашения**

Срок погашения	На 31.12.2022	На 31.12.2021	На 31.12.2020
<b>Итого по строке 1410 «Заемные средства»</b>	<b>75 034 095</b>	<b>40 369 699</b>	<b>22 866 511</b>
От одного года до двух лет	7 977 910	23 850 372	11 839 900
От двух до трех лет	6 860 161	16 479 498	1 026 611
От трех до четырех лет	24 000	-	10 000 000
От четырех до пяти лет	24 000	8 299	-
Более пяти лет	60 116 239	-	-
<b>Арендные обязательства</b>	<b>31 785</b>	<b>31 530</b>	<b>-</b>

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

Сумма процентов по кредитам и займам, включенная в стоимость инвестиционных активов в 2022 году, составила 1 052 тыс. руб. (5 701 тыс. руб. в 2021 году).



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

Наименование контрагента	На 31.12.2022	На 31.12.2021	На 31.12.2020
<b>Итого по строке 1430 «Прочие долгосрочные обязательства»</b>	<b>990 350</b>	<b>885 118</b>	<b>676 077</b>
Резерв по рекультивации золоотвалов	990 350	885 118	676 077

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

Наименование контрагента	На 31.12.2022	На 31.12.2021	На 31.12.2020
<b>Итого по строке 1450 «Прочие долгосрочные обязательства»</b>	<b>964 884</b>	<b>28 170</b>	<b>48 702</b>
АО «РАО Энергетические системы Востока»	936 714	-	-
АО «ХРМК»	28 170	28 170	25 914
ООО «Мастерстрой-ДВ»	-	-	22 436
Прочие	-	-	352

## 3.5 Краткосрочные обязательства (раздел V Бухгалтерского баланса)

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

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

Наименование займодавца / кредитора	На 31.12.2022	На 31.12.2021	На 31.12.2020
<b>Итого по строке 1510 Заемные средства»</b>	<b>18 741 602</b>	<b>10 076 788</b>	<b>16 017 123</b>
Банк ВТБ (ПАО) дог. КС-020000/0013/У-19	-	-	500 000
Банк ВТБ (ПАО) дог. КС-020000/0014/У-19	-	-	2 000 000
Банк ВТБ (ПАО) дог. КС-020000/0015/У-19	-	-	1 900 000
Банк ВТБ (ПАО) дог. КС-020000/0016/У-19	-	-	1 420 000
Банк ГПБ (АО) дог. 4020-012-КП	-	1 500 000	-
Банк ГПБ (АО) дог. 4021-010-КП	2 500 000	-	-
Банк ГПБ (АО) дог. 4021-011-КП	1 700 000	-	-
Банк ГПБ (АО) дог. 4021-013-КП	700 000	-	-
Банк ГПБ (АО) дог. 4021-014-КП	306 299	-	-
Банк ГПБ (АО) дог. 4021-022-КП	1 000 000	-	-
Банк ГПБ (АО) дог. 4021-023-КП	2 500 000	-	-
Банк ГПБ (АО) дог. 4021-024-КП	2 300 000	-	-
Банк ГПБ (АО) дог. 4021-025-КП	2 000 000	-	-
МКБ (ПАО) дог. 43525	-	-	600 000
Росбанк ПАО дог. ДНВ/СБР/025/20	-	-	1 000 000
Росбанк ПАО дог. ДНВ/СБР/028/20	-	1 000 000	-
Росбанк ПАО дог. ДНВ/СБР/029/20	-	1 900 000	-
Сбербанк ПАО дог. 900190011	-	-	1 000 000
Сбербанк ПАО дог. 900190012	-	-	1 500 000
Сбербанк ПАО дог. 900190013	-	-	1 900 000
Сбербанк ПАО дог. 900190014	-	-	970 000
Сбербанк ПАО дог. 900190022	-	-	1 000 000
Сбербанк ПАО дог. 900190023	-	-	1 000 000
Сбербанк ПАО дог. 900190024	-	-	1 000 000
Сбербанк ПАО дог. 900190025	-	-	201 500
Сбербанк ПАО дог. 900200028	5 550 372	701 189	-
Сбербанк ПАО дог. 900200024	-	1 500 000	-
Сбербанк ПАО дог. 900200025	-	1 000 000	-
Сбербанк ПАО дог. 900200026	-	2 100 000	-
ПАО "РусГидро" дог. 1010-252-12-2018	-	14 685	-
ПАО "РусГидро" дог. 1010-252-38-2018	-	306 395	-



Наименование займодавца / кредитора	На 31.12.2022	На 31.12.2021	На 31.12.2020
ПАО "РусГидро" дог. 1010-1449-2021	14 708	-	-
ПАО "РусГидро" дог. 1010-631-2022	60 000	-	-
ПАО "РусГидро" дог. 1010-1535-2022	81 383	-	-
Проценты	22 865	46 670	25 623
<b>Арендные обязательства</b>	<b>5 975</b>	<b>7 849</b>	<b>-</b>

#### Проценты по арендным обязательствам

Сумма процентов по арендным обязательствам в 2022 году составила 3 039 тыс. руб.

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

Общий объем краткосрочной кредиторской задолженности Общества составляет 11 604 170 тыс. руб., 14 637 470 тыс. руб., и 11 567 683 тыс. руб. по состоянию на 31.12.2022, 31.12.2021, и 31.12.2020 соответственно.

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

Вид задолженности	На 31.12.2022	На 31.12.2021	На 31.12.2020
<b>Итого по строке 1521 «Поставщики и подрядчики», в том числе:</b>	<b>6 633 942</b>	<b>8 996 713</b>	<b>7 335 781</b>
Поставщикам материальных запасов	4 231 396	4 313 517	4 652 478
Задолженность по покупке теплоэнергии, электроэнергии и мощности	531 757	632 950	263 769
Поставщикам услуг по ремонту и техническому обслуживанию	500 853	551 516	427 602
Поставщикам услуг по передаче теплоэнергии	495 738	539 133	376 817
Поставщикам оборудования и прочих внеоборотных активов	198 842	190 671	73 523
Подрядчики по капитальному строительству	177 718	123 845	121 468
Поставщикам услуг по аренде генерирующих активов	46 612	2 530 546	1 295 107
Прочие	451 026	114 535	125 017

Задолженность по строке 1524 «Задолженность по налогам и сборам» Бухгалтерского баланса по состоянию на 31.12.2022 в основном представлена текущей задолженностью по налогу на имущество в сумме 453 225 тыс. руб. (на 31.12.2021 – 125 093 тыс. руб., на 31.12.2020 – 88 059 тыс. руб.) и налогу на добавленную стоимость 116 520 тыс. руб. (на 31.12.2021 – 852 010 тыс. руб., на 31.12.2020 – 906 823 тыс. руб.).

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

По состоянию на 31.12.2022 сумма оценочных обязательств составляет 884 906 тыс. руб. (на 31.12.2021 – 731 542 тыс. руб., на 31.12.2020 – 667 458 тыс. руб.). Оценочные обязательства носят краткосрочный характер.

Наименование показателя	Период	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
<b>Оценочные обязательства, в том числе:</b>	<b>2022</b>	<b>731 542</b>	<b>1 638 956</b>	<b>(1 485 592)</b>	-	<b>884 906</b>
	<b>2021</b>	<b>666 372</b>	<b>1 345 077</b>	<b>(1 279 907)</b>	-	<b>731 542</b>
по предстоящей оплате заработанных неиспользованных отпусков работникам	2022	714 065	1 625 080	(1 468 115)	-	871 030
	2021	648 418	1 327 600	(1 261 953)	-	714 065
на выплату вознаграждений работникам	2022	17 477	13 876	(17 477)	-	13 876
	2021	17 954	17 477	(17 954)	-	17 477



### 3.6 Ценности, учитываемые на забалансовых счетах

#### 3.6.1 Арендованные основные средства

По состоянию на 31.12.2022 стоимость арендованных основных средств составляет – 9 259 145 тыс. руб. (на 31.12.2021 – 53 711 447 тыс. руб., на 31.12.2020 – 61 468 329 тыс. руб.).

Обществом были арендованы объекты основных средств у следующих организаций:

Наименование арендодателя	На 31.12.2022*	На 31.12.2021	На 31.12.2020
<b>Арендованные основные средства, в том числе:</b>	<b>9 259 145</b>	<b>53 711 447</b>	<b>61 468 329</b>
Субъекты муниципальных образований	9 244 460	13 852 203	15 828 720
АО «ДРСК»	4 335	-	-
АО «ТК РусГидро»	1 348	-	-
АО «ТЭЦ» в г. Советская Гавань	-	30 340 700	30 340 700
АО «Благовещенская ТЭЦ»	-	5 920 062	6 024 539
АО «РАО ЭС Востока»	-	3 581 174	3 581 174
ПАО «РусГидро»	-	-	5 640 013
ООО «Приморская ГРЭС»	-	-	-
Прочие	9 002	17 308	53 183

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

#### 3.6.2 Обеспечения обязательств и платежей полученные

Наименование контрагента	На 31.12.2022	На 31.12.2021	На 31.12.2020
<b>Обеспечения обязательств и платежей полученные, в том числе</b>	<b>2 168 447</b>	<b>1 119 476</b>	<b>868 475</b>
АО «Силовые машины»	443 716	-	-
ООО «Группа Компаний АТЕФ»	308 000	-	-
АО «СК Агроэнерго»	253 848	253 848	253 848
ООО «ТМХ ПРО»	212 674	-	-
ООО «ВЭРЗ»	129 198	-	-
Засухин Сергей Викторович	127 926	127 926	127 926
АО «Гидромашсервис»	100 008	172 668	-
ООО «Мастерстрой - ДВ»	36 761	36 761	-
ООО «ГарантСтрой»	7 412	33 712	28 290
ООО «СМС»	-	49 146	-
ООО «Альянсэнерго»	-	103 305	-
АО «Институт Теплоэлектропроект»	-	-	74 645
ООО «Концерн "Ленпромстрой»	-	-	30 286
ООО «ИТЭ-Проект»	-	-	-
Прочие	548 904	342 110	353 480



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

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

Наибольший удельный вес в общем объеме доходов Общества в 2022 году занимает выручка от продажи электроэнергии (мощности) (53%).

Наименование показателя	За 2022 год	За 2021 год
<b>Итого по строке 2110 «Выручка», в том числе:</b>	<b>87 732 482</b>	<b>80 174 475</b>
Выручка от реализации электрической энергии и мощности	46 777 673	40 672 796
<b>Выручка от реализации тепловой энергии, в том числе:</b>	<b>28 217 664</b>	<b>26 089 920</b>
выручка от реализации тепловой энергии	26 937 372	25 011 984
субсидия на возмещение выпадающих доходов	1 280 292	1 077 936
<b>Выручка от реализации горячей воды, в том числе:</b>	<b>4 242 675</b>	<b>4 169 233</b>
выручка от реализации горячей воды	4 171 311	4 107 752
субсидия на возмещение выпадающих доходов	71 364	61 481
<b>Выручка от реализации прочей продукции, в том числе:</b>	<b>8 494 470</b>	<b>9 242 526</b>
выручка от реализации прочей продукции	8 467 297	9 213 485
субсидия на возмещение выпадающих доходов	27 173	29 041

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

Наименование показателя	За 2022 год	За 2021 год
<b>Итого по строке 2120 «Себестоимость продаж»</b>	<b>113 128 482</b>	<b>87 516 775</b>
Топливо	65 602 998	41 291 861
Вознаграждения работникам (включая страховые взносы)	13 122 475	11 645 055
Работы и услуги производственного характера	9 930 740	9 213 474
Прочие материалы	8 823 071	9 811 756
Амортизация объектов основных средств и нематериальных активов	4 258 708	3 396 219
Покупная тепловая электроэнергия	3 389 666	3 916 503
Налоги (кроме налога на прибыль)	1 521 046	961 514
Расходы на аренду	1 479 384	2 604 144
Вода на технологические нужды	1 478 477	1 208 003
Покупная электроэнергия и мощность	943 806	1 211 874
Прочие расходы	2 578 111	2 256 372

Расшифровка управленческих расходов по видам представлена ниже:

Наименование показателя	За 2022 год	За 2021 год
<b>Итого по строке 2210 «Управленческие расходы»</b>	<b>1 162 167</b>	<b>1 081 689</b>
Вознаграждения работникам (включая страховые взносы)	880 081	842 106
Аудиторские, прочие информационно-консультационные услуги	116 859	82 794
Амортизация объектов основных средств и нематериальных активов	45 092	35 320
Налоги (кроме налога на прибыль)	10 399	7 829
Командировочные расходы	13 128	12 533
Прочие расходы	96 608	101 107



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

Наименование показателя	За 2022 год		За 2021 год	
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
<b>Итого по строке 2340 «Прочие доходы» и строке 2350 «Прочие расходы»</b>	<b>4 470 864</b>	<b>13 322 973</b>	<b>6 257 559</b>	<b>2 457 841</b>
Резерв под обесценение ОС, КВ и оборудования	2 323 949	8 093 739	7 255	213 210
Переоценка финансовых вложений по текущей рыночной стоимости	-	2 173 426	2 975 698	-
Переоценка ОС	-	-	344 181	-
Прочие резервы	37 032	97 702	-	-
Резерв сомнительных долгов	393 030	810 539	467 706	709 571
Доходы/расходы прошлых лет	620 446	674 601	193 951	292 800
Материальная помощь и другие социальные выплаты	-	378 540	-	369 809
Доходы/расходы по признанным и присужденным санкциям	321 778	5 049	353 650	4 581
От курсовых и суммовых разниц	312 204	126 454	31 196	16 688
Продажа активов	203 878	178 478	1 356 305	535 765
Возмещение убытков	54 115	7 761	281 763	19 231
Иные операции	204 432	776 684	245 854	296 186

### 3.8 Налоги

#### Налог на прибыль организации

Наименование	За 2022 год	За 2021 год
<b>Прибыль (убыток) до налогообложения</b>	<b>(41 812 184)</b>	<b>(7 352 189)</b>
Ставка налога на прибыль, %	20	20
Сумма условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль	(8 362 437)	(1 470 438)
Постоянный налоговый расход (доход)	372 355	189 073
Изменение отложенных налоговых активов для целей расчета текущего налога на прибыль (из строки 2412)	8 660 836	1 936 775
Изменение отложенных налоговых обязательств для целей расчета текущего налога на прибыль (из строки 2412)	(670 754)	(655 410)
<b>Текущий налог на прибыль</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

Величина отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств составила:

Наименование показателя	На 31.12.2022	На 31.12.2021	На 31.12.2020
Отложенные налоговые активы	24 123 790	13 038 572	9 496 957
Отложенные налоговые обязательства	4 346 211	5 108 467	3 844 974

#### Налог на добавленную стоимость

Общая сумма НДС к уплате, исчисленная с учетом восстановленных сумм налога, в отчетном году составила 19 164 514 тыс. руб. (19 394 941 тыс. руб. в 2021 году). Общая сумма НДС, подлежащая вычету, в отчетном году составила 24 276 320 тыс. руб. (17 962 561 тыс. руб. в 2021 году).

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

54



### **Взаимоотношения с налоговыми органами**

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

### **3.9 Прибыль на акцию**

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

Наименование показателя	За 2022 год	За 2021 год
Базовый убыток за отчетный год (тыс. руб.)	(33 826 041)	(6 101 283)
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении в течение отчетного года, штук акций	267 453 806 276 224 392	125 720 737 138 286
<b>Базовый убыток на акцию, руб.</b>	<b>(0,0000001223)</b>	<b>(0,00000004853)</b>

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

### **3.10 Связанные стороны**

Связанными сторонами Общества являются 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).

АО «ДГК» входит в группу компаний ПАО «РусГидро».

Общество контролируется Публичным акционерным обществом «Федеральная гидрогенерирующая компания – РусГидро» (ПАО «РусГидро») 660017, Россия, Красноярский Край, г. Красноярск, ул. Дубровинского, д.43, корпус 1, 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 организованным торгам. На основании п.2 статьи 6.1 Федерального закона от 07.08.2001 № 115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма» Общество не обязано располагать информацией о своих бенефициарных владельцах и принимать обоснованные и доступные в сложившихся обстоятельствах меры по установлению в отношении своих бенефициарных владельцев сведений.

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

#### **Перечень связанных сторон**

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



Наименование связанной стороны
<b>Основное общество</b>
ПАО «РусГидро»
<b>Прочие связанные стороны</b>
АО РАО «Энергетические системы Востока»
ПАО «ДЭК»
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»

### 3.10.1 Продажи связанным сторонам

Общая величина выручки от продаж связанным сторонам составила:

Наименование	За 2022 год	За 2021 год
<b>Итого продажи связанным сторонам</b>	<b>49 623 305</b>	<b>46 552 523</b>
Основное общество	7 145 908	6 752 232
Прочие связанные стороны	42 477 397	39 800 291

Тепловая энергия и горячая вода продавалась Обществом связанным сторонам в 2022 и 2021 года по тарифам, утвержденными на долгосрочный период регулирования (на 2019-2023 года) нормативно- правовыми актами регулирующих органов субъектов РФ (Агентство по тарифам, Комитеты по ценам и тарифам субъектов РФ).

Электрическая энергия (мощность) продавалась Обществом связанным сторонам в 2022 и 2021 годах по тарифам на электрическую энергию (мощность), отпускаемую в неценовой зоне оптового рынка, утвержденными ФАС России на долгосрочный период (на 2021 – 2025 года).





### 3.10.2 Закупки у связанных сторон

Стоимость услуг, оказанных связанными сторонами, составила:

Наименование	За 2022 год	За 2021 год
<b>Приобретение и транспортировка теплоэнергии</b>	<b>2 057 168</b>	<b>2 708 027</b>
Основное общество	1 627 499	1 693 013
Прочие связанные стороны	429 669	1 015 014
<b>Покупная электроэнергия и мощность</b>	<b>527 132</b>	<b>973 687</b>
Основное общество	487	-
Прочие связанные стороны	526 645	973 687
<b>Строительно-монтажные, проектно-изыскательские, научно-исследовательские работы (СМР, ПИР, НИР)</b>	<b>2 010 771</b>	<b>498 615</b>
Прочие связанные стороны	2 010 771	498 615
<b>Приобретение ОС, оборудования, ТМЦ</b>	<b>1 920 748</b>	<b>921 874</b>
Прочие связанные стороны	1 920 748	921 874
<b>Другие услуги, оказанные связанными сторонами</b>	<b>5 672 796</b>	<b>6 568 704</b>
Прочие связанные стороны	5 672 796	6 568 704
<b>Итого закупки у связанных сторон</b>	<b>12 188 615</b>	<b>11 670 907</b>

### 3.10.3 Расчеты с негосударственными пенсионными фондами

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

Расходы по взносам Общества в негосударственные пенсионные фонды отражаются в составе расходов по обычным видам деятельности. Общая сумма отчислений в фонды составила 28 180 тыс. руб. и 28 072 тыс. руб. за 2022 год и 2021 год соответственно.

### 3.10.4 Состояние расчетов со связанными сторонами

По состоянию на 31.12.2022, 31.12.2021 и 31.12.2020 задолженность связанных сторон перед Обществом, за вычетом резерва по сомнительным долгам составляет:

Вид задолженности	На 31.12.2022	На 31.12.2021	На 31.12.2020
<b>Покупатели электроэнергии и мощности</b>	<b>1 641 512</b>	<b>2 019 111</b>	<b>1 817 546</b>
Прочие связанные стороны	1 641 512	2 019 111	1 817 546
<b>Покупатели теплоэнергии и горячей воды</b>	<b>4 982</b>	<b>2 504</b>	<b>2 840</b>
Прочие связанные стороны	4 982	2 504	2 840
<b>Аренда</b>	<b>798</b>	<b>1 013</b>	<b>564</b>
Основное общество	632	-	-
Прочие связанные стороны	166	1 013	564
<b>Прочие услуги</b>	<b>813 652</b>	<b>995 059</b>	<b>541 908</b>
Основное общество	633 339	667 114	118 748
Прочие связанные стороны	180 313	327 945	423 160
<b>Авансы выданные</b>	<b>753 408</b>	<b>724 327</b>	<b>97 778</b>
Прочие связанные стороны	753 408	724 327	97 778
<b>Итого задолженность связанных сторон</b>	<b>3 214 352</b>	<b>3 742 014</b>	<b>2 460 636</b>

Резерв по сомнительным долгам в отношении задолженности связанных сторон по состоянию на 31.12.2022 отсутствует (на 31.12.2021 – 1 647 тыс. руб., на 31.12.2020 – 1 647 тыс. руб.).



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

Вид задолженности	На 31.12.2022	На 31.12.2021	На 31.12.2020
<b>Поставщикам электроэнергии и мощности</b>	<b>36 861</b>	<b>36 841</b>	<b>24 917</b>
Прочие связанные стороны	36 861	36 841	24 917
<b>Прочие поставщики услуг и подрядчики</b>	<b>2 261 771</b>	<b>3 646 908</b>	<b>1 919 234</b>
Основное общество	373 782	328 674	167 199
Прочие связанные стороны	1 887 989	3 318 234	1 752 035
<b>Авансы полученные</b>	<b>3 202</b>	<b>2 756</b>	<b>1 674</b>
Основное общество	14	-	-
Прочие связанные стороны	3 188	2 756	1 674
<b>Итого задолженность перед связанными сторонами</b>	<b>2 301 834</b>	<b>3 686 505</b>	<b>1 945 825</b>

### 3.10.5 Вознаграждение основному управленческому персоналу

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

Общая сумма краткосрочных вознаграждений (заработная плата, премии) начисленных основному управленческому персоналу составила в 2022 – 33 023 тыс. руб. (в 2021 – 25 826 тыс. руб.) (без взносов во внебюджетные фонды).

### 3.10.6 Денежные потоки между Обществом и связанными сторонами

Наименование показателя	Код строки	За 2022 год	За 2021 год
<b>Денежные потоки от текущих операций</b>			
<b>Поступления, в том числе:</b>	<b>4110</b>	<b>50 114 454</b>	<b>46 345 413</b>
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	49 916 443	46 333 211
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	176 500	3 404
прочие поступления	4119	21 511	8 798
<b>Платежи, в том числе:</b>	<b>4120</b>	<b>(8 974 769)</b>	<b>(9 196 956)</b>
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(8 907 264)	(9 171 460)
прочие платежи	4129	(67 505)	(25 496)
<b>Сальдо денежных потоков от текущих операций</b>	<b>4100</b>	<b>41 139 685</b>	<b>37 148 457</b>
<b>Денежные потоки от инвестиционных операций</b>			
<b>Поступления, в том числе:</b>	<b>4210</b>	<b>135 756</b>	<b>274 348</b>
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	135 756	274 348
<b>Платежи, в том числе:</b>	<b>4220</b>	<b>(2 532 707)</b>	<b>(968 341)</b>
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	(2 532 707)	(968 341)
<b>Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций</b>	<b>4200</b>	<b>(2 396 951)</b>	<b>(693 993)</b>
<b>Денежные потоки от финансовых операций</b>			
<b>Поступления, в том числе:</b>	<b>4310</b>	<b>63 936 121</b>	<b>1 202 984</b>
получение кредитов и займов	4311	63 936 121	1 202 984
<b>Платежи, в том числе:</b>	<b>4320</b>	<b>(1 505 299)</b>	<b>(5 215)</b>
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	(1 505 299)	(5 215)
<b>Сальдо денежных потоков от финансовых операций</b>	<b>4300</b>	<b>62 430 822</b>	<b>1 197 769</b>

58



### 3.11 Информация по сегментам

В деятельности Общества отчетных сегментов не выделяется. Основным видом хозяйственной деятельности Общества является реализация электрической энергии и мощности, продажа которых составляет 53 % выручки от продажи продукции (услуг). Лица, наделенные в Обществе полномочиями по принятию решений в распределении ресурсов внутри организации и оценке результатов ее деятельности, осуществляют анализ деятельности Общества в целом, как единого сегмента.

### 3.12 Условные обязательства

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

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

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

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

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

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

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

53



С 1 января 2015 года вступили в силу изменения российского налогового законодательства, направленные на противодействие уклонению от уплаты налогов. В частности, в налоговое законодательство были введены правила о контролируемых иностранных компаниях, концепция бенефициарного собственника дохода в целях применения льготных положений международных договоров Российской Федерации по вопросам налогообложения, а также правила определения налогового резидентства иностранных юридических лиц по месту их фактического управления (в случае признания иностранной компании российским налоговым резидентом весь доход такой компании будет подлежать налогообложению в Российской Федерации). Руководство Общества принимает необходимые меры для соответствия указанным изменениям российского налогового законодательства. Тем не менее, в связи с тем, что в настоящее время еще не успела сформироваться устойчивая практика их применения, достоверно оценить вероятность возникновения претензий со стороны российских налоговых органов в отношении соблюдения Обществом указанных изменений, а также вероятность благоприятного разрешения налоговых споров (в случае их возникновения) на текущий момент не представляется возможным. В случае возникновения налоговых споров возможно влияние на финансовое положение и (или) результаты хозяйственной деятельности Общества.

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

### 3.13 Управление финансовыми рисками

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

#### **Рыночные риски**

Общество подвержено воздействию рыночных рисков. Рыночные риски связаны с неопределенностью рыночной конъюнктуры (цен и объемов на рынке электрической энергии (мощности), других ценовых параметров (цен, валютных рисков, процентных ставок, индексов и т.п.), активами и обязательствами Общества, выраженными в иностранных валютах (дебиторской и кредиторской задолженности).

#### **Валютный риск**

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

С учетом объемов поставок газа и стоимости поставок, рассчитанной с учетом стоимости барреля нефти (индекс JCS на токийской бирже) и курса доллара США, изменение обменного курса на 1 рубль может привести к изменению прибыли (убытков) на сумму около 187,06 млн. руб. в среднем по году.

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

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

Отрасль энергетики относится к числу капиталоемких отраслей народного хозяйства, и деятельность Общества требует существенных капитальных вложений. Укрепление позиций Общества на рынке требует значительных дополнительных инвестиционных расходов. Кроме того, сезонный характер основной деятельности, приводит к возникновению кассовых разрывов.

В рамках проводимой финансово-экономической политики Общество привлекает заёмные средства различного характера. В связи с этим, оно подвержено риску, связанного с влиянием колебаний рыночных процентных ставок на финансовое положение Общества и денежные потоки.



С учетом того, что по состоянию на 31.12.2022 года задолженность по внешним заимствованиям составляет 28 957 млн. руб., изменение процентной ставки на 1% может привести к изменению прибыли (убытков) в рамках года в размере около 290 млн. руб. с учетом колебания квартальных ставок.

Варианты хеджирования данного риска – поддержание фиксированных процентных ставок по кредитным договорам в размере не менее 50% от совокупного кредитного портфеля, привлечение заемных средств по результатам конкурентных закупочных процедур, заключение долгосрочных кредитных договоров, сохранение безупречной кредитной истории.

#### **Кредитный риск**

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

Так по состоянию на 31.12.2022 года задолженность за потребленную тепловую энергию составляет 14 392 260 тыс. руб., в том числе 10 542 923 тыс. руб. просроченная.

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

На сегодняшний день в Обществе создается резерв по сомнительным долгам в бухгалтерском учете по состоянию на 31 декабря каждого года. Сумма резерва, созданного на 2023 год, составляет 4 927 542 тыс. руб., в том числе по теплоэнергии – 4 144 159 тыс. руб.

Величина кредитного риска (расходы на содержание дебиторской задолженности), рассчитанная как (Среднегодовая стоимость задолженности\*Среднюю процентную ставку по внешним заимствованиям Общества)/100%, составляет  $17\,709\,349 * 11,58\%/100\% = 2\,050\,743$  тыс. руб.

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

#### **Риски ликвидности**

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

На сегодняшний день совокупный заемный капитал Общества состоит из заемных средств кредитных и не кредитных учреждений в размере 93 775 697 тыс. руб., кредиторской задолженности в размере 12 569 054 тыс. руб. в т. ч. перед поставщиками и подрядчиками 6 633 942 тыс. руб.

Общество имеет на текущую дату положительную кредитную историю, просроченная задолженность по кредитам и займам отсутствует.

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

В рамках урегулирования задолженности по займам, выданным некоммерческому партнерству «Хоккейный клуб «Амур» Общество вышло в суд. Решением суда от 16.05.2018 г. сумма задолженности и процентов была взыскана в пользу АО «ДГК». В настоящий момент сумма основного долга и процентов восстановлены из резервов и действует определение суда от 16.10.2018 г. о предоставлении рассрочки НП ХК «Амур» на срок до 31.08.2020 года.

Займы бывших работников Общества погашены полностью.

АО «ДГК» в 2017 г., в рамках исполнения обязательств по договорам поручительства, исполнил обязательства АО «СК «Агроэнерго» перед АО «Россельхозбанк» по возврату денежных средств по

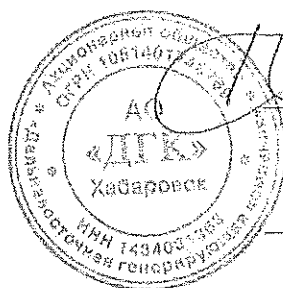


кредитным договорам № 167500/0066 от 24.08.2016; № 167500/0067 от 24.08.2016; № 167500/0069 от 24.08.2016; № 167500/0070 от 24.08.2016, заключенным между АО «СК «Агроэнерго» и АО «Россельхозбанк» в сумме 127 926 тыс. руб. (124 000 тыс. руб. - основной долг, 3 926 тыс. руб. - начисленные проценты). В настоящее время получено решение суда от 08.08.2018 г. о взыскании данной задолженности в пользу АО «ДГК» солидарно с АО «СК Агроэнерго» и его поручителей. В рамках рассмотрения дела, удовлетворены требования АО «ДГК» о принятии обеспечительных мер: наложен арест на имущество и открытые расчетные счета АО «СК «Агроэнерго»; наложен арест на имущество поручителей, выданы исполнительные листы, вынесены постановления о возбуждении исполнительных производств.

### 3.14 События после отчетной даты

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

Генеральный директор



К.К. Ильковский  
(расшифровка подписи)

Главный бухгалтер

Л.Ч. Маркина  
(расшифровка подписи)

09 марта 2023 года