



**Публичное акционерное общество
«Дальневосточная энергетическая компания»**

Бухгалтерская отчетность и
Аудиторское заключение независимого аудитора

31 декабря 2023 г.

СОДЕРЖАНИЕ

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

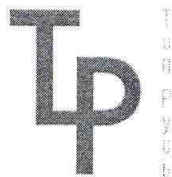
БУХГАЛТЕРСКАЯ ОТЧЕТНОСТЬ

Бухгалтерский баланс	9
Отчет о финансовых результатах	11
Отчет об изменениях капитала	12
Отчет о движении денежных средств	15

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

I. Общие сведения	17
1.1. Информация об Обществе	17
1.2. Операционная среда Общества	19
II. Учетная политика	21
2.1 Основа составления	21
2.2 Представление активов и обязательств	21
2.3 Основные средства	21
2.4 Нематериальные активы	24
2.5 Капитальные вложения	24
2.6 Финансовые вложения	24
2.7 Запасы	25
2.8 Расходы будущих периодов	26
2.9 Дебиторская задолженность	26
2.10 Денежные эквиваленты и представление денежных потоков в Отчете о движении денежных средств	27
2.11 Уставный, добавочный и резервный капитал	27
2.12 Кредиты и займы полученные	27
2.13 Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы	28
2.14 Доходы	28
2.15 Расходы	29
2.16 Изменения в учетной политике Общества	30
III. Раскрытие существенных показателей	32
3.1 Внеоборотные активы (раздел I Бухгалтерского баланса)	32
3.1.1 Нематериальные активы	32
3.1.2 Основные средства (строка 1150 Бухгалтерского баланса)	32
3.1.3 Долгосрочные финансовые вложения (строка 1170 Бухгалтерского баланса)	36
3.1.4 Прочие внеоборотные активы (строка 1190 Бухгалтерского баланса)	38
3.2 Оборотные активы (раздел II Бухгалтерского баланса)	39
3.2.1 Запасы (строка 1210 Бухгалтерского баланса)	39
3.2.3 Денежные средства и денежные эквиваленты (строка 1250 Бухгалтерского баланса)	41
3.3 Капитал и резервы (раздел III Бухгалтерского баланса)	42
3.3.1 Уставный капитал (строка 1310 Бухгалтерского баланса)	42
3.3.2 Добавочный капитал (строка 1350 Бухгалтерского баланса)	43
3.3.3 Резервный капитал (строка 1360 Бухгалтерского баланса)	43
3.4 Долгосрочные обязательства (раздел IV Бухгалтерского баланса)	43
3.4.1 Долгосрочные заемные средства (строка 1410 Бухгалтерского баланса)	43
3.4.2 Прочие долгосрочные обязательства (строка 1450 Бухгалтерского баланса)	44
3.5 Краткосрочные обязательства (раздел V Бухгалтерского баланса)	44
3.5.1 Краткосрочные заемные средства (строка 1510 Бухгалтерского баланса)	44
3.5.2 Кредиторская задолженность (строка 1520 Бухгалтерского баланса)	44
3.5.3 Оценочные обязательства (строка 1540 Бухгалтерского баланса)	44
3.6 Ценности, учитываемые на забалансовых счетах	45
3.6.1 Арендованные основные средства	45
3.6.2 Обеспечения обязательств и платежей полученные	45
3.7 Доходы и расходы по обычным видам деятельности (Отчет о финансовых результатах)	46
3.7.1 Выручка (строка 2110 Отчета о финансовых результатах)	46
3.7.2 Себестоимость продаж, коммерческие расходы и управленческие расходы (строка 2120, строка 2210 и строка 2220 Отчета о финансовых результатах)	46
3.8 Прочие доходы и расходы (строка 2340 и строка 2350 Отчета о финансовых результатах)	47
3.9 Налоги	48

3.10	Прибыль на акцию.....	48
3.11	Связанные стороны.....	48
3.11.1	Продажи связанным сторонам	50
3.11.2	Закупки у связанных сторон.....	50
3.11.3	Расчеты с негосударственными пенсионными фондами	50
3.11.4	Состояние расчетов со связанными сторонами	50
3.11.5	Задолженность связанных сторон в составе финансовых вложений	51
3.11.6	Вознаграждение основному управленческому персоналу	51
3.11.7	Денежные потоки между Обществом и связанными сторонами.....	52
3.12	Информация по сегментам	52
3.13	Субсидии	53
3.14	Условные обязательства.....	53
3.15	Управление финансовыми рисками	53
3.16	События после отчетной даты.....	54



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

05.03.2024 № ТПР-391

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

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

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой бухгалтерской (финансовой) отчетности ПАО «ДЭК» (далее – Общество), состоящей из бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2023 года, отчета о финансовых результатах за 2023 год, приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, в том числе отчета об изменениях капитала и отчета о движении денежных средств за 2023 год, пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, включая основные положения учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая бухгалтерская (финансовая) отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Общества по состоянию на 31 декабря 2023 года, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств за 2023 год в соответствии с правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, установленными в Российской Федерации.

Основание для выражения мнения

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

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

Ключевые вопросы аудита

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

Обесценение дебиторской задолженности

По нашему мнению, данный вопрос являлся одним из наиболее значимых в связи с существенными остатками дебиторской задолженности Общества по состоянию на 31 декабря 2023 года. Оценка руководством возможности возмещения данной задолженности является сложной, в значительной степени субъективной и основывается на допущениях, в частности, на прогнозе платежеспособности контрагентов Общества.

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

Мы также оценили достаточность и корректность информации в отношении сомнительной задолженности и резерва по сомнительным долгам, раскрытой в п. 2.9 и п.3.2.2 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Обесценение финансовых вложений

По нашему мнению, данный вопрос являлся одним из наиболее значимых в связи с существенностью стоимости финансовых вложений Общества по состоянию на 31 декабря 2023 года. Оценка руководством обесценения финансовых вложений является сложной, предполагает применение значительных суждений руководства и основывается на допущениях, в частности, на прогнозе финансового положения и денежных потоков объекта инвестирования.

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

Мы также оценили достаточность и корректность информации в отношении финансовых вложений и резерва на обесценение финансовых вложений, раскрытой в п. 2.6 и п.3.1.3 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Прочая информация

Управляющая организация АО «ЭСК РусГидро», являющаяся Единоличным исполнительным органом Общества (далее Руководство), несет ответственность за прочую информацию. Прочая информация включает информацию, содержащуюся в годовом отчете ПАО «ДЭК» за 2023 год и отчете эмитента ПАО «ДЭК» за 12 месяцев 2023 года, но не включает бухгалтерскую (финансовую) отчетность и наше аудиторское заключение о ней. Годовой отчет ПАО «ДЭК» за 2023 год и отчет эмитента ПАО «ДЭК» за 12 месяцев 2023 года, как ожидается, будут нам предоставлены после даты настоящего аудиторского заключения.

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

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

Если при ознакомлении с годовым отчетом ПАО «ДЭК» за 2023 год и/или отчетом эмитента ПАО «ДЭК» за 12 месяцев 2023 года мы придем к выводу о том, что в них содержатся существенные искажения, мы должны будем сообщить об этом факте лицам, ответственным за корпоративное управление.

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

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

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

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

Ответственность аудитора за аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности

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

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

- выявляем и оцениваем риски существенного искажения бухгалтерской (финансовой) отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Общества;

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

Мы осуществляем информационное взаимодействие с Комитетом по аудиту Совета директоров Общества, доводя до его сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.

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

Из тех вопросов, которые мы довели до сведения Комитета по аудиту Совета директоров Общества, мы определили вопросы, которые были наиболее значимы для аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности за текущий период и, следовательно, являются ключевыми вопросами аудита. Мы описываем эти вопросы в нашем аудиторском заключении, кроме случаев, когда публичное раскрытие информации об этих вопросах запрещено законом или нормативным актом, или, когда в крайне редких случаях мы приходим к выводу о том, что информация о каком-либо вопросе не должна быть сообщена в нашем заключении, так как можно обоснованно предположить, что отрицательные последствия сообщения такой информации превысят общественно значимую пользу от ее сообщения.

Председатель Правления

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

ОПНЗ в Реестре аудиторов и аудиторских организаций – 21706004215

Н.А. Данцер



Руководитель задания по аудиту, по результатам которого составлено аудиторское заключение

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

ОПНЗ в Реестре аудиторов и аудиторских организаций – 21706002966

Н.С. Лопаткина

Аудируемое лицо:

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

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

Основной государственный регистрационный номер – 1072721001660.

Аудитор:

Общество с ограниченной ответственностью «ТОП РУСЬ».

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

Телефон: (495) 363-28-48;

Основной государственный регистрационный номер – 1027700257540;

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

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС на 31 декабря 2023 г.

Организация Публичное акционерное общество
«Дальневосточная энергетическая компания»
Идентификационный номер налогоплательщика
Вид экономической деятельности Торговля электроэнергией
Организационно-правовая форма / форма собственности
Публичное акционерное общество / смешанная российская собственность
с долей федеральной собственности
Единица измерения: тыс. руб.
Местонахождение: 690091, Приморский край, г. Владивосток, ул. Тигровая, д.19
Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту ☒ ДА ☐ НЕТ
Наименование аудиторской организации/фамилия, имя, отчество (при наличии)
индивидуального аудитора Общество с ограниченной ответственностью «ТОП РУСЬ»
Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской
организации/индивидуального аудитора
Основной государственный регистрационный номер
аудиторской организации/индивидуального аудитора

Форма по ОКУД	КОДЫ		
Дата (число, месяц, год)	31	12	2023
по ОКПО	9811286		
ИНН	2723088770		
по ОКВЭД 2	35.14		
по ОКОПФ / ОКФС	12247 41		
по ОКЕИ	384		

ИНН	7722020834
ОГРН/ОГРНИП	1027700257540

Пояс-нения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
	АКТИВ				
	I. Внеоборотные активы				
3.1.1	Нематериальные активы	1110	137	161	185
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
3.1.2	Основные средства, в том числе:	1150	4 392 145	3 194 718	2 368 269
	основные средства	1151	2 769 340	1 581 775	1 258 954
	незавершенное строительство	1152	1 051 931	835 078	280 467
	авансы, выданные под приобретение и создание основных средств	1153	2 832	1 631	83
	права пользования активами	1154	543 817	744 305	790 500
	инвестиционная недвижимость	1156	24 225	31 929	38 265
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
3.1.3	Финансовые вложения, в том числе:	1170	10 138 324	10 138 324	10 138 324
	вклады в дочерние, зависимые и прочие общества	1171	10 138 324	10 138 324	10 138 324
	Отложенные налоговые активы	1180	570 970	685 633	435 334
3.1.4	Прочие внеоборотные активы	1190	60 344	122 477	84 638
	Итого по разделу I	1100	15 161 920	14 141 313	13 026 750
	II. Оборотные активы				
3.2.1	Запасы	1210	138 990	86 248	38 638
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	99	386	376
3.2.2	Дебиторская задолженность, в том числе:	1230	13 919 338	10 379 412	10 742 796
	Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты), в том числе:	1231	6 637	18 857	31 686
	покупатели и заказчики	1231.1	5 758	17 863	30 584
	авансы выданные	1231.2	585	660	736
	прочие дебиторы	1231.9	294	334	366
	Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются менее чем через 12 месяцев после отчетной даты), в том числе:	1232	13 912 701	10 360 555	10 711 110
	покупатели и заказчики	1232.1	12 976 880	10 144 303	10 479 425
	авансы выданные	1232.2	586 752	16 779	14 816
	прочие дебиторы	1232.9	349 069	199 473	216 869
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	-	-	-
3.2.3	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	2 629 275	1 146 013	3 377 713
	Прочие оборотные активы	1260	480 681	373 769	300 821
	Итого по разделу II	1200	17 168 383	11 985 828	14 460 344
	БАЛАНС	1600	32 330 303	26 127 141	27 487 094

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
	ПАССИВ				
	III. Капитал и резервы				
3.3.1	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	17 223 108	17 223 108	17 223 108
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	-	-	-
	Переоценка внеоборотных активов	1340	-	-	-
3.3.2	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	22 907 292	22 907 292	22 907 292
3.3.3	Резервный капитал	1360	351 519	221 528	103 919
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	(23 122 326)	(26 260 734)	(28 742 949)
	Итого по разделу III	1300	17 359 593	14 091 194	11 491 370
	IV. Долгосрочные обязательства				
3.4.1	Заемные средства	1410	415 142	600 393	610 645
	обязательства по аренде	1412	415 142	600 393	610 645
	Отложенные налоговые обязательства	1420	160 057	213 754	46 916
	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
3.4.2	Прочие обязательства	1450	2 178	2 459	2 740
	Итого по разделу IV	1400	577 377	816 606	660 301
	V. Краткосрочные обязательства				
3.5.1	Заемные средства	1510	164 496	161 895	4 179 855
	краткосрочные заемные средства	1511	-	-	4 000 000
	обязательства по аренде	1512	164 496	161 895	179 855
3.5.2	Кредиторская задолженность, в том числе:	1520	13 323 172	9 943 253	10 032 857
	Задолженность перед поставщиками и подрядчиками	1521	8 772 319	6 112 131	6 845 556
	задолженность перед персоналом организации	1522	170 478	176 492	209 729
	Задолженность по налогам и сборам и перед государственными внебюджетными фондами	1523	1 323 115	1 204 784	1 076 540
	авансы полученные	1525	2 873 560	2 237 653	1 800 700
	прочая кредиторская задолженность	1529	183 700	212 193	100 332
	Доходы будущих периодов	1530	431	504	577
3.5.3	Оценочные обязательства	1540	905 234	1 113 689	1 122 134
	Прочие обязательства	1550	-	-	-
	Итого по разделу V	1500	14 393 333	11 219 341	15 335 423
	БАЛАНС	1700	32 330 303	26 127 141	27 487 094

Исполнительный директор
по доверенности №16-УК от 14.08.2023



В.А. Стороженко

05 марта 2024 года

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

за январь - декабрь 2023 г.

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

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

КОДЫ		
0710002		
31	12	2023
9811286		
2723088770		
35.14		
12247	41	
384		

Пояснения	Наименование показателя	Код	За январь – декабрь 2023 г.	За январь – декабрь 2022 г.
3.7.1	Выручка	2110	156 021 192	120 699 219
3.7.2	Себестоимость продаж	2120	(144 920 715)	(110 913 105)
	Валовая прибыль	2100	11 100 477	9 786 114
3.7.2	Коммерческие расходы	2210	(5 681 371)	(5 048 593)
3.7.2	Управленческие расходы	2220	(1 058 761)	(1 031 578)
	Прибыль от продаж	2200	4 360 345	3 705 943
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
	Проценты к получению	2320	177 214	225 809
	Проценты к уплате	2330	(141 013)	(263 280)
3.8	Прочие доходы	2340	1 436 152	1 479 157
3.8	Прочие расходы	2350	(1 395 538)	(1 755 694)
	Прибыль до налогообложения	2300	4 437 160	3 391 935
3.9	Налог на прибыль, в том числе:	2410	(1 041 822)	(788 412)
	текущий налог на прибыль	2411	(980 856)	(871 873)
	отложенный налог на прибыль	2412	(60 966)	83 461
	Прочее	2460	(126 939)	(3 699)
	Чистая прибыль	2400	3 268 399	2 599 824
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	-	-
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	-	-
	Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода	2530	-	-
	Совокупный финансовый результат периода	2500	3 268 399	2 599 824
	СПРАВОЧНО			
3.10	Базовая прибыль (убыток) на акцию, руб.	2900	0,190	0,151
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-

Исполнительный директор
по доверенности №16-УК от 14.08.2023

05 марта 2024 года



В.А. Стороженко

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ КАПИТАЛА за 2023 год

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

Форма по ОКУД
Дата (число, месяц, год) 31 12 2023
по ОКПО 9811286
ИНН 2723088770
по ОКВЭД 2 35.14
по ОКОПФ / ОКФС 12247 41
по ОКЕИ 384

КОДЫ		
0710004		
31	12	2023
9811286		
2723088770		
35.14		
12247	41	
384		

I. Движение капитала

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль	Итого
Величина капитала на 31 декабря 2021 г.	3100	17 223 108	-	22 907 292	103 919	(28 742 949)	11 491 370
За 2022 г.							
Увеличение капитала - всего, в том числе:	3210	-	-	-	-	2 599 824	2 599 824
чистая прибыль	3211	X	X	X	X	2 599 824	2 599 824
переоценка имущества	3212	X	X	-	X	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3213	X	X	-	X	-	-
дополнительный выпуск акций	3214	-	-	-	X	X	-
увеличение номинальной стоимости акций	3215	-	-	-	X	-	X
реорганизация юридического лица	3216	-	-	-	-	-	-
Уменьшение капитала - всего, в том числе:	3220	-	-	-	-	-	-
убыток	3221	X	X	X	X	-	-
переоценка имущества	3222	X	X	-	X	-	-
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3223	X	X	-	X	-	-
уменьшение номинальной стоимости акций	3224	-	-	-	X	-	-
уменьшение количества акций	3225	-	-	-	X	-	-
реорганизация юридического лица	3226	-	-	-	-	-	-
дивиденды	3227	X	X	X	X	-	-
Изменение добавочного капитала	3230	X	X	-	-	-	X
Изменение резервного капитала	3240	X	X	X	117 609	(117 609)	X

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль	Итого
Величина капитала на 31 декабря 2022 г.	3200	17 223 108	-	22 907 292	221 528	(26 260 734)	14 091 194
За 2023 г.							
Увеличение капитала - всего, в том числе:	3310	-	-	-	-	3 268 399	3 268 399
чистая прибыль	3311	x	x	x	x	3 268 399	3 268 399
переоценка имущества	3312	X	X	-	X	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3313	X	X	-	X	-	-
дополнительный выпуск акций	3314	-	-	-	X	X	-
увеличение номинальной стоимости акций	3315	-	-	-	X	-	X
реорганизация юридического лица	3316	-	-	-	-	-	-
Уменьшение капитала - всего, в том числе:	3320	-	-	-	-	-	-
убыток	3321	X	X	X	X	-	-
переоценка имущества	3322	X	X	-	X	-	-
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3323	X	X	-	X	-	-
уменьшение номинальной стоимости акций	3324	-	-	-	X	-	-
уменьшение количества акций	3325	-	-	-	X	-	-
реорганизация юридического лица	3326	-	-	-	-	-	-
дивиденды	3327	X	X	X	X	-	-
Изменение добавочного капитала	3330	X	X	-	-	-	X
Изменение резервного капитала	3340	X	X	X	129 991	(129 991)	X
Величина капитала на 31 декабря 2023 г.	3300	17 223 108	-	22 907 292	351 519	(23 122 326)	17 359 593

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

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	Изменения капитала за 2023 г.		На 31 декабря 2023 г.
			за счет чистой прибыли (убытка)	за счет иных факторов	
Капитал – всего		-	-	-	-
до корректировок	3400	-	-	-	-
корректировка в связи с:		-	-	-	-
изменением учетной политики	3410	-	-	-	-
после корректировок	3500	-	-	-	-
в том числе:					
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)		-	-	-	-
до корректировок	3401	-	-	-	-
корректировка в связи с:		-	-	-	-
изменением учетной политики	3411	-	-	-	-
после корректировок	3501	-	-	-	-

III. Чистые активы

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Чистые активы	3600	17 359 593	14 091 194	11 491 370

Исполнительный директор
по доверенности №16-УК от 14.08.2023

05 марта 2024 года



В.А. Стороженко

ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ за 2023 год

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

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

КОДЫ		
0710005		
31	12	2023
9811286		
2723088770		
35.14		
12247	41	
384		

Пояснения	Наименование показателя	Код	За 2023 г.	За 2022 г.
	Денежные потоки от текущих операций			
	Поступления, в том числе:	4110	153 877 566	120 910 205
	от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	152 863 286	119 180 114
	арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	52 861	41 673-
	от перепродажи финансовых вложений	4113	-	-
3.2.4	прочие поступления	4119	961 419	1 688 418
	Платежи, в том числе:	4120	(150 685 434)	(117 997 588)
	поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(141 074 542)	(109 392 031)
	в связи с оплатой труда работников	4122	(7 756 506)	(7 117 732)
	процентов по долговым обязательствам	4123	(141 012)	(263 280)
	налога на прибыль организаций	4124	(1 370 601)	(907 432)
3.2.4	прочие платежи	4129	(342 773)	(317 113)
	Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	3 192 132	2 912 617
	Денежные потоки от инвестиционных операций			
	Поступления, в том числе:	4210	49 931	38 697
	от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	17 780	33 797
	от продажи акций других организаций (долей участия)	4212	32 151	-
	от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213	-	-
	дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	-	-
3.2.4	прочие поступления	4219	-	4 900
	Платежи, в том числе:	4220	(1 607 072)	(1 038 270)
	в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	(1 607 072)	(1 038 270)
	в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	4222	-	-
	в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	-	-
	процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224	-	-
3.2.4	прочие платежи	4229	-	-
	Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	(1 557 141)	(999 573)

Пояснения	Наименование показателя	Код	За 2023 г.	За 2022 г.
	Денежные потоки от финансовых операций			
	Поступления, в том числе:	4310	3 300 000	1 300 000
	получение кредитов и займов	4311	3 300 000	1 300 000
	денежных вкладов собственников (участников)	4312	-	-
	от выпуска акций, увеличения долей участия	4313	-	-
	от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг и др.	4314	-	-
	Прочие поступления	4319	-	-
	Платежи, в том числе:	4320	(3 451 729)	(5 444 744)
	собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или их выходом из состава участников	4321	-	-
	на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников	4322	-	-
	в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	(3 300 000)	(5 300 000)
3.2.4	прочие платежи	4329	(151 729)	(144 744)
	Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	(151 729)	(4 144 744)
	Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	1 483 262	(2 231 700)
3.2.4	Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	1 146 013	3 377 713
3.2.4	Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	2 629 275	1 146 013
	Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	-	-

Исполнительный директор
по доверенности №16-УК от 14.08.2023

05 марта 2024 года



В.А. Стороженко



I. Общие сведения

1.1. Информация об Обществе

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

Основными направлениями деятельности Общества являются:

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

Адрес (место нахождения) Общества: 690091, Приморский край, г. Владивосток, ул. Тигровая, 19.

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

Численность работников Общества по состоянию на 31 декабря 2023 составила 5 052 человека (на 31 декабря 2022 – 5 099 человек, на 31 декабря 2021 – 5 270 человек).

По состоянию на 31 декабря 2023 в состав Общества входят 7 филиалов, зарегистрированных на территории Российской Федерации, включая: Амурэнергосбыт, Дальэнергосбыт, Хабаровскэнергосбыт, Энергосбыт ЕАО, Камчатскэнергосбыт, Сахалинэнергосбыт, Якутскэнергосбыт.

Органами управления Общества являются:

- Общее собрание акционеров;
- Совет директоров.

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

Существенные условия договора о передаче полномочий единоличного исполнительного органа ПАО «ДЭК» управляющей организации – АО «ЭСК РусГидро», с учетом дополнительных соглашений к нему, определены Советом директоров Общества (протоколы от 15.06.2017 №293, от 28.06.2018 №323, от 17.08.2018 №328, от 03.12.2018 №333 от 03.06.2019 №348, от 24.06.2019 №350, от 29.06.2020 №380, от 23.07.2021 №408 от 11.05.2023 №441). Срок полномочий управляющей организации установлен по 31.12.2025.

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

Состав Совета директоров ПАО «ДЭК» избран решением годового Общего собрания акционеров Общества (протокол №22 от 29.05.2023) в количестве 9 членов.

В состав Совета директоров входят:



Власов Алексей Валерьевич	Заместитель директора департамента по работе на рынках Департамента по работе на оптовом рынке электроэнергии и мощности и анализа рынков ПАО «РусГидро»
Бельченко Антон Леонидович	Заместитель директора Департамента по анализу рынков Департамента по работе на оптовом рынке электроэнергии и мощности и анализа рынков ПАО «РусГидро»
Борисенко Вера Валентиновна	Начальник Управления перспективных продаж Департамента по работе на оптовом рынке электроэнергии и мощности и анализа рынков ПАО «РусГидро»
Волков Вадим Викторович	Заместитель Генерального директора по реализации, АО «ЭСК РусГидро»
Кабанова Лариса Владимировна	Директор департамента корпоративных финансов ПАО «РусГидро»
Коптяков Станислав Сергеевич	Директор департамента корпоративного управления ПАО «РусГидро»
Осенкова Ксения Геннадьевна	Начальник Управления нормативного обеспечения и взаимодействия с инфраструктурными организациями Департамента по работе на оптовом рынке электроэнергии и мощности и анализа рынков ПАО «РусГидро»
Тюльпанов Евгений Викторович	Начальник Управления методологии и корпоративного взаимодействия Департамента управления имуществом ПАО «РусГидро»
Юров Александр Николаевич	-

Состав Ревизионной комиссии ПАО «ДЭК» избран решением годового Общего собрания акционеров Общества (протокол от 29.05.2023 №22) в количестве 5 членов.

В состав Ревизионной комиссии Общества входят:

Ажимов Олег Евгеньевич	Руководитель Службы внутреннего аудита ПАО «РусГидро»
Жихарева Оксана Михайловна	-
Кочанов Андрей Александрович	Начальник Управления Аналитического центра Службы внутреннего аудита ПАО «РусГидро»
Попов Андрей Николаевич	Начальник Управления аудита Дальнего Востока Службы внутреннего аудита ПАО «РусГидро»
Рохлина Ольга Владимировна	Заместитель руководителя Службы – начальник Управления аудита Центра Службы внутреннего аудита ПАО «РусГидро»



1.2. Операционная среда Общества

Результаты российской экономики в 2023 году оказались лучше большинства прогнозов. Вместо ожидавшегося спада зафиксирован незначительный рост, при этом нынешний рост проявляется в основном в отраслях, которые являются дотационными. О том, что ситуация в экономике все еще остается сложной, говорят дефицит бюджета, волатильность рубля, рост ключевой ставки.

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

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

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

Управление рисками – актуальная задача для Общества. В целях минимизации и исключения рисков ведется постоянная работа по их выявлению, оценке и контролю.

Финансовые риски

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

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

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

Правовые риски

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

Правовые риски на внутреннем рынке в области регулирования купли-продажи электрической энергии, являющейся 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, а также ведет постоянный мониторинг изменений законодательства.

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

Страновые и региональные риски

Причины возникновения страновых и региональных рисков связаны с политической и экономической ситуацией, географическими особенностями в стране и регионе, в которых организация осуществляет свою деятельность.

Внешние условия для российской экономики остаются сложными. В условиях кризисных явлений на мировом финансовом рынке с влиянием на внутреннюю экономику и возможным, вследствие этого, сокращением 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, повышение оборачиваемости оборотных активов, оценка платежеспособности покупателей и т.д.

Репутационные риски

Репутационные риски могут быть связаны с негативным представлением о качестве реализуемой Обществом товаров 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 рынках 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. Общество 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. На постоянной основе функционирует «Линия доверия».

Риски непрерывности деятельности

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

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

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

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

Учитывая тот факт, что в целом производственная деятельность Общества прибыльная, руководство ПАО "ДЭК" прогнозирует в 2024 и последующие годы увеличение чистых активов Общества.



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 активов, по которым в установленном порядке созданы резервы под снижение их стоимости (обесценение).

2.2 Представление активов и обязательств

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

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

Авансы, выданные поставщикам оборудования и подрядчикам по капитальному строительству, отражаются в составе строки 1153 «Авансы, выданные под приобретение и создание основных средств» без учета НДС. Сумма НДС отражается в составе строки 1232.9 «Прочие дебиторы».

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» соответственно.

В бухгалтерском балансе суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отражаются развернуто в составе внеоборотных активов по строке 1180 «Отложенные налоговые активы» и долгосрочных обязательств по строке 1420 «Отложенные налоговые обязательства».

2.3 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.

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. При этом объекты основных средств, полученные от реорганизованных АО-энерго приняты к учету по остаточной стоимости в соответствии с п. 7 Методических указаний по формированию бухгалтерской отчетности при осуществлении реорганизации организаций (Приказ Министерства финансов РФ от 20.05.2003 №44н).



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

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

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

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

Срок полезного использования по приобретенным основным средствам, в том числе бывшим в эксплуатации, полученным в качестве вклада в уставный капитал или в порядке правопреемства при реорганизации, устанавливается при принятии объекта к бухгалтерскому учету комиссией по приему основных средств в эксплуатацию с учетом 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 3 до 100
Машины и оборудование	от 1 до 40
Здания	от 7 до 75
Другие	от 1 до 20

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

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

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

Начисление амортизации по объектам основных средств производится линейным способом. Не подлежат амортизации земельные участки и объекты природопользования. Доходы и расходы от выбытия основных средств отражены в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и расходов свернуто.

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



Обесценение основных средств

Общество проверяет 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.

Права пользования активами

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

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

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

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

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

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

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

Основные средства, сданные в аренду, инвестиционная недвижимость

Основные средства, сданные в аренду, отражаются в бухгалтерском балансе в составе строки 1150 «Основные средства» по отдельной подстроке 1155 «Основные средства, сданные в аренду» за исключением объектов, относящихся к инвестиционной недвижимости.

К инвестиционной недвижимости относятся объекты основных средств и права пользования активами, представляющие собой недвижимость, предназначенную для предоставления за плату во временное пользование и получения дохода от прироста ее стоимости.

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

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



2.4 Нематериальные активы

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

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

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

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

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

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

Обесценение нематериальных активов не производится.

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

2.5 Капитальные вложения

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

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

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

Обесценение капитальных вложений

Общество проверяет капитальные вложения на обесценение, за исключением 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». Объекты нового строительства тестируются на обесценение после ввода их в эксплуатацию и получения тарифных решений.

2.6 Финансовые вложения

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



К финансовым вложениям относятся:

- вклады в уставные капиталы других организаций (в том числе дочерних обществ);
- долговые ценные бумаги (в том числе процентные (дисконтные) облигации и векселя);
- депозитные вклады в кредитных организациях, за исключением краткосрочных депозитных вкладов, классифицируемых в качестве денежных эквивалентов (см. пункт 2.10 Пояснений);
- процентные займы, предоставленные другим организациям;
- государственные и муниципальные ценные бумаги, другие финансовые вложения.

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

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

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

Текущая рыночная стоимость ценных бумаг, допущенных к обращению у организатора торгов, определяется по рыночным ценам, установленным на ПАО Московская биржа.

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

Обесценение финансовых вложений

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

По финансовым вложениям, по которым проверка подтверждает наличие устойчивого существенного снижения стоимости, Общество начисляет резерв под обесценение на величину разницы между учетной стоимостью и расчетной стоимостью данных финансовых вложений. На основании доступной Обществу информации о величине чистых активов дочерних зависимых обществ на отчетную дату определяется расчетная стоимость таких финансовых вложений.

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

2.7 Запасы

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

Запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости.

Затраты на покупку электрической энергии (мощности) рассчитываются АО «АТС» в соответствии с Правилами оптового рынка - постановление Правительства РФ от 27.12.2010 N 1172, а также положениями Договора о присоединении к торговой системе оптового рынка исходя из регулируемых цен (тарифов) на поставку электроэнергии и мощности станциями второй неценовой зоны, утвержденных ФАС России.



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

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

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

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

2.8 Расходы будущих периодов

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

Расходы будущих периодов, подлежащие списанию в течение периода более 12 месяцев, в полной сумме показываются в бухгалтерском балансе как долгосрочные активы по строке 1190 «Прочие внеоборотные активы», в течение 12 месяцев – задолженность по страхованию по строке 1230 «Дебиторская задолженность», лицензии и права на программное обеспечение по строке 1210 «Запасы».

2.9 Дебиторская задолженность

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

Задолженность, которая не погашена в установленный срок или с высокой вероятностью не будет погашена в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями, поручительствами или иными способами обеспечения исполнения обязательств, показана в бухгалтерском балансе за минусом резерва по сомнительным долгам. Данный резерв представляет собой консервативную оценку руководством Общества той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена.

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

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

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



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

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

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

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

В отчете о движении денежных средств представляются свернуто:

- 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.

2.11 Уставный, добавочный и резервный капитал

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

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

Добавочный капитал 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.

2.12 Кредиты и займы полученные

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

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

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

Проценты начисляются ежемесячно по окончании каждого отчетного периода.

Дополнительные затраты, произведенные в связи с получением займов и кредитов, включаются равномерно в состав прочих расходов в течении срока займа (кредита).



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

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

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

2.13 Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Оценочные обязательства

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

Общество создает оценочные обязательства:

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

Условные обязательства и условные активы

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

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

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

2.14 Доходы

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



Субсидии на возмещение недополученных доходов в связи с доведением цен на электрическую энергию до планируемых отражаются в составе выручки.

В составе прочих доходов Общества признаются (указать в соответствии с учетной политикой):

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

2.15 Расходы

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

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

2.16 Изменения в учетной политике Общества

Существенные изменения в Учетной политике Общества в 2023 году отсутствуют.

В 2023 году в связи с введением в Налоговый кодекс Российской Федерации статьи 11.3. Единый налоговый платеж. Единый налоговый счет (введена Федеральным законом от 14.07.2022 N 263-ФЗ) Обществом принято решение отражать кредиторскую задолженность по всем налогам и сборам и страховым взносам в государственные внебюджетные фонды в одной строке бухгалтерского баланса. Таким образом, строки бухгалтерского баланса «задолженность перед государственными внебюджетными фондами» и «задолженность по налогам и сборам» были объединены в одну строку «задолженность по налогам и сборам и перед государственными внебюджетными фондами». Данная корректировка строк произведена ретроспективно, последствия изменения строк за сопоставимые периоды приведены в таблице:

Строка	На 31.12.2022			На 31.12.2021		
	До коррек-тировки	После коррек-тировки	Изменение	До коррек-тировки	После коррек-тировки	Изменение
1523 задолженность перед государственными внебюджетными фондами	162 590	-	(162 590)	148 563	-	(148 563)
1524 задолженность по налогам и сборам	1 042 194	-	(1 042 194)	927 977	-	(927 977)
1523 задолженность по налогам и сборам и перед государственными внебюджетными фондами	-	1 204 784	1 204 784	-	1 076 540	1 076 540



Существенные изменения в учетной политике Общества с 2024 года.

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

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



III. Раскрытие существенных показателей

3.1 Внеоборотные активы (раздел I Бухгалтерского баланса)

3.1.1 Нематериальные активы

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец года	
				Поступило	Выбыло объектов		Начислено амортизации		
		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация			
Нематериальные активы, в том числе:	2023	221	(60)	-	-	-	(24)	221	(84)
	2022	221	(36)	-	-	-	(24)	221	(60)
Контроллер интерфейсов для распределённого доступа к сети приборов учёта	2023	221	(60)	-	-	-	(24)	221	(84)
	2022	221	(36)	-	-	-	(24)	221	(60)

Амортизация нематериальных активов:

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

Нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования отсутствуют.

3.1.2 Основные средства (строка 1150 Бухгалтерского баланса)

Наименование группы основных средств	Остаточная стоимость		
	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Строка 1151 «Основные средства», в том числе:	2 769 340	1 581 775	1 258 954
Машины и оборудование	1 759 882	738 737	406 007
Здания	971 652	801 332	805 927
Земельные участки	13 161	11 073	11 073
Сооружения	9 783	12 256	14 784
Производственный и хозяйственный инвентарь	9 211	12 628	12 459
Другие виды основных средств	3 132	642	1 106
Транспортные средства	2 519	5 107	7 598

Наименование группы основных средств	Остаточная стоимость		
	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Строка 1154 «Права пользования активами», в том числе:	543 817	744 305	790 500
Машины и оборудование	150 290	242 835	161 310
Здания	393 527	501 470	629 190

Наименование группы основных средств	Остаточная стоимость		
	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Строка 1156 «Инвестиционная недвижимость», в том числе:	24 225	31 929	38 265
Машины и оборудование	430	900	-
Здания	23 795	30 196	36 598
Сооружения	-	833	1 667



ПАО «ДЭК»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 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		
		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Накопленное обесценение	Поступило	Выбыло объектов		Начислено амортизации первоначальной стоимости	Движение обесценения, нетто	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Накопленное обесценение	
Основные средства, в том числе:	2023	2 568 058	(986 283)	-	1 394 884	(45 415)	42 634	(204 538)	-	-	3 917 527	(1 148 187)	-
	2022	2 152 541	(893 587)	-	493 386	(78 688)	77 238	(169 115)	-	-	2 568 058	(986 283)	-
Здания	2023	996 362	(195 030)	-	192 630	(3 019)	700	(19 991)	-	-	1 185 973	(214 321)	-
	2022	982 066	(176 139)	-	17 369	(3 073)	1 707	(20 598)	-	-	996 362	(195 030)	-
Земельные участки	2023	11 073	-	-	2 088	-	-	-	-	-	13 161	-	-
	2022	11 073	-	-	-	-	-	-	-	-	11 073	-	-
Сооружения	2023	22 627	(10 371)	-	-	(474)	474	(2 473)	-	-	22 153	(12 370)	-
	2022	22 830	(8 046)	-	-	(203)	169	(2 494)	-	-	22 627	(10 371)	-
Машины и оборудование	2023	1 434 412	(695 675)	-	1 196 307	(21 940)	21 814	(175 036)	-	-	2 608 779	(848 897)	-
	2022	1 009 625	(603 618)	-	471 878	(47 091)	47 080	(139 137)	-	-	1 434 412	(695 675)	-
Производственный и хозяйственный инвентарь	2023	64 155	(51 527)	-	722	(9 783)	9 743	(4 099)	-	-	55 094	(45 883)	-
	2022	60 796	(48 337)	-	4 139	(780)	772	(3 962)	-	-	64 155	(51 527)	-
Транспортные средства	2023	33 673	(28 566)	-	-	(10 199)	9 903	(2 292)	-	-	23 474	(20 955)	-
	2022	60 160	(52 562)	-	-	(27 306)	27 306	(2 491)	-	-	33 673	(28 566)	-
Другие виды основных средств	2023	5 756	(5 114)	-	3 137	-	-	(647)	-	-	8 893	(5 761)	-
	2022	5 991	(4 885)	-	-	(235)	204	(433)	-	-	5 756	(5 114)	-



ПАО «ДЭК»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 год
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Движение активов в форме прав пользования

Наименование показателя	Период	На начало года			Изменения за период					На конец года		
		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Накопленное обесценение	Поступило	Выбыло объектов		Накопленная амортизация	Начислено амортизации и первоначальной стоимости	Движение обесценения, нетто	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация
Права пользования активами всего, в том числе:	2023	906 755	(162 450)	-	110 589	(171 396)	31 289	(170 970)	-	845 948	(302 131)	-
	2022	790 500	-	-	223 850	(107 595)	16 468	(178 918)	-	906 755	(162 450)	-
Здания	2023	607 952	(106 482)	-	110 589	(130 372)	31 289	(119 449)	-	588 169	(194 642)	-
	2022	629 190	-	-	86 357	(107 595)	16 468	(122 950)	-	607 952	(106 482)	-
Машины и оборудование	2023	298 803	(55 968)	-	-	(41 024)	-	(51 521)	-	257 779	(107 489)	-
	2022	161 310	-	-	137 493	-	-	(55 968)	-	298 803	(55 968)	-

Наличие и движение инвестиционной недвижимости

Наименование показателя	Пери- од	На начало года			Поступи- ло	Изменения за период			На конец года			
		Первоначальная стоимость	Накоплен- ная аморти- зация	Накоплен- ное обесцене- ние		Выбыло объектов	Накоп- ленная аморти- зация	Начислено аморти- зации первоначальной стоимости	Движение обесцене- ния, нетто	Первоначальная стоимость	Накоплен- ная аморти- зация	Накоплен- ное обесцене- ние
Инвестиционная недвижимость, в том числе:	2023	56 653	(24 724)	-	-	-	-	(7 704)	-	56 653	(32 428)	-
	2022	56 653	(18 388)	-	-	-	-	(6 336)	-	56 653	(24 724)	-
Здания	2023	46 924	(16 728)	-	-	-	-	(6 401)	-	46 924	(23 129)	-
	2022	46 924	(10 326)	-	-	-	-	(6 402)	-	46 924	(16 728)	-
Сооружения	2023	2 500	(1 667)	-	-	-	-	(833)	-	2 500	(2 500)	-
	2022	2 500	(833)	-	-	-	-	(834)	-	2 500	(1 667)	-
Машины и оборудование	2023	7 229	(6 329)	-	-	-	-	(470)	-	7 229	(6 799)	-
	2022	7 229	(7 229)	-	-	-	-	900	-	7 229	(6 329)	-



Незавершенное строительство и операции по приобретению основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период					На конец года	
		Первоначальная стоимость	Накопленное обесценение	Затраты за период	Списано	Обесценение	Прочее движение*	Принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	Первоначальная стоимость	Накопленное обесценение
Незавершенное строительство и операции по приобретению основных средств и доходных вложений в материальные ценности, в том числе:	2023	835 078	-	1 612 095	(358)	-	-	(1 394 884)	1 051 931	-
	2022	280 467	-	1 047 997	-	-	-	(493 386)	835 078	-
	2023	446 068	-	400 752	-	-	1 392 488	(1 225 431)	1 013 877	-
Незавершенные операции по приобретению основных средств и доходных вложений в материальные ценности	2022	258 730	-	293 846	-	-	315 824	(422 332)	446 068	-
	2023	-	-	169 453	-	-	-	(169 453)	-	-
	2022	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Оборудование к установке	2023	389 010	-	1 041 890	(358)	-	(1 392 488)	-	38 054	-
	2022	21 737	-	683 097	-	-	(315 824)	-	389 010	-

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



Авансы, выданные под приобретение и создание основных средств

Вид задолженности	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Итого по строке 1153 «авансы, выданные под приобретение и создание основных средств», в том числе:	2 832	1 631	83
Поставщикам оборудования и прочих внеоборотных активов	1 231	208	83
Подрядчикам по капитальному строительству	1 601	1 423	-

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

С целью выявления признаков возможного обесценения внеоборотных активов Обществом проведено тестирование на их наличие по состоянию на 31 декабря 2023 года и 31 декабря 2022 года. По результатам тестирования установлено отсутствие признаков обесценения внеоборотных активов на указанные даты.

3.1.3 Долгосрчные финансовые вложения (строка 1170 Бухгалтерского баланса)

По строке 1170 «Финансовые вложения» отражены вклады в уставные капиталы дочерних и прочих организаций:

Наименование актива	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Итого по строке 1170 «Финансовые вложения», в том числе:	10 138 324	10 138 324	10 138 324
Вклады в дочерние общества	10 138 324	10 138 324	10 138 324

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



ПАО «ДЭК»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 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 корректура*			Первоначальная стоимость	Выбыло (погашено)	Накопленная корректура*	Первоначальная стоимость	Накопленная корректура*
Долгосрочные финансовые вложения, в том числе:	2023	41 080 693	(30 942 369)	-	-	(43 297)		43 297	41 037 396	(30 899 072)
	2022	41 194 963	(31 056 639)	-	-	(114 270)		114 270	41 080 693	(30 942 369)
Вклады в дочерние общества	2023	41 080 693	(30 942 369)	-	-	(43 297)		43 297	41 037 396	(30 899 072)
	2022	41 194 963	(31 056 639)	-	-	(114 270)		114 270	41 080 693	(30 942 369)

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



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

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

Наименование организаций	На 31.12.2023		На 31.12.2022		На 31.12.2021	
	Балансо- вая стоимость	Доля в уставном капитале, %	Балансо- вая стоимость	Доля в уставном капитале, %	Балансо- вая стоимость	Доля в уставном капитале, %
Вклады в дочерние и зависимые общества, в том числе:	41 037 396	-	41 080 693	-	41 194 963	-
Дочерние общества, в том числе:	10 138 324	-	10 181 621	-	10 295 891	-
АО «ДРСК»	9 657 985	97 %	9 657 985	97 %	9 657 985	100 %
АО «ХРМК»	377 481	100 %	377 481	100 %	377 481	100 %
АО «РусГидро Логистика»	92 687	100 %	92 687	100 %	92 687	100 %
АО «ХЭТК»	10 171	100 %	10 171	100 %	10 171	100 %
АО «СК РусГидро»	-	-	43 297	100 %	43 297	100 %
АО «Автотранспортэнерго»	-	-	-	-	47 828	100 %
АО «ЖКУ»	-	-	-	-	66 442	100 %
Прочие организации, в том числе:	30 899 072	-	30 899 072	-	30 899 072	-
АО «ДГК»	30 899 072	0,002 %	30 899 072	0,002 %	30 899 072	0,002 %

В 2023 году Обществом реализован пакет акций АО «Сервисная компания РусГидро», в виду чего финансовые вложения уменьшились на 43 297 тыс. руб.

Руководство Общества провело анализ негативных тенденций в отношении дочерних обществ и прочих компаний.

Признаки устойчивого снижения стоимости финансовых вложений в дочерние общества отсутствуют

По состоянию на 31.12.2023 в учете числится резерв под обесценение финансовых вложений АО «ДГК», необращающихся на рынке ценных бумаг и имеющих признаки устойчивого снижения стоимости, в сумме 30 899 072 тыс. руб.

3.1.4 Прочие внеоборотные активы (строка 1190 Бухгалтерского баланса)

Наименование	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Итого по строке 1190 «Прочие внеоборотные активы», в том числе:	60 344	122 477	84 638
Приобретение неисключительных прав на ПО	43 492	64 216	19 830
Лицензии на программное обеспечение	1 068	30 034	52 484
прочие объекты	15 784	28 227	12 324



3.2 Оборотные активы (раздел II Бухгалтерского баланса)

3.2.1 Запасы (строка 1210 Бухгалтерского баланса)

Наименование	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Итого по строке 1210 «Запасы», в том числе:	138 990	86 248	38 638
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	34 291	38 432	27 473
Краткосрочные расходы будущих периодов, подлежащие списанию на счета учета затрат в течение 12 месяцев после отчетной даты	103 343	47 439	10 752
Прочие	1 356	377	413

Сырье, материалы, запасные части и другие аналогичные ценности оценены в сумме фактических затрат на приобретение. По состоянию на 31.12.2023 резерв под снижение их стоимости составил - 61 тыс. руб. (на 31.12.2022 - 61 тыс. руб., на 31.12.2021 - 61 тыс. руб.).

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

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		Себестоимость	Резерв под обесценение	Поступило	Выбыло		Начисление резерва под обесценение	Себестоимость	Резерв под обесценение
					Себестоимость	Резерв под обесценение			
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	2023	38 493	(61)	212 460	(216 601)	-	-	34 352	(61)
	2022	27 534	(61)	215 823	(204 864)	-	-	38 493	(61)

3.2.2 Дебиторская задолженность (строка 1230 Бухгалтерского баланса)

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

Общая величина долгосрочной дебиторской задолженности составила 6 637 тыс. руб., 18 857 тыс. руб. и 31 686 тыс. руб. по состоянию на 31.12.2023, 31.12.2022 и 31.12.2021 соответственно.

В составе долгосрочной дебиторской задолженности отражены:

Вид долгосрочной задолженности	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Долгосрочная дебиторская задолженность, в том числе:	6 637	18 857	31 686
Покупатели и заказчики, в том числе:	5 758	17 863	30 584
Прочие связанные стороны	5 379	17 421	30 079
Прочие контрагенты	379	442	505
Авансы выданные, в том числе	585	660	736
Дочерние общества	585	660	736
Прочие дебиторы, в том числе	294	334	366
Прочие контрагенты	294	334	366



Наличие и движение резерва по долгосрочной дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года	Создание резерва	Восстановление резерва	Списание за счет резерва	Перевод в резерв по краткосрочной задолженности	На конец года
Резерв по долгосрочной дебиторской задолженности, в том числе:	2023	(612)	-	-	-	69	(543)
	2022	(680)	-	-	-	68	(612)
Покупатели и заказчики	2023	(612)	-	-	-	69	(543)
	2022	(680)	-	-	-	68	(612)

(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 13 912 701 тыс. руб., 10 360 555 тыс. руб., 10 711 110 тыс. руб. по состоянию на 31.12.2023, 31.12.2022, 31.12.2021 соответственно:

Вид краткосрочной задолженности	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Итого по строке 1232 «Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются менее чем через 12 месяцев после отчетной даты)», в том числе:	13 912 701	10 360 555	10 711 110
Покупатели и заказчики, в том числе:	12 976 880	10 144 303	10 479 425
Дочерние общества	55 202	26 308	275 317
Прочие связанные стороны	958 295	734 694	75
Прочие контрагенты	11 963 383	9 383 301	10 204 033
Авансы выданные, в том числе	586 752	16 779	14 816
Дочерние общества	558 295	2 815	2 815
Прочие связанные стороны	19 631	7 828	7 828
Прочие контрагенты	8 826	6 136	4 173
Прочие дебиторы, в том числе	349 069	199 473	216 869
Прочие связанные стороны	2 792	-	-
Прочие контрагенты	346 277	199 473	216 869

Прочая задолженность прочих дебиторов представлена в основном задолженностью по признанным и присужденным санкциям.

Наличие и движение резерва по краткосрочной дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года	Создание резерва	Восстановление резерва	Списание за счет резерва	Перевод из резерва по долгосрочной задолженности	На конец года
Резерв по краткосрочной дебиторской задолженности, в том числе:	2023	(3 591 063)	(669 293)	107 506	613 253	(69)	(3 539 666)
	2022	(2 866 662)	(1 135 095)	52 242	358 520	(68)	(3 591 063)
Покупатели и заказчики	2023	(2 365 581)	(561 219)	98 053	582 884	(69)	(2 245 932)
	2022	(1 968 417)	(695 561)	48 177	250 288	(68)	(2 365 581)
Прочие дебиторы	2023	(1 225 482)	(108 074)	9 453	30 369	-	(1 293 734)
	2022	(898 245)	(439 534)	4 065	108 232	-	(1 225 482)



Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	На 31.12.2023		На 31.12.2022		На 31.12.2021	
	Учетная по условиям договора	Балансовая стоимость	Учетная по условиям договора	Балансовая стоимость	Учетная по условиям договора	Балансовая стоимость
Просроченная задолженность покупателей и заказчиков более года, в том числе:						
мораторная	3 327 448	1 248 500	3 105 724	996 715	2 826 732	907 019
	1 152 407	-	1 328 627	-	1 119 885	90 223

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

Наименование показателя	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Итого по строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты», в том числе:	2 629 275	1 146 013	3 377 713
Денежные средства в кассе	971	1 030	894
Денежные средства на банковских счетах	2 617 862	831 116	626 593
Прочие денежные средства	9 192	15 617	18 976
Прочие денежные эквиваленты	1 250	298 250	2 731 250

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

Эквиваленты денежных средств по состоянию на 31.12.2023, 31.12.2022 и 31.12.2021 включают средства на краткосрочных банковских депозитах с первоначальным сроком погашения не более трех месяцев, а также высоколиквидные банковские векселя.

Денежные средства и их эквиваленты размещены в следующих кредитных организациях:

Наименование кредитной организации	Рейтинг на 31.12.2023	Рейтинговое агентство	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Банковские депозиты, в том числе:			-	297 000	2 730 000
ПАО «Банк ВТБ»	AAA (RU)	АКРА	-	297 000	-
Банк ГПБ (АО)	AA+(RU)	АКРА	-	-	1 730 000
ПАО «Сбербанк»	AAA (RU)	АКРА	-	-	1 000 000
Денежные средства на банковских счетах, в том числе:			2 617 862	831 116	626 593
Банк ГПБ (АО)	AA+(RU)	АКРА	2 231 647	-	250 016
ПАО «Сбербанк»	AA+(RU)	АКРА	261 454	127 937	268 054
Альфа-Банк АО	AA+(RU)	АКРА	88 391	66 003	-
ПАО «МКБ»	AA+(RU)	АКРА	31 517	4 060	-
ПАО «Банк ВТБ»	AA+(RU)	АКРА	4 827	211 846	6 792
АО «АБ Россия»	AA+(RU)	АКРА	6	421 250	-
ПАО «Росбанк»	AAA(RU)	АКРА	20	20	101 731

Пояснения к Отчету о движении денежных средств

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



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

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

Наименование показателя	За 2023 год	За 2022 год
Прочие поступления по текущей деятельности (строка 4119), в том числе:	961 419	1 688 418
Субсидии	415 730	1 232 278
Поступления процентов от банков на остаток по расчетному счету	162 057	209 176
Поступления штрафов, пеней и неустоек, признанных или по которым получено решение суда об их взыскании	136 409	102 064
Поступления по уступке права требования	92 066	62 608
Возврат госпошлины	41 569	38 793
Проценты по депозитам	11 017	22 202
Прочие поступления по текущей деятельности	102 571	21 297
Прочие платежи по текущей деятельности (строка 4129), в том числе:	(342 773)	(317 113)
Оплата госпошлины	(57 099)	(51 524)
Выплаты на благотворительные цели	(5)	(5 200)
Выплаты на командировочные расходы	(38 576)	(34 887)
Выплаты из заработной платы	(78 482)	(73 395)
Возврат авансов полученных	(56 946)	(52 752)
Выплаты штрафов, пеней, неустойки, возмещение ущерба	(12 520)	(22 687)
Прочие платежи по текущей деятельности	(99 145)	(76 668)
Прочие поступления по инвестиционной деятельности (строка 4219), в том числе:	-	4 900
Поступления от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	-	4 900
Прочие платежи по финансовой деятельности (строка 4329), в том числе:	(151 729)	(144 744)
Платежи по договорам аренды по дисконтированным арендным обязательствам	(151 729)	(144 744)

3.3 Капитал и резервы (раздел III Бухгалтерского баланса)

3.3.1 Уставный капитал (строка 1310 Бухгалтерского баланса)

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

Состав уставного капитала	Количество акций на 31.12.2023, шт.	Количество акций на 31.12.2022, шт.	Количество акций на 31.12.2021, шт.
Обыкновенные акции номинальной стоимостью 1 рубль	17 223 107 804	17 223 107 804	17 223 107 804



В реестре акционеров по состоянию на 31.12.2023 зарегистрированы следующие акционеры:

Наименование акционера	Тип держателя акций	Количество акций на 31.12.2023, шт.	Доля владения, %
АО «РАО Энергетические системы Востока»	фактический	8 789 417 300	51,03%
АО «ДГК»	фактический	7 293 375 571	42,35%
ПАО «РусГидро»	фактический	178 714 322	1,04%
Иные юридические и физические лица	фактический	961 600 611	5,58%
Итого		17 223 107 804	100,00%

3.3.2 Добавочный капитал (строка 1350 Бухгалтерского баланса)

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

По состоянию на 31.12.2023, 31.12.2022 и 31.12.2021 добавочный капитал Общества составил 22 907 292 тыс. руб.

3.3.3 Резервный капитал (строка 1360 Бухгалтерского баланса)

По состоянию на 31.12.2023, 31.12.2022 и 31.12.2021 резервный капитал Общества составил 351 519 тыс. руб., 221 528 тыс. руб., 103 919 тыс. руб., соответственно.

Согласно решению годового Общего собрания акционеров Общества (протокол от 29.05.2023 №22), 5% от чистой прибыли Общества за 2022 год в размере 129 991 тыс. руб. было направлено на формирование резервного капитала.

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 отражены арендные обязательства в размере приведенной стоимости будущих арендных платежей:

Наименование	Валюта займа	Год погашения	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Итого по строке 1410 «Заемные средства», в том числе:	-	-	415 142	600 393	610 645
Обязательства по аренде	-	-	415 142	600 393	610 645

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

Наименование займодавца / кредитора	На 31.12.2023	Срок погашения
Прочие контрагенты, в том числе:	18 000 000	
ПАО «Сбербанк»	4 500 000	2028
ПАО «Банк ВТБ»	4 500 000	2028
ПАО «Росбанк»	4 500 000	2025
Банк ГПБ (АО)	4 500 000	2029
Итого	18 000 000	



3.4.2 Прочие долгосрочные обязательства (строка 1450 Бухгалтерского баланса)

Наименование обязательства	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Итого по строке 1450 «Прочие долгосрочные обязательства», в том числе:	2 178	2 459	2 740
ПАО «Вымпел-Коммуникации»	2 178	2 459	2 740

3.5 Краткосрочные обязательства (раздел V Бухгалтерского баланса)

3.5.1 Краткосрочные заемные средства (строка 1510 Бухгалтерского баланса)

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

Наименование	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Итого по строке 1510 «Заемные средства», в том числе:	164 496	161 895	4 179 855
Заемные средства, в том числе:	-	-	4 000 000
ПАО «Росбанк»	-	-	2 362 041
ПАО «Сбербанк»	-	-	1 637 959
Обязательства по аренде	164 496	161 895	179 855

Проценты по арендным обязательствам

Сумма процентов по арендным обязательствам отражена в составе строки 2330 «Проценты к уплате» отчета о финансовых результатах, и составляет за 2023 год 57 789 тыс. руб. (за 2022 год – 56 669 тыс. руб.).

3.5.2 Кредиторская задолженность (строка 1520 Бухгалтерского баланса)

Общий объем краткосрочной кредиторской задолженности Общества составляет 13 323 172 тыс. руб., 9 943 253 тыс. руб., и 10 032 857 тыс. руб. по состоянию на 31.12.2023, 31.12.2022, и 31.12.2021 соответственно.

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

Вид задолженности	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Итого по строке 1521 «Поставщики и подрядчики», в том числе:	8 772 319	6 112 131	6 845 556
Поставщикам мощности	4 182 422	3 382 902	3 875 040
Поставщикам электроэнергии	3 261 215	1 448 074	1 542 198
Услуги по транспортировке электроэнергии	1 112 271	1 071 085	1 263 082
Подрядчикам по капитальному строительству	25 965	17 117	15 052
Поставщикам услуг по ремонту и техническому обслуживанию	11 188	5 732	13 739
Поставщикам оборудования и прочих внеоборотных активов	-	1 904	-
Прочие	179 258	185 317	136 445

3.5.3 Оценочные обязательства (строка 1540 Бухгалтерского баланса)

По состоянию на 31.12.2023 сумма оценочных обязательств составляет 905 234 тыс. руб. (на 31.12.2022 года – 1 113 689 тыс. руб., на 31.12.2021 – 1 122 134 тыс. руб.). Оценочные обязательства носят краткосрочный характер.



Наименование показателя	Период	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства, в том числе:	2023	1 113 689	309 321	(136 912)	(380 864)	905 234
	2022	1 122 134	398 341	(116 162)	(290 624)	1 113 689
по судебным разбирательствам	2023	440 508	73 796	(23)	(380 864)	133 417
	2022	614 805	116 327	-	(290 624)	440 508
по предстоящей оплате заработанных неиспользованных отпусков работникам	2023	427 664	4 268	-	-	431 932
	2022	358 018	69 646	-	-	427 664
на выплату вознаграждений работникам	2023	200 115	36 166	(18 441)	-	217 840
	2022	126 778	96 729	(23 392)	-	200 115
прочие оценочные обязательства	2023	45 402	195 091	(118 448)	-	122 045
	2022	22 533	115 639	(92 770)	-	45 402

3.6 Ценности, учитываемые на забалансовых счетах

3.6.1 Арендованные основные средства

По состоянию на 31.12.2023 стоимость арендованных основных средств составляет – 102 844 тыс. руб. (на 31.12.2022 – 105 859 тыс. руб., на 31.12.2021 – 112 502 тыс. руб.).

Обществом были арендованы объекты основных средств у следующих организаций:

Наименование арендодателя	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Итого аренда основных средств, в том числе:	102 844	105 859	112 502
Субъекты муниципальных образований	10 171	18 861	11 791
ПАО "Якутскэнерго"	13 921	13 921	13 921
ПАО «Сахалинэнерго»	-	1 638	-
ПАО «Камчатскэнерго»	-	100	99
Прочие	78 752	71 339	86 691

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

3.6.2 Обеспечения обязательств и платежей полученные

Наименование контрагента	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Итого обеспечения обязательств и платежей полученные, в том числе:	15 945	28 152	39 739
Банковские гарантии	13 999	15 478	-
Договоры с обременением	1 946	12 674	38 739
Обеспечительный платеж	-	-	1 000



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

3.7.1 Выручка (строка 2110 Отчета о финансовых результатах)

Наибольший удельный вес в общем объеме доходов Общества в 2023 году занимает Выручка от продажи электроэнергии (мощности) (97,11%).

Наименование показателя	За 2023 год	За 2022 год
Итого по строке 2110 «Выручка», в том числе:	156 021 192	120 699 219
Выручка от продажи электроэнергии (мощности), в том числе:	151 506 588	115 928 543
потребители розничного рынка электроэнергии (мощности)	88 023 996	70 127 724
потребители оптового рынка электроэнергии	31 688 481	19 359 422
потребители оптового рынка мощности	21 149 374	18 576 741
компенсация потерь электроэнергии сетевыми организациями	10 644 737	7 864 656
Выручка от прочих операций	4 514 604	4 770 676

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

Расшифровка себестоимости по видам деятельности:

Наименование показателя	За 2023 год	За 2022 год
Итого по строке 2120 «Себестоимость продаж», в том числе:	(144 920 715)	(110 913 105)
Себестоимость электроэнергии (мощности), в том числе:	(140 642 676)	(106 913 485)
потребители розничного рынка электроэнергии (мощности)	(79 790 852)	(62 971 411)
потребители оптового рынка электроэнергии	(31 688 552)	(19 359 508)
потребители оптового рынка мощности	(21 149 374)	(18 576 741)
компенсация потерь электроэнергии сетевыми организациями	(8 013 898)	(6 005 825)
Себестоимость прочих операций	(4 278 039)	(3 999 620)

Расшифровка себестоимости по видам затрат приведена в таблице:

Наименование показателя	За 2023 год	За 2022 год
Итого по строке 2120 «Себестоимость продаж», в том числе:	(144 920 715)	(110 913 105)
Материальные затраты	(110 476 776)	(80 653 341)
Расходы и услуги производственного характера	(30 736 660)	(26 764 648)
Расходы на оплату труда	(2 521 081)	(2 378 769)
Отчисления на социальные нужды	(736 588)	(681 919)
Амортизация	(163 184)	(167 189)
Прочие затраты	(286 426)	(267 239)

Расшифровка коммерческих расходов по видам представлена ниже:

Наименование показателя	За 2023 год	За 2022 год
Итого по строке 2210 «Коммерческие расходы», в том числе:	(5 681 371)	(5 048 593)
Материальные затраты	(174 169)	(124 413)
Расходы и услуги производственного характера	(1 067 283)	(884 737)
Расходы на оплату труда	(2 953 711)	(2 755 578)
Отчисления на социальные нужды	(874 503)	(796 819)
Амортизация	(176 017)	(139 217)
Прочие затраты	(435 688)	(347 829)



Расшифровка управленческих расходов по видам представлена ниже:

Наименование показателя	За 2023 год	За 2022 год
Итого по строке 2220 «Управленческие расходы», в том числе:	(1 058 761)	(1 031 578)
Материальные затраты	(13 220)	(5 754)
Расходы и услуги производственного характера	(328 793)	(302 905)
Расходы на оплату труда	(410 077)	(440 121)
Отчисления на социальные нужды	(97 019)	(109 628)
Амортизация	(47 927)	(47 987)
Прочие затраты	(161 725)	(125 183)

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

Наименование показателя	За 2023 год	За 2022 год
Итого расходы по обычным видам деятельности:	(151 660 847)	(116 993 276)
Материальные затраты	(110 664 165)	(80 783 508)
Расходы и услуги производственного характера	(32 132 736)	(27 952 290)
Расходы на оплату труда	(5 884 869)	(5 574 468)
Отчисления на социальные нужды	(1 708 110)	(1 588 366)
Амортизация	(387 128)	(354 393)
Прочие затраты	(883 839)	(740 251)

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

Наименование показателя	За 2023 год		За 2022 год	
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
Итого по строке 2340 «Прочие доходы» и 2350 «Прочие расходы», в том числе:	1 436 152	(1 395 538)	1 479 157	(1 755 694)
Прочие резервы	380 864	(73 796)	290 624	(116 327)
Прибыли/убытки прошлых лет	337 719	(235 929)	109 151	(119 439)
Государственные субсидии	299 091	-	390 146	-
Пени, штрафы признанные или по полученным решениям судебных инстанций	190 511	(11 573)	571 694	(25 048)
Резерв по сомнительным долгам	107 507	(669 292)	52 242	(1 135 094)
Продажа ценных бумаг	32 151	-	-	-
Доходы/расходы от имущества, полученного в результате инвентаризации	29 261	-	17 111	-
Продажа активов	4 728	(7)	20 531	(173)
Списание дебиторской/кредиторской задолженности нереальной к взысканию	1 920	(58 332)	11 785	(62 280)
Иные доходы и расходы	52 400	(346 609)	15 873	(297 333)



3.9 Налоги

Налог на прибыль организации

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

Наименование	За 2023 год	За 2022 год
Прибыль (убыток) до налогообложения	4 437 160	3 391 935
Ставка налога на прибыль, %	20	20
Сумма условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль	887 432	678 387
Постоянный налоговый расход (доход)	154 390	110 025
Изменение отложенных налоговых активов для целей расчета текущего налога на прибыль (из строки 2412)	(114 663)	250 299
Изменение отложенных налоговых обязательств для целей расчета текущего налога на прибыль (из строки 2412)	53 697	(166 838)
Текущий налог на прибыль	(980 856)	(871 873)

Налог на добавленную стоимость

Общая сумма НДС к уплате, исчисленная с учетом восстановленных сумм налога, в отчетном году составила 32 970 069 тыс. руб. (25 475 573 тыс. руб. в 2022). Общая сумма НДС, подлежащая вычету, в отчетном году составила 30 560 943 тыс. руб. (23 380 001 тыс. руб. в 2022).

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

3.10 Прибыль на акцию

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

Наименование показателя	За 2023 год	За 2022 год
Базовая прибыль за отчетный год (тыс. руб.)	3 268 399	2 599 824
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении в течение отчетного года, штук акций	17 223 107 804	17 223 107 804
Базовая прибыль на акцию, руб.	0,190	0,151

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

3.11 Связанные стороны

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

Общество контролируется Публичным акционерным обществом «Федеральная гидрогенерирующая компания – РусГидро» (ПАО «РусГидро») 660017, Россия, Красноярский Край, г. Красноярск, ул. Дубровинского, д.43, корпус 1. Доля участия ПАО «РусГидро»



в уставном капитале ПАО «ДЭК» 94,51% (1,04 – прямое распоряжение, 93,47% - косвенное распоряжение).

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.

В соответствии с п. 2 ст. 6.1, абз. 5 пп. 2 п. 1 ст. 7 Федерального закона от 07.08.2001 №115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма» идентификация бенефициарных владельцев ПАО «ДЭК» не проводится на основании того, что ПАО «ДЭК» является эмитентом ценных бумаг, допущенных к организованным торгам, который раскрывает информацию в соответствии с законодательством Российской Федерации о ценных бумагах.

Перечень связанных сторон

Информация о связанных сторонах ПАО «РусГидро» приведена на официальном сайте компании по адресу: www.rushydro.ru/company/structure.

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

Наименование связанной стороны
Основное общество:
АО «РАО ЭС Востока»
Дочерние общества:
АО «ДРСК»
АО «ХРМК»
АО «РусГидро Логистика»
АО «ХЭТК»
Прочие связанные общества:
ПАО «РусГидро»
ПАО «Якутскэнерго»
ПАО «Камчатскэнерго»
АО «ДГК»
АО «ЭЗС РусГидро»
ПАО «Сахалинэнерго»
АО «РусГидро ОЦО»
АО «Нижне-Бурейская ГЭС»
АО «Усть-СреднеканГЭСстрой»
АО «ТК РусГидро»
АО «ДВЭУК-ГенерацияСети»
АО «Ленгидропроект»
АО «Теплоэнергосервис»
АО «Гидроремонт-ВКК»
АО «РусГидро Снабжение»
ООО «РусГидро ИТ сервис»
АО «ЭСК РусГидро»
АО «Энерготрансснаб»



3.11.1 Продажи связанным сторонам

Общая величина выручки от продаж связанным сторонам составила:

Наименование	За 2023 год	За 2022 год
Итого продажи связанным сторонам, в том числе:	15 345 829	12 258 866
Дочерние общества	6 486 054	4 787 752
Прочие связанные стороны	8 859 775	7 471 114

3.11.2 Закупки у связанных сторон

Стоимость закупок, оказанных связанными сторонами, составила:

Наименование	За 2023 год	За 2022 год
Итого закупки у связанных сторон, в том числе:	(110 944 874)	(83 683 927)
Покупная электроэнергия и мощность	(84 956 203)	(61 047 605)
Дочерние общества	-	-
Прочие связанные стороны	(84 956 203)	(61 047 605)
Транспортировка электроэнергии	(24 680 204)	(21 702 472)
Дочерние общества	(24 680 204)	(21 702 472)
Прочие связанные стороны	-	-
Услуги, оказанные связанными сторонами	(1 308 467)	(933 850)
Дочерние общества	(68 858)	(39 547)
Прочие связанные стороны	(1 239 609)	(894 303)

3.11.3 Расчеты с негосударственными пенсионными фондами

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

Расходы по взносам Общества в негосударственные пенсионные фонды отражаются в составе расходов по обычным видам деятельности. Общая сумма отчислений в фонды составила 43 726 тыс. руб. и 30 701 тыс. руб. за 2023 и 2022 соответственно.

3.11.4 Состояние расчетов со связанными сторонами

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

Вид задолженности	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Итого задолженность связанных сторон, в том числе:	1 338 836	771 645	978 976
Покупатели электроэнергии и мощности	714 641	492 358	447 353
Дочерние общества	55 056	4 267	4 619
Прочие связанные стороны	659 585	488 091	442 734
Аренда	1 493	1 176	1 360
Дочерние общества	108	769	1 037
Прочие связанные стороны	1 385	407	323
Прочие услуги	44 777	267 468	522 291
Дочерние общества	-	21 272	269 661
Прочие связанные стороны	44 777	246 196	252 630
Авансы выданные:	577 925	10 643	7 972
Дочерние общества	558 295	2 815	75
Прочие связанные стороны	19 630	7 828	7 897



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

Резерв по сомнительным долгам в отношении задолженности связанных сторон по состоянию на 31.12.2023 составил 78 141 тыс. руб. (на 31.12.2022 – 78 141 тыс. руб., на 31.12.2021 – 78 141 тыс. руб.).

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

Наименование	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Итого задолженность перед связанными сторонами, в том числе:	8 165 334	4 665 434	5 403 451
Поставщикам электроэнергии и мощности	6 417 337	3 454 921	4 190 282
Прочие связанные стороны	6 417 337	3 454 921	4 190 282
Транспортировка электроэнергии	915 016	885 391	1 087 572
Дочерние общества	915 016	885 391	1 087 572
Прочие поставщики услуг и подрядчики	170 191	176 817	113 209
Дочерние общества	201	4 157	3 640
Прочие связанные стороны	169 990	172 660	109 569
Авансы полученные от покупателей электроэнергии	662 790	148 305	12 388
Дочерние общества	646 619	138 563	6 437
Прочие связанные стороны	16 171	9 742	5 951

3.11.5 Задолженность связанных сторон в составе финансовых вложений

Задолженность связанных сторон в составе финансовых вложений Общества по состоянию на 31.12.2023, 31.12.2022 и 31.12.2021 отражена в пунктах 3.1.3 Пояснений.

По состоянию на 31.12.2023 общая сумма долевых финансовых вложений Общества в дочерние компании и прочие связанные стороны составила 41 037 396 тыс. руб. (на 31.12.2022 – 41 080 693 тыс. руб., на 31.12.2021 – 41 194 963 тыс. руб.). Резерв под обесценение данных финансовых вложений по состоянию на 31.12.2023 составил 30 899 072 тыс. руб. (на 31.12.2022 – 30 942 369 тыс. руб., на 31.12.2021 – 31 056 639 тыс. руб.).

3.11.6 Вознаграждение основному управленческому персоналу

К основному управленческому персоналу Общество относит членов Совета директоров.

Вознаграждение членам Совета директоров Общества рассчитывается в соответствии с «Положением о выплате вознаграждений членам Совета директоров ПАО «ДЭК» вознаграждений и компенсаций, утвержденным решением годового Общего собрания акционеров ПАО «ДЭК» от 09.06.2022 (протокол № 21 от 10.06.2022).

В 2023 и 2022 годах Общество начислило краткосрочное вознаграждение основному управленческому персоналу в пределах сумм, установленных трудовыми соглашениями, на общую сумму 22 528 тыс. руб. и 22 752 тыс. руб. соответственно. Сумма страховых взносов в 2023 году составила 2 684 тыс. руб. (в 2022 году – 2 460 тыс. руб.).



3.11.7 Денежные потоки между Обществом и связанными сторонами

Наименование показателя	Код строки	За 2023 г.	За 2022 г.
Денежные потоки от текущих операций			
Поступления, в том числе:	4110	21 596 767	12 420 482
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	21 492 065	12 383 781
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	33 657	23 765
прочие поступления	4119	71 045	12 936
Платежи, в том числе:	4120	(108 836 219)	(84 906 485)
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(108 807 262)	(84 741 613)
процентов по долговым обязательствам	4123	(25 314)	(26 674)
прочие платежи	4129	(3 643)	(138 198)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	(87 239 452)	(72 486 003)
Денежные потоки от инвестиционных операций			
Поступления, в том числе:	4210	43 377	15 587
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	11 226	15 587
от продажи акций других организаций (долей участия)	4212	32 151	
Платежи, в том числе:	4220	(897)	-
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	(897)	-
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	42 480	15 587
Денежные потоки от финансовых операций			
Платежи, в том числе:	4320	(65 356)	(69 879)
прочие платежи	4329	(65 356)	(69 879)
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	(65 356)	(69 879)
Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	(87 262 328)	(72 540 295)

3.12 Информация по сегментам

В деятельности Общества отчетных сегментов не выделяется. Основным видом хозяйственной деятельности Общества является реализация электрической энергии и мощности, продажа которых составляет 97,1% выручки от продажи продукции (услуг). Лица, наделенные в Обществе полномочиями по принятию решений в распределении ресурсов внутри организации и оценке результатов ее деятельности, осуществляют анализ деятельности Общества в целом, как единого сегмента.



3.13 Субсидии

Наименование показателя	За 2023 год	За 2022 год
Получено бюджетных средств, в том числе:	412 553	1 232 278
Возмещение недополученных доходов в связи с доведением цен на электрическую энергию до планируемых	113 462	842 132
Компенсация убытков, связанных с применением регулируемых тарифов на электрическую энергию	299 091	390 146

3.14 Условные обязательства

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

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

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

По мнению руководства Общества, по состоянию на 31 декабря 2023 года соответствующие положения налогового законодательства интерпретированы им корректно, и состояние Общества с точки зрения налогового законодательства является стабильным.

3.15 Управление финансовыми рисками

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

Рыночные риски

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

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

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



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

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

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

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

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

Ключевым инструментом торговли электроэнергией и мощностью на оптовом рынке электроэнергии и мощности выступают договоры купли-продажи электроэнергии и мощности на оптовом рынке. Расчет стоимости электрической энергии и мощности, поставляемой участникам ОРЭМ, а также участникам розничных рынков электроэнергии (мощности), производится АО «АТС» исходя из регулируемых цен (тарифов), установленных органами государственной исполнительной власти в области регулирования тарифов, с учетом фактических объемов поставки электроэнергии (мощности) станциями. Волатильность цен на оптовом рынке возникает в результате изменения объемов поставки электроэнергии (мощности) станциями, в отношении которых утверждены различные тарифы.

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

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

Кредитный риск

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

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

3.16 События после отчетной даты

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

В соответствии с решением Банка России от 21.02.2024 осуществлена государственная регистрация отчета об итогах дополнительного выпуска обыкновенных акций АО «ДРСК», размещенных путем закрытой подписки. Регистрационный номер дополнительного выпуска 1-01-32531-F-005D.



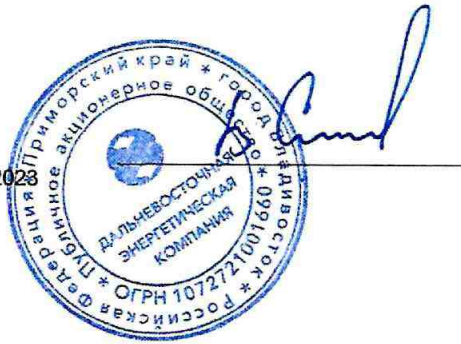
Количество ценных бумаг дополнительного выпуска: 464 531 994 849 штук. Номинальная стоимость каждой ценной бумаги дополнительного выпуска: 0,01 рубля. Общий объем дополнительного выпуска (по номинальной стоимости): 4 645 319 948,49 рублей. В результате проведенных мероприятий Уставный капитал (УК) АО «ДРСК» составляет:

- количество акций – 1 460 482 181 693;
- номинальная стоимость 1 акции – 0,01 руб.;
- сумма УК – 14 604 821 816,93 руб.

Доля ПАО «ДЭК» в УК АО «ДРСК» в относительном выражении снижена с 97% до 66%.

Исполнительный директор
по доверенности №16-УК от 14.08.2023

05 марта 2024 года



В.А. Стороженко