



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

Бухгалтерская отчетность и
Аудиторское заключение независимого аудитора

31 декабря 2021 г.

СОДЕРЖАНИЕ

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

БУХГАЛТЕРСКАЯ ОТЧЕТНОСТЬ

Бухгалтерский баланс	1
Отчет о финансовых результатах	3
Отчет об изменениях капитала	4
Отчет о движении денежных средств	6
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах	8
I. Общие сведения	8
1.1 Информация об Обществе	8
1.2 Операционная среда Общества	10
II. Учетная политика	13
2.1 Основа составления	13
2.2 Представление активов и обязательств	13
2.3 Основные средства и незавершенное строительство	13
2.4 Финансовые вложения	14
2.5 Запасы	15
2.6 Расходы будущих периодов	16
2.7 Дебиторская задолженность	16
2.8 Денежные эквиваленты и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств	16
2.9 Уставный, добавочный и резервный капитал	17
2.10 Кредиты и займы полученные	17
2.11 Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы	18
2.12 Доходы	18
2.13 Расходы	19
2.14 Изменения в учетной политике Общества	20
III. Раскрытие существенных показателей	21
3.1 Внеоборотные активы (раздел I Бухгалтерского баланса)	21
3.1.1 Основные средства, Незавершенное строительство (строка 1150 Бухгалтерского баланса)	21
3.1.2 Долгосрочные финансовые вложения (строка 1170 Бухгалтерского баланса)	24
3.1.3 Прочие внеоборотные активы (строка 1190 Бухгалтерского баланса)	27
3.2 Оборотные активы (раздел II Бухгалтерского баланса)	27
3.2.1 Запасы (строка 1210 Бухгалтерского баланса)	27
3.2.2 Дебиторская задолженность (строка 1230 Бухгалтерского баланса)	27
3.2.3 Денежные средства и денежные эквиваленты (строка 1250 Бухгалтерского баланса)	29
3.3 Капитал и резервы (раздел III Бухгалтерского баланса)	30
3.3.1 Уставный капитал (строка 1310 Бухгалтерского баланса)	30
3.3.2 Добавочный капитал (строка 1350 Бухгалтерского баланса)	30
3.3.3 Резервный капитал (строка 1360 Бухгалтерского баланса)	30

3.4	Долгосрочные обязательства (раздел IV Бухгалтерского баланса).....	30
3.4.1	Долгосрочные заемные средства (строка 1410 Бухгалтерского баланса)	30
3.4.2	Прочие долгосрочные обязательства (строка 1450 Бухгалтерского баланса)	31
3.5	Краткосрочные обязательства (раздел V Бухгалтерского баланса)	31
3.5.1	Краткосрочные заемные средства (строка 1510 Бухгалтерского баланса)	31
3.5.2	Кредиторская задолженность (строка 1520 Бухгалтерского баланса)	31
3.5.3	Оценочные обязательства (строка 1540 Бухгалтерского баланса)	32
3.6	Ценности, учитываемые на забалансовых счетах	32
3.6.1	Арендованные основные средства.....	32
3.6.2	Переданные в аренду основные средства.....	32
3.7	Доходы и расходы по обычным видам деятельности (Отчет о финансовых результатах).....	33
3.7.1	Выручка (строка 2110 Отчета о финансовых результатах).....	33
3.7.2	Себестоимость продаж (строка 2120 Отчета о финансовых результатах).....	33
3.7.3	Коммерческие расходы (строка 2210 Отчета о финансовых результатах).....	33
3.7.4	Управленческие расходы (строка 2220 Отчета о финансовых результатах).....	33
3.8	Прочие доходы и расходы (строка 2340 и строка 2350 Отчета о финансовых результатах).....	34
3.9	Налоги.....	34
3.10	Прибыль на акцию	35
3.11	Связанные стороны.....	35
3.11.1	Продажи связанным сторонам.....	36
3.11.2	Закупки у связанных сторон	37
3.11.3	Расчеты с негосударственными пенсионными фондами	37
3.11.4	Состояние расчетов со связанными сторонами.....	37
3.11.5	Вознаграждение основному управленческому персоналу	38
3.11.6	Денежные потоки между Обществом и ДЗО.....	38
3.12	Информация по сегментам.....	39
3.13	Условные обязательства	39
3.14	Управление финансовыми рисками	40
3.15	События после отчетной даты	41



ООО «РСМ РУСЬ»

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

01.03.2022

и РСМ-514

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 2021 года, отчета о финансовых результатах, приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, в том числе отчета об изменениях капитала и отчета о движении денежных средств за 2021 год, пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, включая основные положения учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая бухгалтерская (финансовая) отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Общества по состоянию на 31 декабря 2021 года, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, установленными в Российской Федерации.

Основание для выражения мнения

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

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

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 2021 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. 2.7 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 2021 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. 2.4 и п.3.1.2 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 2021 год и отчете эмитента ПАО «ДЭК» за 12 месяцев 2021 года, но не включает бухгалтерскую (финансовую) отчетность и наше аудиторское заключение о ней. Годовой отчет ПАО «ДЭК» за 2021 год и отчет эмитента ПАО «ДЭК» за 12 месяцев 2021 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 2021 год и/или отчетом эмитента ПАО «ДЭК» за 12 месяцев 2021 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

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.А. Данцер

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 «РСМ 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 «РСМ 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 2021 г.

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

Идентификационный номер налогоплательщика

Вид деятельности **торговля электроэнергией**

Организационно-правовая форма / форма собственности

**Публичное акционерное общество / смешанная российская
 собственность с долей федеральной собственности**

Единица измерения: **тыс. руб.**

Местонахождение: **660091, г. Владивосток, ул. Тигровая, 19**

Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту ☒ **ДА** ☐ **НЕТ**

Форма по ОКУД

Дата (год, месяц,
число)

по ОКПО

ИНН

по ОКВЭД 2

по ОКОПФ / ОКФС

по ОКЕИ

КОДЫ

0710001

2021/12/31

98111286

2723088770

35.14

12247 / 41

384

Наименование аудиторской организации **ООО "РСМ Русь"**

Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской организации

ИНН

Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации

ОГРН/ОГРНИП

7722020834

1027700257540

Пояснения	Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
1	2	3	4	5	6
	АКТИВ				
	I. Внеоборотные активы				
	Нематериальные активы	1110	185	209	0
3.1.1	Основные средства	1150	1 481 915	1 108 398	1 026 432
	<i>в т.ч. незавершенное строительство</i>	1151	280 468	4 940	701
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
3.1.2	Финансовые вложения	1170	10 138 324	10 267 929	29 036 887
	Отложенные налоговые активы	1180	435 334	252 893	96 660
3.1.3	Прочие внеоборотные активы	1190	84 638	42 805	69 667
	Итого по разделу I	1100	12 140 396	11 672 234	30 229 646
	II. Оборотные активы				
3.2.1	Запасы	1210	38 638	43 178	25 321
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	376	366	323
3.2.2	Дебиторская задолженность	1230	10 742 879	9 416 821	9 551 795
	Платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты:	1231	31 686	43 903	2 868
	Платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты	1232	10 711 193	9 372 918	9 548 927
	<i>в т.ч. покупатели и заказчики</i>	123201	10 479 425	9 161 678	9 035 920
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	-	-	-
3.2.3	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	3 377 713	2 373 022	1 715 898
	Прочие оборотные активы	1260	300 821	285 973	260 427
	Итого по разделу II	1200	14 460 427	12 119 360	11 553 764
	БАЛАНС	1600	26 600 823	23 791 594	41 783 410

Пояснения	Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
1	2	3	4	5	6
	ПАССИВ				
	III. Капитал и резервы				
3.3.1	Уставный капитал	1310	17 223 108	17 223 108	17 223 108
3.3.2	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	22 907 292	22 907 292	22 907 292
3.3.3	Резервный капитал	1360	103 919	103 919	103 919
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток), в том числе:	1370	(28 819 565)	(31 171 748)	(13 099 764)
	Итого по разделу III	1300	11 414 754	9 062 571	27 134 555
	IV. Долгосрочные обязательства				
3.4.1	Заемные средства	1410	-	1 700 000	995 000
	в т. ч. кредиты банков, подлежащие погашению более чем через 12 месяцев после отчетной даты	1411	-	1 700 000	995 000
3.9	Отложенные налоговые обязательства	1420	27 761	26 912	27 219
3.4.2	Прочие обязательства	1450	2 740	3 020	3 301
	Итого по разделу IV	1400	30 501	1 729 932	1 025 520
	V. Краткосрочные обязательства				
3.5.1	Заемные средства	1510	4 000 000	3 650 000	5 005 000
	в т. ч. кредиты банков, подлежащие погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты	1511	4 000 000	3 650 000	5 005 000
3.5.2	Кредиторская задолженность, в том числе:	1520	10 032 857	8 472 884	8 288 554
	поставщики и подрядчики	1521	6 845 556	5 918 270	5 822 478
	задолженность по оплате труда перед персоналом	1522	209 729	17	90 150
	задолженность перед государственными внебюджетными фондами	1523	148 563	90 353	85 587
	задолженность по налогам и сборам	1524	927 977	700 957	682 343
	авансы полученные	1525	1 800 700	1 717 072	1 559 762
	прочие кредиторы	1527	100 332	46 215	48 234
	Доходы будущих периодов	1530	577	650	722
3.5.3	Оценочные обязательства	1540	1 122 134	875 557	329 059
	Итого по разделу V	1500	15 155 568	12 999 091	13 623 335
	БАЛАНС	1700	26 600 823	23 791 594	41 783 410

Исполнительный Директор



А.Н. Юров
(расшифровка подписи)

«01» марта 2022 года

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ за 2021 год

Организация **Публичное акционерное общество**
«Дальневосточная энергетическая компания»
 Идентификационный номер налогоплательщика
 Вид 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 (год, месяц, число)
 по ОКПО
 ИНН
 по ОКВЭД 2
 по ОКОПФ / ОКФС
 по ОКЕИ

КОДЫ
0710002
2021/12/31
98111286
2723088770
35.14
12247 / 41
384

Пояснения	Наименование показателя	Код строки	За 2021 г.	За 2020 г.
1	2	3	4	5
3.7.1	Выручка	2110	111 640 508	104 248 342
3.7.2	Себестоимость продаж	2120	(102 709 643)	(96 929 486)
	Валовая прибыль	2100	8 930 865	7 318 856
3.7.3	Коммерческие расходы	2210	(4 423 454)	(3 971 046)
3.7.4	Управленческие расходы	2220	(791 129)	(711 848)
	Прибыль от продаж	2200	3 716 282	2 635 962
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	77 873
	Проценты к получению	2320	117 434	63 625
	Проценты к уплате	2330	(307 778)	(373 912)
3.8	Прочие доходы	2340	1 160 425	453 375
3.8	Прочие расходы	2350	(1 620 531)	(20 583 553)
	Прибыль до налогообложения	2300	3 065 832	(17 726 630)
3.9	Налог на прибыль, в том числе:	2410	(707 641)	(343 430)
	текущий налог на прибыль	2411	(889 335)	(500 415)
	отложенный налог на прибыль	2412	181 694	156 985
	Прочее	2460	(6 008)	(1 924)
	Чистая прибыль	2400	2 352 183	(18 071 984)
	СПРАВОЧНО			
	Совокупный финансовый результат периода	2500	2 352 183	(18 071 984)
3.10	Базовая прибыль на акцию, руб.	2900	0,137	(1,049)

Исполнительный Директор



А.Н. Юров
 (расшифровка подписи)

«01» марта 2022 года

11

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ КАПИТАЛА за 2021 год

Организация **Публичное акционерное общество**
«Дальневосточная энергетическая компания»
Идентификационный номер налогоплательщика
Вид 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 (год, месяц, число)
по ОКПО
ИНН
по ОКВЭД 2
по ОКОПФ / ОКФС
по ОКЕИ

КОДЫ
0710004
2021/12/31
98111286
2723088770
35.14
12247 / 41
384

I. Движение капитала

Наименование показателя	Код строки	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль	Итого
1	2	3	4	5	5	7	8
Величина капитала на 31 декабря 2019 г.	3100	17 223 108	-	22 907 292	103 919	(13 099 764)	27 134 555
За 2020 г.							
Увеличение капитала – всего:							
в том числе:	3210	-		-	-	-	-
чистая прибыль	3211	x	x	x	x	-	-
переоценка имущества	3212	x	x	-	x	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3213	x	x	-	x	-	-
дополнительный выпуск акций	3214	-	-	-	x	-	-
увеличение номинальной стоимости акций	3215	-	-	-	x	-	-
реорганизация юридических лиц	3216	-	-	-	-	-	-
Уменьшение капитала – всего:							
в том числе:	3220	-		-	-	(18 071 984)	(18 071 984)
убыток	3221	x	x	x	x	(18 071 984)	(18 071 984)
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 юридических лиц	3226	-	-	-	-	-	-
дивиденды	3227	x	x	x	x	-	-
Изменение добавочного капитала	3230	x	x	-	-	-	-
Изменение резервного капитала	3240	x	x	x	-	-	-
Величина капитала на 31 декабря 2020 г.	3200	17 223 108	-	22 907 292	103 919	(31 171 748)	9 062 571
За 2021 г.							
Увеличение капитала – всего:							
в том числе:	3310					2 352 183	2 352 183
чистая прибыль	3311	x	x	x	x	2 352 183	2 352 183
переоценка имущества	3312	x	x	-	x	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3313	x	x	-	x	-	-
дополнительный выпуск акций	3314	-	-	-	x	-	-

увеличение номинальной стоимости акций	3315	-	-	-	x	X	-
реорганизация юридических лиц	3316	-	-	-	-	-	-
Уменьшение капитала – всего: в том числе:	3320	-	-	-	-	-	-
убыток	3321	-	-	-	-	-	-
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 юридических лиц	3326	-	-	-	-	-	-
дивиденды	3327	x	x	x	x	-	-
Изменение добавочного капитала	3330	x	x	-	-	-	-
Изменение резервного капитала	3340	x	x	x	-	-	-
Величина капитала на 31 декабря 2021 г.	3300	17 223 108	-	22 907 292	103 919	(28 819 565)	11 414 754

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

Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2019г.	Изменения капитала за 2020г.		На 31 декабря 2020г.
			за счет чистой прибыли (убытка)	за счет иных факторов	
1	2	3	4	5	6
Капитал – всего		-	-	-	-
до корректировок	3400	-	-	-	-
корректировка в связи с:		-	-	-	-
изменением учетной политики	3410	-	-	-	-
исправлением ошибок	3420	-	-	-	-
после корректировок	3500	-	-	-	-
в том числе:					
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)		-	-	-	-
до корректировок	3401	-	-	-	-
корректировка в связи с:		-	-	-	-
изменением учетной политики	3411	-	-	-	-
исправлением ошибок	3421	-	-	-	-
после корректировок	3501	-	-	-	-
Другие статьи капитала по которым осуществлены корректировки		-	-	-	-
до корректировок	3402	-	-	-	-
корректировка в связи с:		-	-	-	-
изменением учетной политики	3412	-	-	-	-
исправлением ошибок	3422	-	-	-	-
после корректировок	3502	-	-	-	-

III. Чистые активы

Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
1	2	3	4	5
Чистые активы	3600	11 414 754	9 062 571	27 134 555

Исполнительный Директор

«01» марта 2022 года



А.Н. Юров
(расшифровка подписи)

ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ за 2021 год

Организация **Публичное акционерное общество
«Дальневосточная энергетическая компания»**
Идентификационный номер налогоплательщика
Вид 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 (год, месяц, число)
по ОКПО
ИНН
по ОКВЭД 2
по ОКОПФ / ОКФС
по ОКЕИ

КОДЫ
0710005
2021/12/31
98111286
2723088770
35.14
12247 / 41
384

Пояс- нения	Наименование показателя	Код строки	За 2021 г.	За 2020 г.
1	2	3	4	5
	Денежные потоки от текущих операций			
	Поступления - всего, в том числе:	4110	110 037 716	103 661 912
	от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	109 682 992	103 172 982
3.2.3	прочие поступления	4119	354 724	488 930
	Платежи, в том числе:	4120	(107 371 163)	(102 320 241)
	поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(100 105 220)	(95 684 394)
	в связи с оплатой труда работников	4122	(5 672 185)	(5 165 098)
	процентов по долговым обязательствам	4123	(307 778)	(373 912)
	налога на прибыль организаций	4124	(878 230)	(622 592)
3.2.3	прочие платежи	4129	(407 750)	(474 245)
	Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	2 666 553	1 341 671
	Денежные потоки от инвестиционных операций			
	Поступления, в том числе:	4210	182 657	111 685
	от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	40 540	56 253
	от продажи акций других организаций (долей участия)	4212	102 248	2 000
	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	39 869	53 432
3.2.3	прочие поступления	4219	-	-
	Платежи - всего, в том числе:	4220	(494 519)	(146 232)
	в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	(494 519)	(141 332)
	в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	4222	-	(4 900)
	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	-	-
3.2.3	прочие платежи	4229	-	-
	Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	(311 862)	(34 547)

Пояснения	Наименование показателя	Код строки	За 2021 г.	За 2020 г.
1	2	3	4	5
	Денежные потоки от финансовых операций			
	Поступления - всего, в том числе:	4310	2 837 253	4 700 000
	получение кредитов и займов	4311	2 837 253	4 700 000
	денежных вкладов собственников (участников)	4312	-	-
	от выпуска акций, увеличения долей участия	4313	-	-
	От выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг	4314	-	-
	Прочие поступления	4329	-	-
	Платежи - всего, в том числе:	4320	(4 187 253)	(5 350 000)
	собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или их выходом из состава участников	4221	-	-
	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	(4 187 253)	(5 350 000)
3.2.3	прочие платежи	4329	-	-
	Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	(1 350 000)	(650 000)
	Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	1 004 691	657 124
3.2.3	Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	2 373 022	1 715 898
3.2.3	Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	3 377 713	2 373 022
	Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	-	-

Исполнительный Директор



А.Н. Юров
(расшифровка подписи)

«01» марта 2022 года



I. Общие сведения

1.1 Информация об Обществе

Публичное акционерное общество «Дальневосточная энергетическая компания» (далее «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 правам и обязанностям в соответствии с соответствующими передаточными актами.

Основными направлениями деятельности Общества являются:

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

Юридический адрес Общества – 690091, 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 персонала Общества по состоянию на 31.12.2021 составила 5 270 человек (на 31.12.2020 – 4 498 человек).

По состоянию на 31.12.2021 в состав Общества входит 7 филиалов, зарегистрированные на территории Российской Федерации, включая: Дальэнергосбыт, Хабаровскэнергосбыт, Амурэнергосбыт, Энергосбыт ЕАО, Камчатскэнергосбыт, Сахалинэнергосбыт, Якутскэнергосбыт.

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

В состав Совета директоров Общества по состоянию на 31.12.2021 г. входили:

- Бельченко Антон Леонидович, Заместитель директора Департамента по анализу рынков Департамента по работе на оптовом рынке электроэнергии и мощности и анализа рынков ПАО «РусГидро»
- Власов Алексей Валерьевич, Заместитель директора Департамента по работе на рынках Департамента по работе на оптовом рынке электроэнергии и мощности и анализа рынков ПАО «РусГидро»
- Кабанова Лариса Владимировна, Директор Департамента корпоративных финансов ПАО «РусГидро»
- Ковалева Наталья Геннадьевна, Начальник Управления организации деятельности Совета директоров и Правления Департамента корпоративного управления и управления имуществом ПАО «РусГидро»
- Коптяков Станислав Сергеевич, Директор Департамента корпоративного управления и управления имуществом ПАО «РусГидро»
- Сторожук Сергей Константинович, Начальник Управления по работе на рынках с регулируемым ценообразованием Департамента по работе на оптовом рынке электроэнергии и мощности и анализа рынков ПАО «РусГидро»



- Тюльпанов Евгений Викторович, Начальник Управления методологии и корпоративного взаимодействия Департамента корпоративного управления и управления имуществом ПАО «РусГидро»
- Юров Александр Николаевич, Исполнительный директор ПАО «ДЭК»
- Яковлев Дмитрий Александрович, Главный специалист Управления IR Департамента корпоративных финансов ПАО «РусГидро»

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»). Условия договора о передаче полномочий единоличного исполнительного органа ПАО «ДЭК» управляющей организации – АО «ЭСК РусГидро», включая срок полномочий, определены решениями Совета директоров Общества (Протокол от 15.06.2017 № 293, Протокол от 28.06.2018 № 323, Протокол от 24.06.2019 №350, Протокол от 29.06.2020 № 380, Протокол от 23.07.2021 № 408). Срок полномочий управляющей организации установлен по 31.12.2023.

В состав Ревизионной комиссии Общества по состоянию на 31 декабря 2021 года входят:

- Кочанов Андрей Александрович, Начальник управления Аналитический центр Службы внутреннего аудита ПАО «РусГидро»
- Ажимов Олег Евгеньевич, Руководитель Службы внутреннего аудита ПАО «РусГидро»
- Попов Андрей Юрьевич, Главный специалист Управления аудита Дальнего Востока Службы внутреннего аудита ПАО «РусГидро»
- Рохлина Ольга Владимировна, Заместитель руководителя Службы внутреннего аудита - начальник Управления аудита Центра Службы внутреннего аудита ПАО «РусГидро»
- Шарипова Маргарита Александровна Ведущий специалист Управления аудита Дальнего Востока Службы внутреннего аудита ПАО «РусГидро»

Должности членов Совета директоров и Ревизионной комиссии указаны на момент избрания кандидатов.

14



1.2 Операционная среда Общества

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

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

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

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

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

Финансовые риски

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

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



Риски непрерывности деятельности.

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 3 438 тысяч лицевых счетов частных и 103 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 2021 и последующие годы увеличение чистых активов Общества.

Репутационные риски

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

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

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

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

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

19



Правовые риски.

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

Общество осуществляет основную деятельность на территории РФ и не осуществляет экспорта оказываемых услуг. В связи с этим правовые риски, возникают, в основном, при осуществлении деятельности на внутреннем рынке, что характерно для большинства субъектов предпринимательской деятельности, работающих на территории Российской Федерации.

В целях управления правовыми рисками в Обществе работают высококвалифицированные юристы, ведется постоянный мониторинг изменений законодательства.

В случае внесения изменений законодательства Общество намерено планировать свою финансово-хозяйственную и производственную деятельность с учетом этих изменений.

Другие риски

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

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



II. Учетная политика

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества подготовлена на основе следующей учетной политики:

2.1 Основа составления

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

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

Бухгалтерский учет Общества осуществляется специализированными подразделениями, ведущими бухгалтерский учет Общества и осуществляющих ведение бухгалтерского учета для сторонних организаций

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

Полученные и выданные авансы отражаются в бухгалтерском балансе с учетом НДС.

2.3 Основные средства и незавершенное строительство

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

Объекты основных средств принимаются к учету по первоначальной стоимости, равной фактическим затратам на приобретение (сооружение, изготовление). 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), п.9 Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ПБУ 6/01);

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

Переоценка объектов основных средств Обществом не производится.

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



основании Классификатора основных фондов Общества. В отношении объектов, ранее бывших в эксплуатации, срок полезного использования устанавливается с учетом количества лет (месяцев) эксплуатации данного имущества предыдущим собственником.

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

Группа основных средств	Сроки полезного использования (число лет) объектов, принятых на баланс
Сооружения	от 1 до 23
Машины и оборудование	от 1 до 40
Здания	от 3 до 122
Другие	от 1 до 79

Начисление амортизации по объектам основных средств производится линейным способом исходя из первоначальной стоимости объекта основных средств и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этого объекта. Понижающие и повышающие коэффициенты при начислении амортизации не применяются.

Не подлежат амортизации следующие объекты основных средств:

- земельные участки и объекты природопользования;
- полностью амортизированные объекты, не списанные с баланса;

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

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

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

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

2.4 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.

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

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

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



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

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

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражены в бухгалтерском балансе по состоянию на конец отчетного года по их учетной (балансовой) стоимости, за исключением вложений в дочерние общества, в отношении которых по состоянию на указанную дату существуют условия устойчивого существенного снижения стоимости. На основании доступной Обществу информации о величине чистых активов дочерних зависимых обществ на отчетную дату определена расчетная стоимость таких финансовых вложений.

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

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

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

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

2.5 Запасы

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

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

Затраты по покупке энергии для перепродажи складываются из стоимости мощности и объемов электроэнергии, приобретаемых в рамках договоров купли – продажи по цене, определяемой АО «АТС» в соответствии с Регламентами оптового рынка на основании регулируемых цен (тарифов), установленных Федеральной антимонопольной службой для поставщиков по зонам деятельности ПАО «ДЭК» с учетом расчета стоимости отклонений в соответствии с утверждаемыми Федеральной службой по тарифам методическими указаниями по расчету стоимости отклонений объемов фактического производства (потребления) электрической энергии участников оптового рынка электроэнергии, функционирующих на территориях, не объединенных в ценовые зоны оптового рынка электроэнергии, от объемов их планового почасового производства (потребления).

При отпуске МПЗ в производство и ином выбытии, их оценка производится по среднемесячной фактической себестоимости (взвешенная оценка) в расчет которой включаются количество и стоимость материалов на начало месяца и все поступления за месяц.

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



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

2.6 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 – по строке 1210 «Запасы».

2.7 Дебиторская задолженность

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

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

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

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

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

2.8 Денежные эквиваленты и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств

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

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

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

В отчете о движении денежных средств представляются свернуто:



- поступления денежных средств от покупателей, подлежащие перечислению комитентам;
- платежи и поступления от операций, связанных с покупкой и продажей финансовых вложений, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости;
- суммы НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему и возмещение из нее по НДС.

2.9 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 и Уставом в Обществе создается резервный фонд в размере 5% от уставного капитала.

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

2.10 Кредиты и займы полученные

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

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

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

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

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

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

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



2.11 Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Оценочные обязательства

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

Общество создает оценочные обязательства:

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

Налогообложение

Общество исчисляет и уплачивает налоги и сборы в соответствии с Законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, нормативными правовыми актами органов регионального и местного управления.

Учет расчетов по налогам, платежей и сборов, уплачиваемых в бюджет и внебюджетные фонды, ведется непрерывно, в разрезе видов налогов и уровней бюджета, а также по видам начислений:

- текущие начисления;
- доначисления по актам проверок;
- пени, штрафы.

Задолженность Общества перед бюджетом включается в показатель «Кредиторская задолженность» бухгалтерского баланса. Задолженность бюджета перед Обществом включается в показатель «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса.

2.12 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.

Основным видом деятельности Общества является реализация электрической энергии и мощности покупателям на оптовом и розничном рынках электрической энергии (мощности).



Выручка от реализации электроэнергии (мощности) населению и приравненным к нему категориям потребителей осуществляется по утвержденному тарифу.

В составе прочих доходов Общества признаются:

- поступления от продажи основных средств, финансовых вложений и иных активов;
- проценты, полученные за предоставление в пользование денежных средств Общества, проценты за использование банком денежных средств, находящихся на счете Общества в этом банке
- 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 доходы согласно Положению по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99).

2.13 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.

В составе прочих расходов признаются:

- расходы, связанные с выбытием и прочим списанием основных средств, финансовых вложений и иных активов;
- проценты, уплачиваемые Обществом за предоставление ему в пользование денежных средств (кредитов, займов);
- резерв по сомнительным долгам, сформированный по итогам отчетного периода в соответствии с учетной политикой Общества (см. пункт 2.7 Пояснений);
- резерв под обесценение финансовых вложений;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров, возмещение причиненных Обществом убытков;

24



- убытки прошлых лет, выявленные в отчетном периоде (с учетом требований Положения по бухгалтерскому учету «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» (ПБУ 22/2010));
- расходы, возникающие как последствия чрезвычайных обстоятельств хозяйственной деятельности (стихийного бедствия, пожара, аварии и т. п.);
- другие расходы согласно ПБУ 10/99.

2.14 Изменения в учетной политике Общества

Существенные изменения в учетной политике Общества:

Обособленное представление в Отчете о финансовых результатах управленческих расходов

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

Строка	2020 год		
	До корректировки	После корректировки	Изменение
2120 «Коммерческие расходы»	4 682 894	3 971 046	-711 848
2220 «Управленческие расходы»	-	711 848	711 848



III. Раскрытие существенных показателей

3.1 Внеоборотные активы (раздел I Бухгалтерского баланса)

3.1.1 Основные средства, Незавершенное строительство (строка 1150 Бухгалтерского баланса)

Наименование группы основных средств	Остаточная стоимость		
	На 31.12.2021	На 31.12.2020	На 31.12.2019
Основные средства, в том числе:			
Здания	842 023	829 094	796 961
Сооружения	16 390	19 714	5 004
Машины и оборудование	323 033	237 632	172 434
Транспортные средства	587	2 697	35 427
Производственный и хозяйственный инвентарь	8 086	7 977	9 032
Земельные участки и объекты природопользования	11 073	5 966	5 966
Другие виды основных средств	255	378	907
Итого основные средства	1 201 447	1 103 458	1 025 731
Незавершенное строительство	280 468	4 940	701
Итого по строке 1150 «Основные средства, Незавершенное строительство»	1 481 915	1 108 398	1 026 432



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

Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года		Поступило	Изменения за период			На конец года	
		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		Выбыло объектов	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация
Основные средства, в том числе:	2020	2 313 299	(1 287 569)	221 160*		(125 807)	78 382	2 409 064	(1 305 606)
	2021	2 409 064	(1 305 606)	223 759*		(143 993)	140 227	2 489 207	(1 287 760)
Здания	2020	946 619	(149 659)	53 099*		(7 529)	3 733	992 474	(163 380)
	2021	992 474	(163 380)	40 415*		(4 197)	1 873	1 028 990	(186 967)
Сооружения	2020	9 725	(4 721)	15 634*		(29)	16	25 457	(5 743)
	2021	25 457	(5 743)	-		-	-	25 501	(9 111)
Машины и оборудование	2020	1 045 500	(873 066)	134 517		(16 958)	16 761	1 163 059	(925 427)
	2021	1 163 059	(925 427)	175 756*		(85 047)	85 005	1 253 803	(930 770)
Транспортные средства	2020	190 993	(155 566)			(77 031)	50 629	113 962	(111 265)
	2021	113 962	(111 265)			(53 802)	52 402	60 160	(59 573)
Производственный и хозяйственный инвентарь	2020	106 670	(97 638)	17 910		(23 215)	6 444	101 365	(93 388)
	2021	101 365	(93 388)	2 481		(919)	919	102 927	(94 841)
Земельные участки	2020	5 966	-	-		-	-	5 966	-
	2021	5 966	-	5 107		-	-	11 073	-
Другие виды основных средств	2020	7 826	(6 919)	-		(1 045)	799	6 781	(6 403)
	2021	6 781	(6 403)	-		(28)	28	6 753	(6 498)

* Поступление отражено за вычетом накопленной амортизации по полученному из оперативного управления имуществу. Полученная амортизация за 2020 год составила 412 тыс. руб., за 2021 год. 377 тыс. руб.



Незавершенное строительство и операции по приобретению основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период				На конец года
			Затраты за период	Списано	Переводы с объекта на объект	Принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и операции по приобретению основных средств и доходных вложений в материальные ценности, в том числе:	2020	701	171 403	(21)	-	(167 143)	4 940
	2021	4 940	498 371	-	-	(222 843)	280 468
	2020	701	44 602	(21)	-	(43 652)	1 630
Незавершенное строительство	2021	1 630	147 330	-	226 169	(116 399)	258 730
	2020	-	123 491	-	-	(123 491)	-
	2021	-	106 444	-	-	(106 444)	-
Оборудование к установке	2020	-	3 310	-	-	-	3 310
	2021	3 310	244 597	-	(226 169)	-	21 738
	2020	-	-	-	-	-	-



3.1.2 Долгосрочные финансовые вложения (строка 1170 Бухгалтерского баланса)

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

Наименование актива	На 31.12.2021	На 31.12.2020	На 31.12.2019
Вклады в дочерние общества	10 138 324	10 210 398	28 995 948
Вклады в прочие организации	-	57 531	40 939
Итого по строке 1170 «Финансовые вложения»	10 138 324	10 267 929	29 036 887



Наличие и движение долгосрочных финансовых вложений

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		Первоначальная стоимость	Накопленная корректировка*	Поступило	Изменение текущей рыночной стоимости	Выбыло (погашено)		Первоначальная стоимость	Накопленная корректировка*
						Первоначальная стоимость	Накопленная корректировка*		
Долгосрочные финансовые вложения, в том числе: Вклады в дочерние общества	2020	41 684 898	(12 648 011)	30 899 072	16 592	(31 154 360)	12 393 943	41 429 610	(31 161 681)
	2021	41 429 610	(31 161 681)	-	-	(234 647)	105 042	41 194 963	(31 056 639)
	2020	41 574 049	(12 578 101)	-	-	(31 154 360)	12 393 943	10 419 689	(209 291)
	2021	10 419 689	(209 291)	-	-	(123 798)	51 724	10 295 891	(157 567)
Вклады в прочие организации	2020	110 849	(69 910)	30 899 072	16 592	-	-	31 009 921	(30 952 390)
	2021	31 009 921	(30 952 390)	-	-	-	-	30 899 072	(30 899 072)

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



Вклады в дочерние общества и прочие организации

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

Наименование ДЗО и прочих организаций	На 31.12.2021		На 31.12.2020		На 31.12.2019	
	Балансовая стоимость	Доля в уставном капитале, %	Балансовая стоимость	Доля в уставном капитале, %	Балансовая стоимость	Доля в уставном капитале, %
Дочерние общества:						
АО «АвтотранспортЭнерго»	47 828	100	47 828	100	47 828	100
АО «Дальневосточная распределительная сетевая компания»	9 657 985	100	9 657 985	100	9 657 985	100
АО «Жилищно-коммунальное управление»	66 442	100	66 442	100	66 442	100
АО «РусГидро Логистика»	92 687	100	92 687	100	92 687	100
АО «Сервисная компания РусГидро»	43 297	100	43 297	100	43 297	100
АО «Хабаровская ремонтно-монтажная компания»	377 481	100	377 481	100	94 532	100
АО «Хабаровская энерготехнологическая компания»	10 171	100	10 171	100	10 171	100
АО «Родник здоровья»	-	-	123 798	100	123 798	100
АО «Дальневосточная генерирующая компания»	-	-	-	-	30 899 072	100
АО «Дальэнерготехкомплект»	-	-	-	-	40 500	100
АО «Нерюнгриэнергоремонт»	-	-	-	-	10 055	100
АО «Хабаровская производственно-ремонтная компания»	-	-	-	-	272 894	100
АО «Хабаровская ремонтно-строительная компания»	-	-	-	-	214 788	100
Прочие организации:						
АО «Дальневосточная генерирующая компания»	30 899 072	0,002	30 899 072	0,002	-	-
ПАО «РусГидро»	-	-	57 532	1,04	40 939	1,04
Итого:	41 194 963		41 376 293		41 614 988	-

В 2021 году Общество реализовало пакет акций ПАО «РусГидро» и АО «Родник здоровья», ввиду чего финансовые вложения уменьшились на 181 330 тыс. руб.

В 2020 году Общество утратило контроль над АО «ДГК», которое увеличило уставный капитал с 3 104 139 086 400 штук до 125 720 737 138 286 400 штук акций путем размещения дополнительных акций способом закрытой подписки. Количество акций АО «ДГК», принадлежащих ПАО «ДЭК» не изменилось, но вследствие существенного снижения доли участия (с 100% минус 1 акция до 0,002469%), АО «ДГК» с момента регистрации дополнительного выпуска акций не является дочерним или зависимым обществом. Списаны с баланса акции АО «Дальэнерготехкомплект» и АО «Хабаровская ремонтно-строительная компания» в результате завершения процедуры ликвидации в отношении указанных организаций и исключения их из ЕГРЮЛ.

Информация о резерве под обесценение финансовых вложений

Наименование	На 31.12.2021	На 31.12.2020	На 31.12.2019
Резерв под обесценение финансовых вложений:			
	31 056 639	31 108 364	12 578 101
– по вложениям в уставные капиталы дочерних обществ	157 567	209 292	12 578 101
– по вложениям в прочие компании	30 899 072	30 899 072	-



Наименование	На 31.12.2021	На 31.12.2020	На 31.12.2019
Первоначальная стоимость финансовых вложений, в отношении которых создан резерв под обесценение	31 056 639	31 180 437	31 445 780

По состоянию на 31.12.2021 в учете числится резерв под обесценение финансовых вложений, не обращающихся на рынке ценных бумаг и имеющих признаки устойчивого существенного снижения стоимости, в сумме 31 056 639 тыс. рублей.

Руководство Общества провело анализ негативных тенденций в отношении дочерних обществ. Было оценено наличие признаков обесценения финансовых вложений в уставные капиталы таких обществ. По результатам проведенного анализа было выявлено обесценение финансового вложения в АО «СК РусГидро» на сумму 970 тыс. руб. Начисление резерва в отношении финансовых вложений отражено в составе строки 2350 «Прочие расходы».

3.1.3 Прочие внеоборотные активы (строка 1190 Бухгалтерского баланса)

Наименование	На 31.12.2021	На 31.12.2020	На 31.12.2019
Приобретение неисключительных прав на ПО	19 830	33 042	42 012
Лицензии на программное обеспечение	52 484	9 763	16 049
прочие объекты ОС и НЗС	12 324	-	11 606
Итого прочие внеоборотные активы	84 638	42 805	69 667

3.2 Оборотные активы (раздел II Бухгалтерского баланса)

3.2.1 Запасы (строка 1210 Бухгалтерского баланса)

Наименование	На 31.12.2021	На 31.12.2020	На 31.12.2019
Запасные части, материалы и другие аналогичные ценности	27 473	34 779	20 058
Краткосрочные расходы будущих периодов, подлежащие списанию на счета учета затрат в течение 12 месяцев после отчетной даты	10 752	4 960	3 632
Прочие	413	3 439	1 631
Итого по строке 1210 «Запасы»	38 638	43 178	25 321

3.2.2 Дебиторская задолженность (строка 1230 Бухгалтерского баланса)

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

Общая величина долгосрочной дебиторской задолженности за вычетом резерва по сомнительным долгам составила 31 686 тыс. руб., 43 903 тыс. руб., 2 868 тыс. руб. по состоянию на 31.12.2021 г., 31.12.2020 г., 31.12.2019 г. соответственно:

Ви долгосрочной задолженности	На 31.12.2021	На 31.12.2020	На 31.12.2019
Покупатели и заказчики	30 584	42 689	1 448
Авансы выданные	736	811	886
Прочие дебиторы	366	403	534
Итого по строке 1232 «Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются менее чем через 12 месяцев после отчетной даты)»	31 686	43 903	2 868

35



Наличие и движение резерва по долгосрочной дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года	Создание	Восстановление	Списание	Перевод в резерв по краткосрочной задолженности	На конец года
Резерв по долгосрочной дебиторской задолженности, в том числе по:	2020	38 402	-	(20 449)	-		17 953
	2021	17 953	-			(17 273)	680
Покупателям и заказчикам	2020	38 402	-	(20 449)	-	-	17 953
	2021	17 953	-	-	-	(17 273)	680

(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 10 711 193 тыс. руб., 9 372 918 тыс. руб., 9 548 927 тыс. руб. по состоянию на 31.12.2021 г., 31.12.2020 г., 31.12.2019 г. соответственно:

Вид краткосрочной задолженности	На 31.12.2021	На 31.12.2020	На 31.12.2019
Покупатели и заказчики	10 479 425	9 161 678	9 035 920
Авансы выданные	14 916	16 601	4 207
Прочие дебиторы, в том числе:	216 852	194 639	508 800
Задолженность по налогам и сборам	335	41	429
Прочие	216 517	194 598	508 371
Итого по строке 1232 «Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются менее чем через 12 месяцев после отчетной даты)»	10 711 193	9 372 918	9 548 927

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

Сумма принятого к вычету НДС не уменьшает величину дебиторской задолженности по выданным авансам, а отражается в пассиве баланса в составе прочих краткосрочных (долгосрочных) обязательств.

Наличие и движение резерва по краткосрочной дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года	Создание	Перевод резерва из долгосрочной задолженности	Восстановление	Списание	На конец года
Резерв по краткосрочной дебиторской задолженности, в том числе по:	2020	2 710 580	925 183	-	(728 261)	-	2 907 502
	2021	2 907 502	743 835	17 273	(110 364)	(691 584)	2 866 662
Покупателям и заказчикам	2020	1 991 660	612 286	-	(321 056)	-	2 282 890
	2021	2 282 890	451 457	17 273	(99 524)	(683 679)	1 968 417
Прочим дебиторам	2020	718 920	312 897	-	(407 205)	-	624 612
	2021	624 612	292 378	-	(10 840)	(7 905)	898 245



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

Наименование показателя	На 31.12.2021	На 31.12.2020	На 31.12.2019
Денежные средства на банковских счетах	626 593	564 151	45 251
Денежные средства в кассе	894	1 282	907
Прочие денежные средства	18 976	6 514	8 865
Итого денежные средства	646 463	571 947	55 023
Краткосрочные банковские депозиты (со сроком размещения до трёх месяцев)	2 730 000	1 799 300	1 659 000
Прочие денежные эквиваленты	1 250	1 775	1 875
Итого денежные эквиваленты	2 731 250	1 801 075	1 660 875
Итого по строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты»	3 377 713	2 373 022	1 715 898

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

Денежные средства и их эквиваленты размещены в следующих кредитных организациях:

Наименование кредитной организации	Рейтинг на 31.12.2021	Рейтинговое агентство	На 31.12.2021	На 31.12.2020	На 31.12.2019
Банковские депозиты, в том числе:					
Россия АО АБ			-	-	558 000
Россельхозбанк АО			-	-	500 000
Банк ГПБ (АО)	BBB-	Fitch	1 730 000	1 799 300	601 000
ПАО «Сбербанк»	BBB	Fitch	1 000 000	-	-
Итого банковские депозиты			2 730 000	1 799 300	1 659 000
Денежные средства на банковских счетах, в том числе:					
ПАО «Сбербанк»	BBB	Fitch	268 054	144 928	40 038
Банк ГПБ (АО)	BBB-	Fitch	250 016	26 976	-
ПАО «РОСБАНК»	BBB	Fitch	101 731	392 244	1 653
Прочие			6 792	3	3 560
Итого денежные средства на банковских счетах			626 593	564 151	45 251

Пояснения к Отчету о движении денежных средств

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

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

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

Наименование показателя	За 2021 год	За 2020 год
Прочие поступления по текущей деятельности (строка 4119), в том числе:	354 724	488 930
Налог на прибыль	-	162 595
Субсидии	55 049	59 629
Возврат госпошлины	28 464	27 226
Поступления штрафов, пеней и неустоек, признанных или по которым получено решение суда об их взыскании	69 093	74 898
Арендные платежи	36 117	23 056



Наименование показателя	За 2021 год	За 2020 год
Поступления по уступке права требования	46 108	31 455
Поступление процентов от банков на остаток по расчетному счету	71 400	24 993
Прочие поступления по текущей деятельности	48 493	85 078
Прочие платежи по текущей деятельности (строка 4129), в том числе:	407 750	474 245
Оплата госпошлины	52 388	47 904
Выплаты на благотворительные цели	-	5 761
Выплаты на командировочные расходы	31 399	16 680
Выплаты из заработной платы	60 673	69 405
Возврат авансов полученных	59 134	63 026
Выплаты штрафов, пеней, неустойки, возмещение ущерба	51 350	19 990
Прочие платежи по текущей деятельности	152 806	251 479

3.3 Капитал и резервы (раздел III Бухгалтерского баланса)

3.3.1 Уставный капитал (строка 1310 Бухгалтерского баланса)

По состоянию на 31.12.2021 г. Уставный капитал Общества составляет 17 223 108 тыс. рублей, представляя собой 17 223 107 804 обыкновенных именных бездокументарных акций номинальной стоимостью 1 рубль.

По состоянию на 31.12.2021 г. уставный капитал Общества полностью оплачен.

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».

Добавочный капитал на отчетную дату составил 22 907 292 тыс. рублей. В 2021 году изменений добавочного капитала не было.

3.3.3 Резервный капитал (строка 1360 Бухгалтерского баланса)

По состоянию на 31.12.2021 г. величина резервного фонда составила 103 919 тыс. рублей. В отчетном периоде отчислений в резервный фонд не производилось.

3.4 Долгосрочные обязательства (раздел IV Бухгалтерского баланса)

3.4.1 Долгосрочные заемные средства (строка 1410 Бухгалтерского баланса)

По состоянию на 31.12.2021 г. задолженность по долгосрочным займам отсутствует, на 31.12.2020г. – 1 700 000 тыс. руб., на 31.12.2019 г. – 995 000 тыс. руб.

38



3.4.2 Прочие долгосрочные обязательства (строка 1450 Бухгалтерского баланса)

Наименование контрагента	На 31.12.2021	На 31.12.2020	На 31.12.2019
Обязательства поставщикам и подрядчикам, в том числе:	2 740	3 020	3 301
ПАО «Вымпел-Коммуникации»	2 740	3 020	3 301
Итого по строке 1450 «Прочие долгосрочные обязательства»	2 740	3 020	3 301

Задолженность перед ПАО «Вымпел-Коммуникации» связана с получением авансовых платежей за услуги аренды по договору 3/01 от 01.03.2005г. По условиям данного договора задолженность погашается путем зачета на сумму начисленной арендной платы.

3.5 Краткосрочные обязательства (раздел V Бухгалтерского баланса)

3.5.1 Краткосрочные заемные средства (строка 1510 Бухгалтерского баланса)

Наименование займодавца / кредитора	На 31.12.2021	На 31.12.2020	На 31.12.2019
Заемные средства, полученные от кредитных организаций в том числе:	4 000 000	3 650 000	5 005 000
ПАО «Росбанк»	2 362 041	3 000 000	3 305 000
ПАО «Сбербанк»	1 637 959	-	1 700 000
АО «Газпромбанк»	-	650 000	-
Итого по строке 1510 «Заемные средства»	4 000 000	3 650 000	5 005 000

Проценты, причитающиеся к оплате займодавцу (кредитору), подлежащих включению в стоимость инвестиционных активов, отсутствуют.

По состоянию на 31 декабря 2021 года и 31 декабря 2020 года некоторые кредитные соглашения Общества содержат условия, в соответствии с которыми, Общество обязано соответствовать определенным ключевым индикаторам деятельности. Индикаторы деятельности рассчитываются на основании консолидированной отчетности Группы ПАО «РусГидро». На момент подготовки отчетности, показатели консолидированной отчетности не сформированы, на основании анализа операций отклонений не прогнозируются.

3.5.2 Кредиторская задолженность (строка 1520 Бухгалтерского баланса)

Общий объем краткосрочной кредиторской задолженности Общества составляет 10 032 857 тыс. руб., 8 472 884 тыс. руб., и 8 288 554 тыс. руб. по состоянию на 31.12.2021 г., 31.12.2020 г., и 31.12.2019 г. соответственно.

Вид задолженности	На 31.12.2021	На 31.12.2020	На 31.12.2019
Поставщикам и подрядчикам, в том числе	6 845 556	5 918 270	5 822 478
- поставщикам электроэнергии	1 542 198	449 775	407 427
- поставщикам мощности	3 875 040	4 231 009	3 867 014
- услуги по транспортировке электроэнергии	1 263 082	1 034 270	1 441 074
- прочие	165 236	203 216	106 963
Задолженность по налогам и сборам	927 977	700 957	682 343
Задолженность перед внебюджетными фондами	148 563	90 353	85 587
Задолженность по оплате труда	209 729	17	90 150
Авансы полученные	1 800 700	1 717 072	1 559 762
Прочие	100 332	46 215	48 234
Итого по строке 1521 «Поставщики и подрядчики»	10 032 857	8 472 884	8 288 554

Задолженность по строке 1524 «Задолженность по налогам и сборам» Бухгалтерского баланса по состоянию на 31.12.2021 г. в основном представлена текущей задолженностью по налогу на добавленную стоимость в сумме 717 504 тыс. руб. (на 31.12.2020 г. – 556 732 тыс. руб., на 31.12.2019 г. – 548 679 тыс. руб.) и налогу на прибыль в сумме 156 290 тыс. руб. (на 31.12.2020 г. – 139 404 тыс. руб., на 31.12.2019 г. – 98 986 тыс. руб.).



3.5.3 Оценочные обязательства (строка 1540 Бухгалтерского баланса)

По состоянию на 31.12.2021 г. сумма оценочных обязательств составляет 1 122 134 тыс. руб. (на 31.12.2020 г. – 875 557 тыс. руб., на 31.12.2019 г. – 329 059 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:	2020	329 059	658 450	(111 952)	-	875 557
	2021	875 557	444 501	(139 760)	(58 164)	1 122 134
на выплату вознаграждений работникам	2020	97 679	38 603	(19 872)	-	116 410
	2021	116 410	33 107	(22 739)	-	126 778
по предстоящей оплате заработанных неиспользованных отпусков работникам	2020	210 547	41 743	-	-	252 290
	2021	252 290	105 728	-	-	358 018
По судебным разбирательствам	2020	-	481 162	-	-	481 162
	2021	481 162	213 199	(21 392)	(58 164)	614 805
Прочие оценочные обязательства	2020	20 833	96 942	(92 080)	-	25 695
	2021	25 695	92 467	(95 629)	-	22 533

3.6 Ценности, учитываемые на забалансовых счетах

3.6.1 Арендованные основные средства

По состоянию на 31.12.2021 г. стоимость арендованных основных средств составляет 851 679 тыс. руб. (на 31.12.2020 г. – 604 885 тыс. руб., на 31.12.2019 г. – 201 402 тыс. руб.). В 2021, 2020 и 2019 годах Общество не получало в лизинг основные средства.

Обществом были арендованы объекты основных средств у следующих организаций:

Наименование арендодателя	На 31.12.2021	На 31.12.2020	На 31.12.2019
ПАО «Камчатскэнерго»	420 362	450 488	-
ПАО «Сахалинэнерго»	114 166	50 755	54 660
ПАО «Якутскэнерго»	196 730	-	-
Прочие	120 421	103 642	146 742
Итого аренда основных средств	851 679	604 885	201 402

3.6.2 Переданные в аренду основные средства

По состоянию на 31.12.2021 г. стоимость основных средств, переданных в аренду составляет 114 915 тыс. руб. (на 31.12.2020 г. – 125 051 тыс. руб., на 31.12.2019 г. – 82 088 тыс. руб.).

Обществом были переданы в аренду объекты основных средств следующим организациям:

Наименование арендодателя	На 31.12.2021	На 31.12.2020	На 31.12.2019
ООО «Вис-Магнит»	28 422	29 070	-
АО «ДГК»	335	17 552	17 552
АО «ДРСК»	7 229	7 229	7 548
ООО «Фуд-стафф»	18 123	-	-
АО «ТК РусГидро»	23 766	34 533	-
ОА «РусГидро ОЦО»	17 581	17 581	-
ОА «СК РусГидро»	3 536	5 304	10 355
Прочие	15 923	13 782	46 633
Итого основные средства, переданные в аренду	114 915	125 051	82 088



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

3.7.1 Выручка (строка 2110 Отчета о финансовых результатах)

Наибольший удельный вес в общем объеме доходов Общества в 2021 году занимает выручка от продажи электроэнергии (мощности) на розничном рынке (97,20%).

Наименование показателя	За 2021 год	За 2020 год
Выручка от продажи электроэнергии (мощности), в том числе:	108 513 565	101 977 218
потребители розничного рынка электроэнергии (мощности)	65 555 090	61 886 366
потребители оптового рынка мощности	19 073 743	18 077 050
потребители оптового рынка электроэнергии	16 678 148	15 081 294
компенсация потерь электроэнергии сетевым организациям	7 206 584	6 932 508
Выручка от прочих операций	3 126 943	2 271 124
Итого по строке 2110 «Выручка»	111 640 508	104 248 342

3.7.2 Себестоимость продаж (строка 2120 Отчета о финансовых результатах)

Наименование показателя	За 2021 год	За 2020 год
Покупная электроэнергия	38 064 089	33 251 336
Покупная мощность	36 030 310	37 281 268
Услуги по передаче электроэнергии	25 441 347	24 058 518
Инфраструктурные платежи	109 713	96 253
Прочие расходы	3 064 184	2 242 111
Итого по строке 2120 «Себестоимость продаж»	102 709 643	96 929 486

В состав себестоимости реализованной электроэнергии (мощности) входят расходы на покупную электрическую энергию и мощность на оптовом и розничном рынке электроэнергии, услуги сетевых организаций по передаче электроэнергии, инфраструктурные расходы оптового рынка электроэнергии (мощности).

Остальные расходы, связанные с покупкой и реализацией электроэнергии, осуществлённые в текущем периоде, включаются в состав коммерческих расходов.

3.7.3 Коммерческие расходы (строка 2210 Отчета о финансовых результатах)

Наименование показателя	За 2021 год	За 2020 год
Фонд оплаты труда с учетом страховых взносов	3 105 113	2 860 936
Оценочные обязательства по неиспользованным отпускам	25 617	6 391
Амортизация	66 788	63 614
Негосударственное пенсионное обеспечение	24 578	22 403
Комиссионные сборы по приему платежей	273 276	267 079
Прочие расходы	928 082	750 623
Итого по строке 2210 «Коммерческие расходы»	4 423 454	3 971 046

3.7.4 Управленческие расходы (строка 2220 Отчета о финансовых результатах)

Наименование показателя	За 2021 год	За 2020 год
Фонд оплаты труда с учетом страховых взносов	465 343	442 931
Оценочные обязательства по неиспользованным отпускам	3 181	4 789
Амортизация	32 802	16 228
Негосударственное пенсионное обеспечение	3 649	3 221
Прочие расходы	286 154	244 679
Итого по строке 2220 «Управленческие расходы»	791 129	711 848



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

Наименование показателя	За 2021 год		За 2020 год	
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
Продажа активов	51 307	9 295	90 112	40 752
Продажа ценных бумаг	104 248	128 635	-	-
Переоценка финансовых вложений по текущей рыночной стоимости	-	-	16 592	-
Резерв под обесценение финансовых вложений	-	970	-	19 276 767
Резерв сомнительных долгов	110 364	743 835	47 335	904 735
Прочие резервы	55 049	213 199	-	-
Доход/расход от имущества, полученного в результате инвентаризации	186 159	-	-	-
Списание дебиторской/кредиторской задолженности нереальной к взысканию пени, штрафы признанные или по полученным решениям судебных инстанций	6 169	67 126	49	49 030
Иные операции	153 691	21 907	168 872	64 197
Итого по строке 2340 «Прочие доходы» и 2350 «Прочие расходы»	493 438	435 564	208 288	248 072
	1 160 425	1 620 531	531 248	20 583 553

3.9 Налоги

Налог на прибыль организации

Наименование	2021	2020
Прибыль до налогообложения	3 065 832	(17 726 630)
Условный расход по налогу на прибыль, исходя из применимой к Обществу ставки налога на прибыль 20%	(688 391)	(421 346)
Условный доход по налогу на прибыль, исходя из применимой к Обществу ставки налога на прибыль 20%	75 225	3 966 672
Постоянные налоговые расходы (ПНР)	(135 502)	(3 959 210)
по расходам на формирование резерва под обесценение финансовых вложений	(194)	(3 759 121)
по убыткам по операциям с производными финансовыми инструментами, не обращающимися на организованном финансовом рынке	(14 383)	-
по расходам на благотворительность	-	(1 152)
прочие	(120 925)	(198 937)
Постоянные налоговые доходы (ПНД)	41 027	70 454
по доходам от восстановления резерва под обесценение финансовых вложений	10 539	53 068
по доходам от участия в других организациях (дивиденды)	-	7 475
прочие	30 488	9 911
Итого расходы по налогу на прибыль, в том числе:	(707 641)	(343 430)
Текущий налог на прибыль	(889 335)	(500 415)
Отложенный налог на прибыль, в том числе:	181 694	156 985
Изменение отложенных налоговых активов (ОНА)	182 440	143 974
Изменение ОНА в результате возникновения вычитаемых временных разниц:	248 094	338 766
по расходам на формирование резерва по торговой и прочей дебиторской задолженности	148 372	184 813
по расходам на формирование резерва на выплату вознаграждений	6 621	7 721
прочие	93 101	146 232
Изменение ОНА в результате погашения (списания) вычитаемых временных разниц:	(65 654)	(194 792)
по расходам на формирование резерва по торговой и прочей дебиторской задолженности	(2 256)	191 494



Наименование	2021	2020
по расходам на формирование резерва на выплату вознаграждений	(4 548)	(3 974)
прочие	(58 850)	(676)
Изменение отложенных налоговых обязательств (ОНО)	(746)	13 010
Изменение ОНО в результате возникновения налогооблагаемых временных разниц:		
в отношении амортизации и амортизационной премии	(7 066)	(5 211)
Прочие	(678)	(66 484)
Изменение ОНО в результате погашения (списания) налогооблагаемых временных разниц:		
в отношении амортизации и амортизационной премии	6 998	84 705
Прочие	5 703	6 480
	1 295	78 225

Величина отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств составила:

Наименование показателя	На 31.12.2021	На 31.12.2020	На 31.12.2019
Отложенные налоговые активы	435 334	252 893	96 660
Отложенные налоговые обязательства	27 761	26 912	27 219

Налог на добавленную стоимость

Общая сумма НДС к уплате, исчисленная с учетом восстановленных сумм налога, в отчетном году составила 23 844 498 тыс. руб. (22 239 754 тыс. руб. в 2020 году). Общая сумма НДС, подлежащая вычету, в отчетном году составила 21 790 151 тыс. руб. (20 539 454 тыс. руб. в 2020 году).

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

Взаимоотношения с налоговыми органами

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

3.10 Прибыль на акцию

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

Наименование показателя	За 2021 год	За 2020 год
Базовая прибыль / (убыток) за отчетный год (тыс. руб.)	2 352 183	(18 071 984)
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении в течение отчетного года, штук акций	17 223 108	17 223 108
Базовая прибыль/ (убыток) на акцию, руб.	0,137	(1,049)

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

3.11 Связанные стороны

Конечной головной организацией Группы связанных сторон, в которую входит Общество, является Публичное акционерное общество «Федеральная гидрогенерирующая компания – РусГидро» (далее - ПАО «РусГидро»). ПАО «РусГидро» является контролирующим лицом



(осуществляет косвенный контроль) в отношении ПАО «ДЭК». Доля участия ПАО «РусГидро» в уставном капитале Общества 94,51% (1,04% – прямой контроль, 93,47% – косвенный контроль).

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

В соответствии со Сведениями о зарегистрированных лицах из реестра владельцев именных ценных бумаг по состоянию на 31.12.2021, предоставленных регистратором Общества АО «СТАТУС» с учетом данных тех номинальных держателей, которые предоставили информацию о своих клиентах:

Доля участия юридического лица - Акционерное общество «РАО Энергетические системы Востока» (АО «РАО ЭС Востока») в уставном капитале Общества составляет 51,03%. АО «РАО ЭС Востока» является контролирующим лицом (осуществляет прямой контроль) в отношении ПАО «ДЭК».

Доля участия юридического лица - Акционерное общество «Дальневосточная генерирующая компания» (АО «ДГК») в уставном капитале Общества составляет 42,35 %.

В связи с отсутствием, в силу законодательно установленных особенностей учета прав на ценные бумаги в РФ, в распоряжении Общества сведений и/или документов, подтверждающих, опровергающих, вносящих изменения/дополнения в указанную выше информацию, лица, указанные выше, перечислены в списке аффилированных лиц ПАО «ДЭК», и на этом основании считаются связанными сторонами Общества.

Список аффилированных лиц ПАО «ДЭК» размещен на официальном сайте компании по адресу: https://www.dvec.ru/stockholder/disclosure_documents/affiliated_persons/

Связанными сторонами Общества являются его ДЗО, включая организации, над которыми Общество косвенно осуществляет контроль или оказывает существенное влияние, а также основной управленческий персонал и негосударственные пенсионные фонды, действующие в интересах работников Общества.

Перечень аффилированных лиц Общества приведен на странице в сети Интернет – www.rushydro.ru/investors/disclosure/affiliated

3.11.1 Продажи связанным сторонам

Со стороны Общества предприятиям, относящимся к связанным сторонам, в отчетном периоде реализовано товаров (услуг) по рыночным ценам на сумму 11 045 290 тыс. рублей, в 2020 – 10 504 179 тыс. рублей (без НДС).

Общая величина выручки от продаж связанным сторонам составила:

Наименование покупателя	За 2021 год	За 2020 год
Конечная головная организация	1 138	1 282
ПАО «РусГидро»	1 138	1 282
Головная организация	-	106
АО «РАО ЭС Востока»	-	106
Дочерние общества, в т.ч.:	4 265 223	4 133 380
АО «ДРСК»	4 253 560	4 119 049
Прочие дочерние компании	11 663	14 331
Другие связанные стороны, в т. ч.:	6 778 929	6 369 411
ПАО «Якутскэнерго»	3 652 955	3 407 677
АО «ДГК»	1 355 290	1 301 414
АО «Сахалинэнерго»	789 502	773 708
ПАО «Камчатскэнерго»	931 803	831 069
АО "Нижне-Бурейская ГЭС"	20 138	15 643
АО "Гидроремонт-ВКК"	1 155	1 122
АО "Ленгидропроект"	2 302	2 122
АО "Усть-срединская ГЭСстрой"	5 886	23 746
АО "Гидроинвест"	2 674	1 289
АО "ТК РусГидро"	4 758	8 618
АО "РусГидро ОЦО"	11 420	3 003
АО "Теплоэнергосервис"	1 042	-
ЭЭС "РусГидро"	4	-

44



Электроэнергия и мощность продавалась Обществом связанным сторонам в 2021 и 2020 годах - 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), оплаты отклонений фактических объемов потребления электрической энергии (мощности) от договорных, а также возмещения расходов в связи с изменением договорного объема потребления электрической энергии (мощности) на территориях, не объединенных в ценовые зоны оптового рынка.

3.11.2 Закупки у связанных сторон

Связанными сторонами реализовано Обществу товаров (услуг) на сумму 79 154 057 тыс. рублей, в 2020г. – 80 220 883 тыс. рублей (без НДС).

Наименование покупателя	За 2021 год	За 2020 год
Конечная головная организация	9 747 391	7 583 946
ПАО «РусГидро»	9 747 391	7 583 946
Головная организация	2 038 384	1 635 545
АО «РАО ЭС Востока»	2 038 384	1 635 545
Дочерние общества, в т.ч.:	20 820 806	19 864 012
АО «ДРСК»	20 789 173	19 842 822
Прочие дочерние компании	31 633	21 190
Другие связанные стороны, в т.ч.:	46 547 476	51 137 380
АО «ДГК»	37 661 092	43 208 272
ПАО «Якутскэнерго»	5 591 019	4 877 902
АО «Ниже-Бурейская ГЭС»	2 514 257	2 473 569
АО "ТК РусГидро"	501 267	384 529
АО "РусГидро ОЦО"	116 577	35 495
АО "ЭСК РусГидро"	89 267	84 167
АО "РусГидро Снабжение "	4 331	3 654
ООО "РусГидро ИТ Сервис"	17 017	16 722
ОАО "Сахалинэнерго"	28 430	26 205
ПАО "Камчатскэнерго"	24 192	26 865
АО "Теплоэнергосервис"	7	-
АО "Энерготрансснаб"	20	-

Операции закупок у АО «ДГК», ПАО «РусГидро», АО «ДРСК», АО «РАО ЭС Востока», ПАО «Якутскэнерго» осуществлялись по регулируемым ценам, установленными Федеральной антимонопольной службой РФ и региональными энергетическими комиссиями субъектов федерации по зоне деятельности Общества, у остальных связанных сторон закупки проводились на обычных коммерческих условиях.

3.11.3 Расчеты с негосударственными пенсионными фондами

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

Расходы по взносам Общества в негосударственные пенсионные фонды отражаются в составе расходов по обычным видам деятельности. Общая сумма отчислений в фонды составила 28 488 тыс. руб. и 25 492 тыс. руб. за 2021 год и 2020 год соответственно.

3.11.4 Состояние расчетов со связанными сторонами

Наименование связанной стороны	Дебиторская задолженность			Кредиторская задолженность		
	На 31.12.2021	На 31.12.2020	На 31.12.2019	На 31.12.2021	На 31.12.2020	На 31.12.2019
Конечная головная организация	36	-	-	903 854	976 417	937 188
ПАО «РусГидро»	36	-	-	903 854	976 417	937 188
Головная организация	-	-	52	194 520	107 213	147 203

45



Наименование связанной стороны	Дебиторская задолженность			Кредиторская задолженность		
	На 31.12.2021	На 31.12.2020	На 31.12.2019	На 31.12.2021	На 31.12.2020	На 31.12.2019
АО «РАО ЭС Востока»	-	-	52	194 520	107 213	147 203
Дочерние общества, в т.ч.:	275 200	91 410	466 756	1 097 650	837 502	1 173 561
АО «ДРСК»	275 080	81 080	427 676	1 093 738	835 120	1 172 069
АО «РусГидро Логистика»	120	-	-	-	66	106
АО «Родник здоровья»	-	10 145	33 387	-	710	-
Прочие	-	185	5 693	3 912	1 606	1 386
Другие связанные стороны, в т.ч.:	703 553	692 696	671 384	3 207 427	2 825 696	2 822 176
АО «ДГК»	87 337	62 614	79 237	2 021 565	1 876 765	1 801 708
ПАО «Якутскэнерго»	472 826	509 552	548 168	882 132	595 661	785 447
АО «ТК РусГидро»	51 918	58 886	-	45 554	43 861	-
ПАО «Сахалинэнерго»	45 415	45 076	36 090	10 141	5 165	7 941
ПАО «Камчатскэнерго»	41 356	15 349	-	12 402	7 268	-
АО «Усть-среднеканГЭСстрой»	564	-	2 590	-	-	-
АО «Гидроинвест»	2 082	1 164	5 206	5 951	5 089	-
АО «РусГидро ОЦО»	1 994	-	-	-	398	-
ЭЭС «РусГидро»	5	-	-	-	26 000	-
АО «Нижне-Бурейская ГЭС»	56	55	89	223 431	263 660	224 936
АО «Ленгидропроект»	-	-	-	384	170	43
АО «Гидроремонт-ВКК»	-	-	4	76	1	-
ООО «РусГидро ИТ Сервис»	-	-	-	1 889	1 658	1 717
АО «РусГидро Снабжение»	-	-	-	2 035	-	284
АО «Теплоэнергосервис»	-	-	-	1 859	-	-
АО «Энерготрансснаб»	-	-	-	8	-	-

3.11.5. Вознаграждение основному управленческому персоналу

К основному управленческому персоналу Общество относит членов Совета директоров. Их списки приведены в разделе «Органы управления Общества» Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Общая сумма краткосрочных вознаграждений (заработная плата, премии) начисленных основному управленческому персоналу составила в 2021 – 23 266 тыс. рублей (в 2020 – 1 898 тыс. рублей) (без взносов во внебюджетные фонды). Стоимость услуг АО «ЭСК РусГидро», которой переданы полномочия единоличного исполнительного органа, в 2021 составила 89 267 тыс. рублей (в 2020 – 84 167 тыс. рублей).

3.11.6. Денежные потоки между Обществом и ДЗО

Наименование показателя	Код строки	За 2021 год	За 2020 год
Денежные потоки от текущих операций			
Поступления, в том числе:	4110	11 011 304	10 904 603
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	10 908 798	10 887 607
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	21 325	18 243
прочие поступления	4119	81 181	23 753
Платежи, в том числе:	4120	(82 083 466)	(84 287 637)



Наименование показателя	Код строки	За 2021 год	За 2020 год
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(78 767 963)	(82 066 289)
прочие платежи	4129	(3 315 503)	(2 221 348)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	(71 072 162)	(73 383 034)
Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	(71 072 162)	(73 383 034)

3.12 Информация по сегментам

Информация по сегментам в индивидуальной отчетности по РСБУ не раскрывается, так как основным видом хозяйственной деятельности Общества является реализация электрической энергии и мощности, продажа которых составляет 97,2% выручки от продажи продукции (товаров, работ, услуг). Общество осуществляет другие виды деятельности, которые не являются существенными и не образуют ни вместе, ни по отдельности отдельных отчетных сегментов.

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

3.13 Условные обязательства

Общество является ответчиком в ряде судебных процессов. По судебным разбирательствам, в отношении которых ПАО "ДЭК" предполагает исход дел не 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.

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

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

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

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

Руководство Общества внедрило процедуры внутреннего контроля для выполнения требований законодательства по трансфертному ценообразованию. В случае получения запроса от налоговых органов руководство Общества предоставит документацию, отвечающую

48



требованиям статьи 105.15 НК РФ, в отношении периодов, открытых для проверки полноты исчисления и уплаты налогов согласно главе 14.5 НК РФ.

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

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

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

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

3.14 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.

Кредитный риск.

Кредитный риск – это возможность финансовых потерь Общества вследствие неспособности контрагента выполнить свои контрактные обязательства. Подверженность кредитному риску возникает в результате продаж Обществом продукции в кредит и других операций с контрагентами, в результате которых 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 на регулярной основе осуществляет мониторинг существующей задолженности и принимает меры по сбору задолженности и уменьшению убытков.

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 с 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.

Риск ликвидности.

Риск ликвидности – это риск того, что организация столкнется с трудностями при исполнении обязательств. Рациональное управление рисками ликвидности подразумевает поддержание в наличии достаточного количества денежных средств и ценных бумаг (банковских векселей) и доступность привлечения кредитных ресурсов.

По состоянию на 31.12.2021 оборотные активы Общества ниже, чем краткосрочные обязательства на 695 141 тыс. рублей (на 31.12.2020 оборотные активы Общества ниже, чем краткосрочные обязательства на 879 731 тыс. рублей, на 31.12.2019 оборотные активы Общества выше, чем краткосрочные обязательства на 2 069 571 тыс. рублей).

Общество управляет риском ликвидности с помощью следующих инструментов:

- тарифы на электроэнергию (мощность) позволяют покрывать основные затраты Общества;
- в связи с цикличным характером притоков и оттоков денежных средств от сбытовой деятельности, привлекает кредитные ресурсы для покрытия кассового разрыва;
- размещает временно свободные денежные средства на депозитах;
- рассматривает возможность реструктуризации текущих заимствований для отсрочки погашения своих обязательств и увеличения ликвидности.

3.15 События после отчетной даты

Существенные события, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое положение, движение денежных средств или результаты деятельности Общества, имевшие место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за 2021 год, отсутствуют.

Исполнительный директор



А.Н. Юров

«01» марта 2022 года

19