



АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ
НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

о годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности
Публичного акционерного общества
«Колымаэнерго»
за 2023 год

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Акционерам ПАО «Колымаэнерго»

МНЕНИЕ

Мы провели аудит прилагаемой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Публичного акционерного общества «Колымаэнерго» (ПАО «Колымаэнерго», далее по тексту – «Общество», ОГРН 1024900959467), состоящей из:

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

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

ОСНОВАНИЕ ДЛЯ ВЫРАЖЕНИЯ МНЕНИЯ

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наша ответственность в соответствии с этими стандартами раскрыта в разделе «Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности» настоящего заключения. Мы являемся независимыми по отношению к Обществу в соответствии с Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодексом профессиональной этики аудиторов, соответствующими Международному кодексу этики профессиональных бухгалтеров (включая международные стандарты независимости), разработанному Советом по международным стандартам этики для профессиональных бухгалтеров, и нами выполнены прочие иные обязанности в соответствии с этими требованиями профессиональной этики. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

КЛЮЧЕВЫЕ ВОПРОСЫ АУДИТА

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

Обесценение основных средств и капитальных вложений – пункт 2.2 и 3.1 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

Принимая во внимание величину балансовой стоимости основных средств, а также сложность процесса оценки и использование существенного суждения при определении возмещаемой стоимости основных средств и капитальных вложений ПАО «Колымаэнерго», тестирование на предмет обесценения являлось одним из ключевых вопросов в рамках проведения аудита.

Наши аудиторские процедуры включали:

- изучение процесса оценки возмещаемой стоимости основных средств и капитальных вложений, в том числе порядка определения единицы, генерирующей денежные средства (ЕГДС);
- изучение процесса бюджетирования ЕГДС, на основании которого были рассчитаны прогнозные показатели, использованные в расчете ценности использования, и оценка политики по их проверке и утверждению;
- проверку по документам и данным бухгалтерского учета соответствующих исходных данных, использованных в оценке возмещаемой стоимости основных средств и капитальных вложений;
- рассмотрение адекватности раскрытия информации ПАО «Колымаэнерго» о тех допущениях, к которым результаты теста на обесценение являются наиболее чувствительными и имеют наиболее существенное влияние на определение возмещаемой стоимости основных средств и капитальных вложений.

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

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

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

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

ОТВЕТСТВЕННОСТЬ АУДИТОРА ЗА АУДИТ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с МСА, всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются

существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой годовой бухгалтерской отчетности.

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

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

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

Из тех вопросов, которые мы довели до сведения лиц, отвечающих за корпоративное управление Общества, мы определили вопросы, которые были наиболее значимы для аудита годовой 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.

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



Илья Валерьевич Красильников

Аудиторская организация:

Общество с ограниченной ответственностью «ФинЭкспертиза»,
ОГРН 1027739127734,

127473, г. Москва, ул. Краснопролетарская, дом 16, строение 1, этаж 6, помещение I, комната 29,
член Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество» (СРО ААС),
ОРНЗ 12006017998

«05» марта 2024 г.

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС на 31 декабря 2023 г.

Организация ПАО «Колымаэнерго»
 Идентификационный номер налогоплательщика
 Вид деятельности: производство электроэнергии гидроэлектростанциями, в том числе деятельность по обеспечению работоспособности электростанций
 Организационно-правовая форма / форма собственности
Публичное акционерное общество / частная собственность
 Единица измерения: тыс. руб.
 Местонахождение: **г. Магадан, ул. Пролетарская, д.84, корп.2**
 Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту ДА НЕТ
 Наименование аудиторской организации **ООО «ФинЭкспертиза»**
 Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской организации ИНН
 Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации

КОДЫ	
Форма по ОКУД	0710001
Дата (число, месяц, год)	31.12.2023
по ОКПО	00117618
ИНН	4908000718
по ОКВЭД 2	35.11.2
по ОКОПФ / ОКФС	12247 / 16
по ОКЕИ	384
	7708096662
ОГРН	1027739127734

Пояснения	Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
1	2	3	4	5	6
	АКТИВ				
	I. Внеоборотные активы				
	Нематериальные активы	1110	-	-	-
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
3.1.1	Основные средства, в том числе:	1150	6 274 906	6 875 594	5 893 593
	основные средства	1151	5 910 912	6 571 913	5 833 273
	здания	1151.1	206 051	241 116	213 002
	земельные участки	1151.2	185	224	233
	сооружения	1151.3	781 130	966 875	838 654
	прочие основные фонды	1151.4	296 808	255 754	229 429
	право пользования активом	1151.5	4 587 398	5 065 218	4 506 109
	инвестиционная недвижимость	1151.6	39 340	42 726	45 846
	незавершенное строительство	1152	329 674	288 810	57 907
	авансы, выданные под приобретение и создание основных средств	1153	34 320	14 871	2 413
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
3.1.2	Финансовые вложения, в том числе:	1170	1 035 332	2 014 023	780 723
	вклады в дочерние, зависимые и прочие общества	1171	1 035 332	2 014 023	780 723
	Отложенные налоговые активы	1180	2 368 167	2 126 021	2 333 253
3.1.3	Прочие внеоборотные активы	1190	4 908	1 935	2 399
	Итого по разделу I	1100	9 683 313	11 017 573	9 009 968
	II. Оборотные активы				
3.2.1	Запасы	1210	103 210	102 735	106 537
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	-	26 977	-
3.2.2	Дебиторская задолженность, в том числе:	1230	527 517	413 421	740 337
	Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты), в том числе:	1231	-	-	-
	покупатели и заказчики	1231.1	-	-	-
	авансы выданные	1231.2	-	-	-
	беспроцентные векселя к получению	1231.3	-	-	-
	беспроцентные займы выданные	1231.4	-	-	-
	прочие дебиторы	1231.5	-	-	-
	Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются менее чем через 12 месяцев после отчетной даты), в том числе:	1232	527 517	413 421	740 337
	покупатели и заказчики	1232.1	423 978	404 236	696 216
	авансы выданные	1232.2	71 473	2 714	9 975
	беспроцентные векселя к получению	1232.3	-	-	-
	беспроцентные займы выданные	1232.4	-	-	-
	прочие дебиторы	1232.5	32 066	6 471	34 146
3.2.3	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов), в том числе:	1240	-	-	-
	банковские депозиты	1241	-	-	-
3.2.4	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	320 819	285 719	441 203
3.4.1	Прочие оборотные активы	1260	-	-	4 773
	Итого по разделу II	1200	951 546	828 852	1 292 850
	БАЛАНС	1600	10 634 859	11 846 425	10 302 818

Пояснения	Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
1	2	3	4	5	6
	ПАССИВ				
	III. Капитал и резервы				
3.3.1	Уставный капитал	1310	12 214 552	12 214 552	12 214 552
3.3.2	Переоценка внеоборотных активов	1340	-	-	-
3.3.3	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	106 983	106 983	106 983
3.3.4	Резервный капитал	1360	167 056	119 384	115 853
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток), в том числе:	1370	(7 964 332)	(6 765 174)	(7 715 252)
	нераспределенная прибыль (убыток) прошлых лет	1371	(6 812 846)	(7 718 607)	(7 785 868)
	нераспределенная прибыль (убыток) отчетного года	1372	(1 151 486)	953 433	70 616
	Итого по разделу III	1300	4 524 259	5 675 745	4 722 136
	IV. Долгосрочные обязательства				
3.4.1	Заемные средства, в том числе:	1410	3 239 165	3 827 069	3 379 582
	долгосрочные заемные средства	1411	-	-	-
	обязательства по аренде	1412	3 239 165	3 827 069	3 379 582
3.9	Отложенные налоговые обязательства	1420	514 112	501 812	510 904
3.4.2	Прочие обязательства	1450	-	-	-
	Итого по разделу IV	1400	3 753 277	4 328 881	3 890 486
	V. Краткосрочные обязательства				
3.5.1	Заемные средства, в том числе:	1510	1 348 233	1 413 182	1 126 527
	краткосрочные заемные средства	1511	-	-	-
	обязательства по аренде	1512	1 348 233	1 413 182	1 126 527
3.5.2	Кредиторская задолженность, в том числе:	1520	782 858	222 521	384 429
	поставщики и подрядчики	1521	24 395	70 448	177 168
	задолженность перед персоналом организации	1522	52 632	40 022	33 373
	задолженность перед государственными внебюджетными фондами	1523	24 418	2 626	17 076
	задолженность по налогам и сборам	1524	123 401	80 308	101 370
	задолженность акционерам по выплате доходов	1525	-	-	-
	расчеты в рамках дополнительных выпусков акций до регистрации изменений в учредительных документах Общества	1526	-	-	-
	прочие кредиторы	1527	558 012	29 117	55 442
	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
3.5.3	Оценочные обязательства	1540	226 232	206 096	179 240
	Прочие обязательства	1550	-	-	-
	Итого по разделу V	1500	2 357 323	1 841 799	1 690 196
	БАЛАНС	1700	10 634 859	11 846 425	10 302 818

Генеральный директор



Р. Р. Багаутдинов

30 января 2024 года

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

за 2023 год

	Форма по ОКУД	КОДЫ
	Дата (число, месяц, год)	0710002
Организация ПАО «Колымаэнерго»	по ОКПО	31.12.2023
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	00117618
Вид деятельности: производство электроэнергии гидроэлектростанциями, в том числе деятельность по обеспечению работоспособности электростанций	по ОКВЭД 2	4908000718
Организационно-правовая форма / форма собственности	по ОКОПФ / ОКФС	35.11.2
<u>Публичное акционерное общество / частная собственность</u>	по ОКЕИ	12247 / 16
Единица измерения: тыс. руб.		384

Пояснения	Наименование показателя	Код строки	За 2023 г.	За 2022 г.
1	2	3	4	5
3.7.1	Выручка	2110	3 798 423	3 036 372
	от продажи электроэнергии	2110.1	3 761 219	2 964 252
	от предоставления услуг по аренде имущества	2110.2	20 849	18 265
	от оказания прочих работ, услуг	2110.3	16 355	53 855
3.7.2	Себестоимость продаж	2120	(3 237 172)	(2 548 981)
	по продаже электроэнергии	2120.1	(3 197 330)	(2 504 399)
	по предоставлению услуг по аренде имущества	2120.2	(16 104)	(16 193)
	по оказанию прочих работ, услуг	2120.3	(23 738)	(28 389)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	561 251	487 391
3.7.2	Управленческие расходы	2220	(460 903)	(403 592)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	100 348	83 799
3.12.7	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
	Проценты к получению	2320	55 110	69 560
	Проценты к уплате	2330	(542 202)	(438 739)
3.8	Прочие доходы	2340	337 684	1 479 867
3.8	Прочие расходы	2350	(1 331 951)	(37 632)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	(1 381 011)	1 156 855
3.9	Налог на прибыль, в том числе:	2410	229 846	(203 367)
	текущий налог на прибыль	2411	-	(5 314)
	отложенный налог на прибыль	2412	229 846	(198 053)
	Прочее	2460	(321)	(55)
	Чистая прибыль	2400	(1 151 486)	953 433
	СПРАВОЧНО:			
	Совокупный финансовый результат периода	2500	(1 151 486)	953 433
3.11	Базовая прибыль на акцию, руб.	2900	(0,09427)	0,07806

Генеральный директор

30 января 2024 года



Багаутдинов

Р. Р. Багаутдинов

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ КАПИТАЛА

за 2023 год

Организация ПАО «Колымаэнерго»
 Идентификационный номер налогоплательщика
 Вид деятельности: производство электроэнергии гидроэлектростанциями, в том числе деятельность по обеспечению работоспособности электростанций
 Организационно-правовая форма / форма собственности
 Публичное акционерное общество / частная собственность
 Единица измерения: тыс. руб.

Форма по ОКУД	КОДЫ
Дата (число, месяц, год)	0710004
по ОКПО	31.12.2023
ИНН	00117618
по ОКВЭД 2	4908000718
по ОКОПФ / ОКФС	35.11.2
по ОКЕИ	12247 / 16
	384

I. Движение капитала

Наименование показателя	Код строки	Уставный капитал	Добавочный капитал	Добавочный капитал (без переоценки)	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль	Итого
1	2	3	4		5	6	7
Величина капитала на 31 декабря 2021 г.	3100	12 214 552	-	106 983	115 853	(7 715 252)	4 722 136
За 2022г.							
Увеличение капитала, в том числе:	3210	-	-	-	-	953 609	953 609
чистая прибыль	3211	-	-	-	-	953 433	953 433
дополнительный выпуск акций	3214	-	-	-	-	-	-
прочие	3217	-	-	-	-	176	176
Уменьшение капитала, в том числе:	3220	-	-	-	3 531	(3 531)	-
дивиденды	3227	-	-	-	-	-	-
прочие	3228	-	-	-	-	-	-
Изменение добавочного капитала	3230	-	-	-	-	-	-
Изменение резервного капитала	3240	-	-	-	3 531	(3 531)	-
Величина капитала на 31 декабря 2022г.	3200	12 214 552	-	106 983	119 384	(6 765 174)	5 675 745
За 2023г.							
Увеличение капитала, в том числе:	3310	-	-	-	-	-	-
чистая прибыль	3311	-	-	-	-	-	-
дополнительный выпуск акций	3314	-	-	-	-	-	-
прочие	3317	-	-	-	-	-	-
Уменьшение капитала, в том числе:	3320	-	-	-	-	(1 151 486)	(1 151 486)
убыток	3321	-	-	-	-	(1 151 486)	(1 151 486)
дивиденды	3327	-	-	-	-	-	-
прочие	3328	-	-	-	-	-	-
Изменение добавочного капитала	3330	-	-	-	-	-	-
Изменение резервного капитала	3340	-	-	-	47 672	(47 672)	-
Величина капитала на 31 декабря 2023г.	3300	12 214 552	-	106 983	167 056	(7 964 332)	4 524 259

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

Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 202_ г.	Изменения капитала за 202_ г.		На 31 декабря 202_ г.
			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				
после корректировок	3500				
в том числе: Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)					
до корректировок	3401				
корректировка в связи с: изменением учетной политики	3411				
после корректировок	3501				
Другие статьи, по которым осуществлены корректировки:					
Добавочный капитал					
до корректировок	3402				
корректировка в связи с: изменением учетной политики	3412				
после корректировок	3502				

III. Чистые активы

Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
1	2	3	4	5
Чистые активы	3600	4 524 259	5 675 745	4 722 136

Генеральный директор

30 января 2024 года



Р. Р. Багаутдинов

ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

за 2023 год

Организация ПАО «Колымаэнерго»

Идентификационный номер налогоплательщика

Вид деятельности: производство электроэнергии гидроэлектростанциями, в том числе деятельность по обеспечению работоспособности электростанций

Организационно-правовая форма / форма собственности
Публичное акционерное общество / частная собственность

Единица измерения: тыс. руб.

Форма по ОКУД

Дата (число, месяц, год)

по ОКПО

ИНН

по ОКВЭД 2

по ОКОПФ / ОКФС

по ОКЕИ

КОДЫ

0710005

31.12.2023

00117618

4908000718

35.11.2

12247 / 16

384

Пояснения	Наименование показателя	Код строки	За 2023 г.	За 2022 г.
1	2	3	4	5
	Денежные потоки от текущих операций			
	Поступления, в том числе:	4110	3 896 189	3 303 572
	от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	3 767 087	3 240 761
	арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	20 391	18 157
3.2.4	прочие поступления	4119	108 711	44 654
	Платежи, в том числе:	4120	(2 619 394)	(2 226 161)
	поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(581 075)	(384 248)
	в связи с оплатой труда работников	4122	(1 292 446)	(1 163 751)
	процентов по долговым обязательствам	4123	(542 202)	(438 739)
	налога на прибыль организаций	4124	(5 314)	-
3.2.4	прочие платежи	4129	(198 357)	(239 423)
	Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	1 276 795	1 077 411
	Денежные потоки от инвестиционных операций			
	Поступления, в том числе:	4210	40 200	56 353
	от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	-	-
	от продажи акций других организаций (долей участия)	4212	-	-
	от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213	-	-
	дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	40 200	56 353
3.2.4	прочие поступления	4219	-	-
	Платежи, в том числе:	4220	(182 910)	(218 255)
	в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	(182 881)	(218 255)
	в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	4222	-	-
	в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	-	-
	процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224	-	-
3.2.4	прочие платежи	4229	(29)	-
	Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	(142 710)	(161 902)

Пояснения	Наименование показателя	Код строки	За 2023 г.	За 2022 г.
1	2	3	4	5
	Денежные потоки от финансовых операций			
	Поступления, в том числе:	4310	-	-
	получение кредитов и займов	4311	-	-
	от выпуска акций, увеличения долей участия	4313	-	-
	Прочие поступления	4319	-	-
	Платежи, в том числе:	4320	(1 098 985)	(1 070 993)
	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	-	-
	по арендным обязательствам	4328	(1 098 985)	(1 070 993)
3.2.4	прочие платежи	4329	-	-
	Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	(1 098 985)	(1 070 993)
	Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	(35 100)	(155 484)
3.2.4	Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	285 719	441 203
3.2.4	Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	320 819	285 719
	Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	-	-

Генеральный директор



30 января 2024 года

Р. Р. Багаутдинов

I. Общие сведения

1.1 Информация об Обществе

Основной деятельностью ПАО «Колымаэнерго», (далее по тексту – «Общество») является производство и передача электроэнергии потребителям Магаданской области.

Адрес (место нахождения) Общества: ул. Пролетарская, д. 84, корп.2, г. Магадан, Российская Федерация, 685000. Почтовый адрес Общества: ул. Когодовского, д. 7, п. Синегорье, Магаданской обл., 686222.

ПАО «Колымаэнерго» является дочерним обществом ПАО «РусГидро». Доля участия в уставном капитале Общества по состоянию на 31.12.2023 составила – 98,76 % (на 31.12.2022 составляла – 98,76 % и на 31.12.2021 – 98,76 %).

Численность работников Общества по состоянию на 31.12.2023 составила 551 человек (на 31.12.2022 – 586 человек, на 31.12.2021 – 596 человек).

По состоянию на 31.12.2023 в состав Общества входят 2 филиала, зарегистрированные на территории Российской Федерации, включая: «Колымские электрические сети» и «Колымская ГЭС имени Фриштера Ю.И.»

Состав Совета директоров ПАО «Колымаэнерго» избран решением годового Общего собрания акционеров Общества (протокол № 1 от 26.05.2023) в количестве 5 членов.

Принимая во внимание введенные в отношении эмитента меры ограничительного характера (санкции), в соответствии с постановлением Правительства РФ от 12.03.2022 № 351 информация о персональном составе органов управления и Ревизионной комиссии ПАО «Колымаэнерго» не раскрывается.

1.2 Операционная среда Общества

В 2023 году продолжается эскалация геополитической напряженности и ужесточение санкций по отношению к юридическим и физическим лицам Российской Федерации, усиливается влияние факторов, которые увеличивают устойчивую инфляцию.

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.

Все вышеизложенное оказывает негативное влияние на экономику Российской Федерации. Одновременно в течение отчетного года наблюдалась структурная перестройка экономики, ряд законодательных мер позволили сохранить устойчивость экономики Российской Федерации и адаптироваться к происходящим изменениям.

В 2023 году и далее продолжает сохраняться высокая неопределенность влияния со стороны внешних и внутренних факторов для экономики Российской Федерации, волатильность финансовых показателей.

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.

Деятельность Общества характеризуется отраслевыми и рыночными, региональными, финансовыми, правовыми, экологическими и репутационными 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.



Общество присоединено к Технической политике Группы РусГидро, Политике в области внутреннего контроля и управления рисками Группы РусГидро, Положению о системе внутреннего контроля и управления рисками Группы РусГидро и Положению об управлении рисками Группы РусГидро (утверждено Советом директоров ПАО «Колымаэнерго» протокол от 29.05.2020г. №06).

В Обществе утверждается реестр рисков, план мероприятий по их управлению, назначены ответственные лица (владельцы рисков) за организацию процесса управления рисками, проводится ежегодная актуализация и мониторинг рисков.

Обществом были определены ключевые риски на 2023 год, произведена их оценка и утверждён план мероприятий по их управлению на 2023 год, который утвержден Советом директоров ПАО «Колымаэнерго» (протокол от 30.12.2022 №14):

Ключевые риски бизнес-процесса Общества в 2023 году

- риск невыполнения плана по выручке;
- риск нехватки квалифицированного персонала;
- риск аварий на объектах электроэнергетики и теплоснабжения;
- риск невозможности продолжения основной операционной деятельности;
- риск несоблюдения сроков проведения закупочных процедур, утвержденных в годовой комплексной программе закупок (ГКПЗ);
- риск нарушения/аварии средств диспетчерского и технологического управления (СДТУ).

Деятельность Общества связана с рядом рисков, которые при определенных обстоятельствах могут негативно повлиять на производственные и финансовые показатели Общества. Наряду с ключевыми рисками в Обществе ведется работа по оценке следующих рисков:

Отраслевые и рыночные риски

Рост уровня инфляции в стране приводит к удорожанию стоимости на сырье, услуги, используемые Обществом в своей деятельности.

В 2023 году Общество произвело закупки на открытых торгах в условиях конкуренции и способом закупки у единственного источника, что значительно снизило влияние данного риска на деятельность Общества. Так в 2023 году, в результате приобретения услуг, товаров общее снижение цен составило 31,8 млн. руб.

Региональные риски

ПАО «Колымаэнерго» является основным производителем в системе электроэнергетики Магаданской области, географически изолированной от единой энергосистемы страны.

Перспективы потребления электроэнергии существенно зависят от макроэкономических факторов, т.к. перспективы развития промышленности и состояние бюджетной сферы Магаданской области напрямую зависят от общеэкономической ситуации в России: темпов инфляции, изменения структуры федерального бюджета, нормативной законодательной базы в области финансов, налоговой нагрузки и т.п.

Данный риск оценивается Обществом как незначительный и внешний ввиду текущих правил работы рынка электроэнергетики.

Риски, связанные с изменением процентных ставок

В Обществе не имеется долговых обязательств, ставка по которым может измениться в результате изменения рыночных процентных ставок. Заемные средства Общество не привлекает. Риск изменения процентных ставок для Общества не актуален.

Риски изменения валютного курса

Динамика обменного курса национальной валюты является существенным фактором, влияющим на инфляционные процессы в российской экономике. Доходы и затраты Общества номинированы в рублях, поэтому валютные риски сводятся к инфляционным. Финансовое состояние Общества, его ликвидность, источники финансирования и результаты деятельности в основном не зависят от обменных курсов, так как деятельность Общества планируется и осуществляется таким образом, чтобы ее активы и обязательства были выражены в национальной валюте.

Правовые риски

Наиболее значимыми рисками для Общества здесь являются:



риски, связанные с возможными изменениями в законодательстве в части налогообложения и бухгалтерского учета, а также риски, связанные с неоднозначным толкованием норм законодательства;

риски неисполнения обязательств контрагентами Общества, принятых в рамках заключенных договоров.

Для их снижения в Обществе ведется постоянная работа:

- по обеспечению эффективной правовой работы с целью исключения правовых ошибок;
 - по мониторингу изменений в законодательстве, в целях предотвращения возможных рисков;
 - по усовершенствованию методологии расчета налоговой базы по различным налогам и контролю их соответствия действующему законодательству;
 - по досудебному урегулированию споров, а также по обеспечению исполнения контрагентами обязательств перед Обществом, в том числе по взысканию задолженности в судебном порядке.
- С учетом настоящей работы правовые риски Общества минимизируются.

Экологические риски

Экологические риски рассматриваются Обществом как незначительные. Для снижения экологических рисков Общество организует обучение работников по программам: обеспечение безопасности руководителями и специалистами; выполняется ряд природоохранных мероприятий; ежеквартально производится расчет платы за негативное воздействие на окружающую среду.

Риск потери деловой репутации (репутационный риск)

Данный риск для Общества является не существенным. ПАО «Колымаэнерго» производит 94% всего объема вырабатываемой электроэнергии в Магаданской области. Для минимизации репутационных рисков Общество регулярно проводит мероприятия по снижению возможности возникновения данных рисков, прилагая максимальные усилия по поддержанию лояльности клиентов общества, а также повышению качества оказываемых услуг.



II. Учетная политика

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества подготовлена на основе следующей учетной политики:

2.1 Основа составления

При формировании учетной политики нет допущений отличных, от предусмотренных пунктом 5 ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации»:

- активы и обязательства организации существуют обособленно от активов и обязательств собственников этой организации и активов и обязательств других организаций (допущение имущественной обособленности);
- организация будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у нее отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке (допущение непрерывности деятельности);
- принятая организацией учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому (допущение последовательности применения учетной политики);
- факты хозяйственной деятельности организации относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

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

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

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.

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

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

2.2 Основные средства и незавершенное строительство

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

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



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

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

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

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

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

Срок полезного использования по приобретенным основным средствам, в том числе бывшим в эксплуатации, устанавливается при принятии объекта к бухгалтерскому учету комиссией по приему основных средств в эксплуатацию на основании Классификатора основных фондов ПАО «РусГидро». В отношении объектов, ранее бывших в эксплуатации, срок полезного использования устанавливается с учетом количества лет (месяцев) эксплуатации данного имущества предыдущим собственником.

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

Группа основных средств	Сроки полезного использования (число лет) объектов, принятых на баланс
Сооружения	от 3 до 100
Машины и оборудование	от 1 до 40
Здания	от 7 до 75
Другие	от 1 до 20
Затраты на ремонт машин и оборудования	от 4 до 7
Затраты на ремонт линий электропередачи	от 1 до 12

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

Начисление амортизации по объектам основных средств производится линейным способом.

Не подлежат амортизации земельные участки и объекты природопользования.

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

Обесценение основных средств

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

При этом, обесценение основных средств Общества на дату начала применения ФСБУ 6/2020 отражено путем корректировки показателей балансовой стоимости основных средств и нераспределенной прибыли по состоянию на 31.12.2021 в отчетности 2022 года. В отчетности за 2023 год балансовая стоимость основных средств и незавершенного строительства также отражена с учетом проверки на их обесценение.

Суммы признанного обесценения отражаются на отдельном субсчете счета 02.

Анализ основных средств на наличие признаков начисления или восстановления обесценения проводится ежегодно.

Проверка на обесценение осуществляется при наличии признаков обесценения.

В целях проверки на обесценение Общество включено в состав укрупненной генерирующей единицы, состоящей из двух Обществ – ПАО «Колымаэнерго» и АО «Усть-Среднеканская ГЭС». Сводная единица, генерирующая денежные средства (ЕГДС) в составе группы активов ПАО «Колымаэнерго» и АО «Усть-Среднеканская ГЭС им. А.Ф. Дьякова» сформирована решением ПАО «РусГидро», в связи с тем, что невозможно оценить возмещаемую сумму собственных и

17



арендованных активов, поскольку их ценность использования не может быть определена независимо друг от друга, так как денежные притоки от реализации электрической энергии формируются от использования всей совокупности активов. Следовательно, организация оценивает возмещаемую сумму генерирующей единицы, к которой относится имущественный комплекс в целом.

При этом, возмещаемая сумма по сводной ЕГДС распределяется между активами ПАО «Колымаэнерго» и АО «Усть-Среднеканская ГЭС им. А.Ф. Дьякова» пропорционально балансовой стоимости основных средств и незавершенного строительства каждого Общества.

Ввиду отсутствия активного рынка и специализированной природы объектов электроэнергетики, для определения возмещаемой суммы активов используется ценность использования. Ценность использования представляет собой текущую стоимость ожидаемых потоков денежных средств, рассчитанную с учетом дисконта на доналоговой основе с применением предполагаемой стоимости капитала по генерирующей единице.

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

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

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

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

Порядок расчета сумм обесценения и отражения их в учете определяется по методике ПАО «РусГидро».

Права пользования активами

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

Сроки полезного использования активов в форме права пользования определяются исходя из сроков аренды.

Право пользование активом, полученным в аренду, отражается по первоначальной стоимости с учетом последующих корректировок, связанных с изменением условий аренды (изменение срока аренды, величины арендных платежей, объема (количества) арендуемых объектов), за вычетом сумм начисленной амортизации. Первоначальная стоимость права пользования активом на дату получения предмета аренды включает: приведенную величину будущих арендных платежей, величину арендных платежей, оплаченных по состоянию на дату получения предмета аренды; дополнительные затраты арендатора в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях. Права пользования активами после принятия к учету оцениваются в соответствии с требованиями к учету схожих по характеру использования объектов основных средств в части амортизации и обесценения. Права пользования активами включаются в состав строки 1150 «Основные средства». Земельные участки, имеющие кадастровую стоимость, отражаются за балансом по стоимости, указанной в договоре аренды, определенной в соответствии с актом приема-передачи. В случае отсутствия стоимости участков в договоре аренды или в акте приема-передачи, учет производится по их кадастровой стоимости.

2.3 Капитальные вложения

Бухгалтерский учет капитальных вложений осуществляется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Капитальные вложения» (ФСБУ 26/2020). В составе капитальных вложений отражаются в частности объекты недвижимости, не законченные строительством и не принятые в эксплуатацию, оборудование, требующее монтажа, включая материальные ценности, предназначенные для создания внеоборотных активов. Оборудование, не требующее монтажа,



находящееся на складе и предназначенное для строящихся объектов, учитывается в составе объектов незавершенного строительства обособленно. В бухгалтерском балансе указанные объекты отражаются в составе строки 1152 «Незавершенное строительство».

Обесценение капитальных вложений

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

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.

К финансовым вложениям относятся:

- вклады в уставные капиталы других организаций (в том числе дочерних обществ);
- депозитные вклады в кредитных организациях.

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.

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

Обесценение финансовых вложений

Проверка на обесценение финансовых вложений производится раз в год по состоянию на 31 декабря отчетного года при наличии признаков обесценения. По финансовым вложениям, по которым проверка подтверждает наличие устойчивого существенного снижения стоимости, Общество начисляет резерв под обесценение на величину разницы между учетной стоимостью и расчетной стоимостью данных финансовых вложений. Расчетная стоимость финансовых вложений определяется на основе данных о величине чистых активов.

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

2.5 Запасы

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

Запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости.

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

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

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



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.

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.

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

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

В отчете о движении денежных средств представляются свернуто:

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

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 Общества включает сумму эмиссионного дохода.



В соответствии с законодательством, в Обществе формируется резервный капитал. Размер обязательных ежегодных отчислений в резервный капитал Общества составляет 5% от чистой прибыли Общества.

2.10 Кредиты и займы полученные

В составе задолженности по полученным займам и кредитам отражены обязательства по аренде, признаваемые в соответствии с ФСБУ 25/2018.

Обязательство по аренде включается в состав долгосрочной и краткосрочной задолженности по заемным средствам в бухгалтерском балансе, в зависимости от срока погашения (свыше 12 месяцев, до 12 месяцев после отчетной даты включительно).

Величина обязательств по аренде определяется с применением ставки дисконтирования, рассчитанной как средневзвешенная ставка по всем имеющимся внешним заемным средствам Общества в периоде начала аренды или переоценки обязательств по договору аренды.

Обязательство по аренде после признания увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически уплаченных арендных платежей.

Начисление процентов по арендным обязательствам производится в составе прочих расходов (проценты к уплате).

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

2.11 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 премии по итогам работы за год, величина которого на конец отчетного года определяется в том числе исходя из прогноза выполнения внутрикорпоративных ключевых показателей эффективности деятельности, с учетом страховых взносов.

Условные обязательства и условные активы

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

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

Условное обязательство раскрывается в Пояснениях, кроме случаев, когда уменьшение связанных с ним экономических выгод маловероятно.

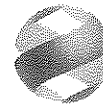
Условный актив раскрывается в Пояснениях, когда связанные с ним поступления являются вероятными. При этом указывается оценочное значение или диапазон оценочных значений, если они поддаются определению.

2.12 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.

В составе прочих доходов Общества признаются:

- поступления, связанные с участием в уставных капиталах других организаций;
- доход от реализации и иного выбытия основных средств, МПЗ;
- доход от восстановления резервов;
- 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. Штрафы, пени, неустойки за нарушения условий договоров, а также возмещения причиненных Обществу убытков принимаются к бухгалтерскому учету в суммах, присужденных судом или признанных должником. Доходы, которые Общество получает в случае неисполнения или ненадлежащего исполнения обязательств, приводящих к убыткам (ухудшению) договорных показателей классифицируются как штрафные санкции. Указанные штрафные санкции также относятся к прочим доходам.
- безвозмездное получение активов;
- прибыль прошлых лет;
- суммы кредиторской и деponentской задолженности, по которой истек срок исковой давности;
- поступления, возникающие как последствия чрезвычайных обстоятельств хозяйственной деятельности (стихийного бедствия, пожара, аварии, национализации и т.п.); стоимость материальных ценностей, остающихся от списания непригодных к восстановлению и дальнейшему использованию активов, и др.;
- другие поступления (доходы) согласно 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.

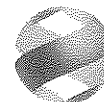
Общехозяйственные расходы отражаются по строке «Управленческие расходы» Отчета о финансовых результатах.

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

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

В составе прочих расходов признаются:

- расходы от участия в других организациях;
 - расходы, связанные с продажей, выбытием и прочим списанием основных фондов, оборудования и незавершенного строительства, материально-производственных запасов, нематериальных активов, расходов будущих периодов и прочих активов;
 - затраты, произведенные в связи с получением, обслуживанием и сопровождением кредитов и займов;
 - расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями;
 - расходы, связанные с созданием резервов, создаваемых в соответствии с правилами бухгалтерского учета (под обесценение финансовых вложений, под обесценение активов, по сомнительной дебиторской задолженности, по судебным разбирательствам, под снижение стоимости товарно-материальных ценностей и прочих резервов), а также резервы, создаваемые в связи с признанием условных фактов хозяйственной деятельности;
 - суммы исчисленных прочих налогов (местных), сборов и государственной пошлины;
 - расходы на консервацию и расконсервацию объектов, на содержание законсервированных объектов;
 - курсовые разницы;
 - штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
 - убытки прошлых лет, признанные в отчетном году;
 - суммы дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, других долгов, нереальных для взыскания;
 - сумма уценки активов;
 - расходы на социальные мероприятия (услуги социального характера, доплаты к пенсиям, расходы на мероприятия по улучшению жилищных условий сотрудников, расходы на осуществление спортивных мероприятий и другие социальные расходы, зафиксированные в Коллективном договоре, либо утвержденные уполномоченным органом управления Общества.); страховые взносы во внебюджетные фонды, начисляемые на денежные выплаты работникам в составе прочих расходов;
 - расходы на благотворительные цели;
- расходы, возникающие как последствия чрезвычайных обстоятельств хозяйственной деятельности
- (стихийного бедствия, пожара, аварии, и т.п.);
 - расходы от операций с производными финансовыми инструментами;
 - процентный расход по дисконтированию долгосрочных оценочных обязательств;



- стоимость безвозмездно переданных активов и расходы, связанные с передачей;
- убытки от недостач, порчи и хищений имущества, виновники которых не установлены;
- расходы по реализации прочих работ, услуг, не относящихся к операционным видам деятельности;
- другие расходы согласно ПБУ 10/99.

2.14 Изменения в учетной политике Общества с 2024 года

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

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

2.15 Существенные корректировки

Корректировка ОНА и ОНО по арендным обязательствам и процентам по арендным обязательствам.

1. Бухгалтерский баланс:

Строка	31.12.2022			31.12.2021		
	До корректировки	После корректировки	Изменение	До корректировки	После корректировки	Изменение
1410 «Заемные средства»	3 551 845	3 827 069	275 224	-	-	-
1510 «Заемные средства»	1 688 406	1 413 182	(275 224)	-	-	-
1180 «Отложенные налоговые активы»	3 156 551	2 126 021	(1 030 530)	3 278 611	2 333 253	(945 358)
1420 «Отложенные налоговые обязательства»	1 532 342	501 812	(1 030 530)	1 456 262	510 904	(945 358)

2. Отчет о движении денежных средств:

Строка	31.12.2022		
	До корректировки	После корректировки	Изменение (+,-)
Денежные потоки от текущих операций			
4120 «Платежи», в том числе:	3 297 154	2 226 161	(1 070 993)
4121 «Поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги»	1 893 980	384 248	(1 509 732)
4123 «Проценты по долговым обязательствам»	-	438 739	438 739
4100 «Сальдо денежных потоков от текущих операций»	6 418	1 077 411	(1 070 993)
Денежные потоки от финансовых операций			
4320 «Платежи», в том числе:	-	(1 070 993)	(1 070 993)
4328 «По арендным обязательствам»	-	(1 070 993)	(1 070 993)
4300 «Сальдо денежных потоков от финансовых операций»	-	(1 070 993)	(1 070 993)



III. Раскрытие существенных показателей

3.1 Внеоборотные активы (раздел I Бухгалтерского баланса)

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

Наименование группы основных средств	Остаточная стоимость		
	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Строка 1151 «Основные средства», в том числе:	5 910 912	6 571 913	5 833 273
Сооружения	781 130	966 875	838 654
Машины и оборудование	272 306	227 157	200 950
Здания	206 051	241 116	213 002
Производственный и хозяйственный инвентарь	5 362	4 415	1 575
Земельные участки	185	224	233
Транспортные средства	16 525	20 552	25 821
Другие виды основных средств	2 615	3 630	1 083
Активы в форме права пользования	4 587 398	5 065 218	4 506 109
Инвестиционная недвижимость	39 340	42 726	45 846

В связи с прекращением договора аренды имущества балансовая стоимость права пользования активом (ППА) и обязательства по аренде списаны в соответствующей части. Образовавшаяся при этом разница признана в качестве прочего дохода (Пояснения раздел III, п 3.7.4 Прочие доходы и расходы (строка 2340 и строка 2350 Отчета о финансовых результатах)).

По состоянию на 31.12.2023 отражено поступление права пользования активом (ППА) по новому договору. В связи с отсутствием внешних заемных средств у Общества и невозможностью произвести дисконтирование будущих арендных платежей по договору аренды с применением средневзвешенной ставки по всем имеющимся договорам, ставка привлечения дополнительных заемных средств арендатором (ставка заимствований) определена как ставка процента, по которой арендатор мог бы привлечь на аналогичный срок и при аналогичном обеспечении заемные средства, необходимые для получения актива со стоимостью, аналогичной стоимости актива в форме права пользования в аналогичных экономических условиях.



Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года				Изменения за период					На конец года			Единовременная корректировка при переходе на ФСБУ 6/2020 25/2018
		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Накопленное обесценение	Поступило	Выбыло объектов		Начислено амортизации	Обесценение	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Накопленное обесценение		
						Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация							
Основные средства, в том числе:	2023	17 571 997	(6 027 780)	(4 972 304)	4 724 905	(6 202 664)	2 825 394	(1 936 846)	(71 790)	16 094 238	(5 139 232)	(5 044 094)	-	
	2022	15 862 475	(4 637 749)	(5 391 453)	1 710 670	(1 414)	961	(1 390 992)	419 149	17 571 997	(6 027 780)	(4 972 304)	6 874 404	
Сооружения	2023	7 570 251	(3 091 429)	(3 511 947)	-	-	-	(120 421)	(65 324)	7 570 251	(3 211 850)	(3 572 271)	-	
	2022	7 570 251	(2 966 623)	(3 764 974)	-	-	-	(124 806)	253 027	7 570 251	(3 091 429)	(3 511 947)	3 732 624	
Машины и оборудование	2023	2 383 527	(1 405 714)	(750 656)	133 769	(4 602)	4 313	(103 697)	15 366	2 512 694	(1 505 098)	(735 290)	-	
	2022	2 364 951	(1 291 252)	(872 749)	19 363	(787)	682	(115 144)	122 093	2 383 527	(1 405 714)	(750 656)	720 690	
Здания	2023	1 251 693	(310 911)	(699 666)	114	-	-	(13 584)	(21 595)	1 251 807	(324 495)	(721 261)	-	
	2022	1 251 948	(297 404)	(741 542)	-	(255)	173	(13 680)	41 876	1 251 693	(310 911)	(699 666)	741 538	
Транспортные средства	2023	58 764	(38 212)	-	-	-	-	(4 027)	-	58 764	(42 239)	-	-	
	2022	58 764	(32 943)	-	-	-	-	(5 269)	-	58 764	(38 212)	-	(12 315)	
Производственный и хозяйственный инвентарь	2023	25 344	(16 096)	(4 833)	3 616	(6 317)	6 148	(2 522)	22	22 643	(12 470)	(4 811)	-	
	2022	22 222	(14 532)	(6 115)	3 228	(106)	106	(1 670)	1 282	25 344	(16 096)	(4 833)	565	
Земельные участки	2023	1 067	-	(843)	-	-	-	-	(39)	1 067	-	(882)	-	
	2022	1 333	-	(1 100)	-	(266)	-	-	257	1 067	-	(843)	1 100	
Другие виды основных средств	2023	9 614	(1 625)	(4 359)	8	-	-	(803)	220	9 622	(2 428)	4 579	-	
	2022	7 171	(1 115)	(4 973)	2 443	-	-	(510)	614	9 614	(1 625)	(4 359)	4 566	
Право пользования активом (ППА)	2023	6 191 745	(1 126 527)	-	4 587 398	(6 191 745)	2 814 933	(1 688 406)	-	4 587 398	-	-	-	
	2022	4 506 109	-	-	1 685 636	-	-	(1 126 527)	-	6 191 745	(1 126 527)	-	1 685 636	
Инвестиционная недвижимость	2023	79 992	(37 266)	-	-	-	-	3 386	-	79 992	(40 652)	-	-	
	2022	79 726	(33 880)	-	266	-	-	(3 386)	-	79 992	(37 266)	-	-	

28



ПАО «Колымаэнерго»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 год
(в тысячах российских рублей)

Дежние доходных вложений в материальные ценности

Наименование показателя	Период	На начало года			Изменения за период			На конец года			Единовременная корректировка при переходе на ФСБУ 6/2020		
		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Накопленное обесценение	Выбыло объектов		Поступило	Начислено амортизации первоначальной стоимости	Обесценение	Первоначальная стоимость		Накопленная амортизация	Накопленное обесценение
					Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация							
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего, в том числе:	2023	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	2022	-	-	-	266	(266)	-	-	-	-	-	-	
Сооружения	2023	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	2022	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Машины и оборудование	2023	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	2022	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Здания	2023	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	2022	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Транспортные средства	2023	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	2022	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Производственный и хозяйственный инвентарь	2023	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	2022	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Земельные участки и объекты природопользования	2023	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	2022	-	-	-	266	(266)	-	-	-	-	-	-	
Другие виды основных средств	2023	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	2022	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
												22 158	
													4 114
													13 239
													2 496
													2 009
													275
													25



ПАО «Колымаэнерго»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 год
(в тысячах российских рублей)

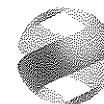
Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации

Наименование показателя		За 2023 г.	За 2022 г.
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции, в том числе:		137 507	25 034
Машины и оборудование		133 769	19 363
Сооружения		-	-
Здания		114	-
Производственный и хозяйственный инвентарь		3 616	3 228
Другие виды основных средств		8	2 443

Незавершенное строительство и операции по приобретению основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период					На конец года		Единовременная корректировка при переходе на ФСБУ 26/2020
		Первоначальная стоимость	Накопленное обесценение	Затраты за период	Списано	Обесценение	Прочее движение*	Принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	Первоначальная стоимость	Накопленное обесценение	
Незавершенное строительство и операции по приобретению основных средств и доходных вложений в материальные ценности, в том числе:	2023	543 974	(255 164)	238 711	-	(60 340)	-	(137 507)	645 178	(315 504)	-
	2022	330 286	(272 379)	238 722	-	17 215	-	(25 034)	543 974	(255 164)	(272 379)
Незавершенное строительство	2023	89 929	(43 209)	115 955	-	(5 112)	-	(117 346)	88 538	(48 321)	-
	2022	61 785	(50 953)	53 178	-	7 744	-	(25 034)	89 929	(43 209)	(50 953)
Незавершенные операции по приобретению основных средств и доходных вложений в материальные ценности	2023	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	2022	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Оборудование к установке	2023	454 045	(211 955)	122 756	-	(55 228)	-	(20 161)	556 640	(267 183)	-
	2022	268 501	(221 426)	185 544	-	9 471	-	-	454 045	(211 955)	(221 426)

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



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

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

Ключевые допущения для целей теста на обесценение	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Используемая информация	Фактические результаты деятельности генерирующих единиц за соответствующий период и показатели бизнес-планов на 5 лет	
	(2024-2028 годы)	(2023-2027)
Период прогнозирования*	Для генерирующих единиц, эксплуатирующих гидравлические и геотермальные электростанции, а также для единиц, осуществляющих передачу электроэнергии – 10 лет	
	(2023-2032 годы)	(2022-2031 годы)
Процентная ставка роста в постпрогнозный период	4,0 процента	4,0 процента
Ставка дисконтирования до налогов (на основе средневзвешенной стоимости капитала)	12,6 процента	12,5 процента
Ставка дисконтирования после налогов (на основе средневзвешенной стоимости капитала)	11,6 процента	11,2 процента
Прогноз тарифов на электроэнергию в изолированных энергосистемах и неценовой зоне Дальнего Востока	На основе методологии расчет тарифов, принятой регулирующими органами.	
Прогноз объемов электроэнергии и мощности	На основе оценки руководством будущих тенденций и развития бизнеса	
Прогноз объемов капитальных затрат	На основе оценки руководством требуемой величины капитальных вложений на техническое перевооружение и реконструкцию	

* По мнению руководства, прогнозный период более пяти лет является более надежным, так как ожидается, что денежные потоки не будут стабилизированы в течение пяти лет. При этом период прогнозирования денежных потоков в основном определялся оставшимся сроком жизни тестируемых активов. Для гидроэлектростанций данный период может достигать 100 лет, поскольку ключевым активом является плотина. В связи с этим возмещаемая стоимость активов гидроэлектростанций определялась на основании денежных потоков в прогнозный период, а также величины постпрогнозной стоимости.

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

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

В результате тестирования основных средств Общества на обесценение по состоянию 31 декабря 2023 года был признан дополнительный убыток от обесценения в сумме 311,16 млн. руб. в «Отчете о финансовых результатах».



3.1.2 Долгосрочные финансовые вложения (строка 1170 Бухгалтерского баланса)

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

Наименование актива	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Итого по строке 1170 «Финансовые вложения»	1 035 332	2 014 023	780 723
Вклады в дочерние общества	1 035 332	2 014 023	780 723

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Оценка финансовых вложений в виде вкладов в уставные капиталы дочерних Обществ производится в порядке, предусмотренном ПБУ 19/02.

Вклад в уставный капитал дочернего общества АО «Усть-Среднеканская ГЭС им. Дьякова А.Ф.» отражен по балансовой стоимости переданного имущества, по которой они были отражены в бухгалтерском балансе Общества.

Акции дочернего Общества не имеют текущей рыночной стоимости. Существенное снижение стоимости этих финансовых вложений произошло в межотчетный период по состоянию на 31.12.2021г. в связи с существенным снижением величины чистых активов АО «Усть-Среднеканская ГЭС имени Дьякова А.Ф.», связанным с началом применения федеральных стандартов ФСБУ 6/2020 «Основные средства», 26/2020 «Капитальные вложения» и 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды». В связи с чем Обществом был создан резерв под обесценение финансовых вложений по состоянию на 31.12.2021г. в сумме 7 560 746 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2022г. созданный резерв был восстановлен на 1 233 300 тыс. руб. в связи с увеличением величины чистых активов дочернего Общества.

По состоянию на 31.12.2023г. ранее созданный резерв был увеличен на сумму 978 691 тыс.руб. до 7 516 148 тыс.руб. в связи со снижением величины чистых активов дочернего Общества.

В 2018 году акции «Усть-Среднеканская ГЭС им. Дьякова А.Ф. переданы Доверительному управляющему ПАО «РусГидро» в доверительное управление по договору № 1010-258-8-2018 от 24 декабря 2018 года.

На вклад в уставный капитал дочернего общества АО «Усть-СреднеканГЭСстрой» в связи с получением им существенного убытка итогам финансово-хозяйственной деятельности за 2020 год, был произведен расчет стоимости под обесценение финансовых вложений по состоянию на 31.12.2020 г. и создан резерв на сумму 210 011 тыс. руб.



Наличие и движение долгосрочных финансовых вложений

Наименование показателя	Период	На начало года		Поступило	Изменение текущей рыночной стоимости	Изменения за период		На конец периода		
		Первоначальная стоимость	Накопленная корректировка*			Первоначальная стоимость	Накопленная корректировка*	Изменение резерва под обесценение	Первоначальная стоимость	Накопленная корректировка*
Долгосрочные финансовые вложения, в том числе:	2023	8 551 480	(6 537 457)					(978 691)	8 551 480	(7 516 148)
	2022	8 551 480	(7 770 757)	-	-	-	-	1 233 300	8 551 480	(6 537 457)
Вклады в дочерние общества	2023	8 551 480	(6 537 457)							
	2022	8 551 480	(7 770 757)	-	-	-	-	1 233 300	8 551 480	(6 537 457)

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



Вклады в дочерние общества

В составе строки 1170 «Финансовые вложения» Бухгалтерского баланса числятся следующие вклады в дочерние общества:

Наименование Общества	На 31.12.2023		На 31.12.2022		На 31.12.2021	
	Балансовая стоимость	Доля в уставном капитале, %	Балансовая стоимость	Доля в уставном капитале, %	Балансовая стоимость	Доля в уставном капитале, %
Вклады в дочерние общества, в том числе:	1 035 332	-	2 014 023	-	780 723	-
АО «Усть-Среднеканская ГЭС»	1 035 332	29,41	2 014 023	29,41	780 723	29,41
АО «Усть-СреднеканГЭСстрой»	-	100	-	100	-	100

3.1.3 Прочие внеоборотные активы (строка 1190 Бухгалтерского баланса)

Наименование	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Итого по строке 1190 «Прочие внеоборотные активы»	4 908	1 935	2 399
Программное обеспечение	4 908	1 935	2 399

3.2 Оборотные активы (раздел II Бухгалтерского баланса)

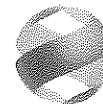
3.2.1 Запасы (строка 1210 Бухгалтерского баланса)

Наименование	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Итого по строке 1210 «Запасы»	103 210	102 735	106 537
Запасные части, материалы и другие аналогичные ценности	90 762	96 465	103 024
Краткосрочные расходы будущих периодов, подлежащие списанию на счета учета затрат в течение 12 месяцев после отчетной даты	12 448	6 270	3 513

Запасные части, материалы и другие аналогичные ценности оценены в сумме фактических затрат на приобретение. По состоянию на 31.12.2023 резерв под снижение их стоимости составил 259 тыс. руб. (на 31.12.2022 – 87 тыс. руб., на 31.12.2021 – 99 тыс. руб.).

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

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период			На конец периода		
		Себестоимость	Резерв под обесценение	Поступило	Выбыло		Себестоимость	Резерв под обесценение	
					Себестоимость	Резерв под обесценение			Начисление резерва под обесценение
Запасные части, материалы и другие аналогичные ценности	2023	96 552	(87)	111 373	(116 904)	20	(192)	91 021	(259)
	2022	103 123	(99)	87 112	(93 683)	82	(70)	96 552	(87)



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) отсутствует.

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

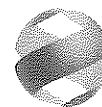
Общая величина краткосрочной дебиторской задолженности за вычетом резерва по сомнительным долгам по состоянию на 31.12.2023 составила 527 517 тыс. руб., на 31.12.2022 – 413 421 тыс. руб., 31.12.2021 -740 337 тыс. руб.:

Вид краткосрочной задолженности	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Итого по строке 1232 «Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются менее чем через 12 месяцев после отчетной даты)»	527 517	413 421	740 337
Покупатели и заказчики, в том числе:	423 978	404 236	696 216
<i>просроченная</i>	43 659	66 318	426 318
Авансы выданные	71 473	2 714	9 975
Прочие дебиторы, в том числе:	32 066	6 471	34 146
<i>Задолженность по налогам и сборам</i>	23 019	3 000	30 467
<i>Прочие</i>	9 047	3 471	3 679

Прочая задолженность прочих дебиторов представлена в основном задолженностью в сумме 6 857 тыс. руб. по НДС с авансов, выданных по капитальным вложениям.

Наличие и движение резерва по краткосрочной дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года	Создание резерва	Восстановление резерва	Списание за счет резерва	На конец года
Резерв по краткосрочной дебиторской задолженности, в том числе по:	2023	2 031	1 688	(34)	(1 329)	2 356
	2022	13 448	1 239	-	(12 656)	2 031
Покупателям и заказчикам	2023	60	-	-	-	60
	2022	486	60	-	(486)	60
Авансам выданным	2023	912	1 392	(34)	(878)	1 392
	2022	907	132	-	(126)	912
Прочим дебиторам	2023	1 059	296	-	(451)	904
	2022	12 055	1 047	-	(12 044)	1 059



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

Наименование показателя	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Итого по строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты»	320 819	285 719	441 203
Эквиваленты денежных средств	-	250 000	400 000
Касса	-	190	210
Денежные средства на банковских счетах	320 819	35 529	40 993

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

Эквиваленты денежных средств по состоянию на 31.12.2022г. и на 31.12.2021г. включают средства на краткосрочных банковских депозитах с первоначальным сроком погашения не более трех месяцев.

Денежные средства и их эквиваленты размещены в следующих кредитных организациях:

Наименование кредитной организации	Рейтинг на 31.12.2023	Рейтинговое агентство	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Банковские депозиты, в том числе:			-	250 000	400 000
ПАО «Сбербанк»	Ba2	Moody's	-		400 000
АО «Россельхозбанк»	Ba2	Moody's	-	250 000	-
Денежные средства и их эквиваленты, в том числе:			320 819	35 719	41 203
ПАО «Сбербанк»			320 819	35 719	41 203

Расшифровка строк «Прочие поступления» и «Прочие платежи» Отчета о движении денежных средств представлена ниже: (расшифровке подлежат, все строки «прочие» во всех разделах ОДДС, ниже примерный перечень)

Наименование показателя	За 2023 год	За 2022 год
Итого по строке 4119 «Прочие поступления по текущей деятельности», в том числе:	108 711	44 654
Поступления штрафов, пеней и неустоек, признанных или по которым получено решение суда об их взыскании	1 278	198
Прочие поступления по текущей деятельности, в том числе:	107 433	44 456
<i>налог на добавленную стоимость</i>	91 564	9 498
Итого по строке 4129 «Прочие платежи по текущей деятельности», в том числе:	(198 357)	(239 423)
Налоги и сборы	(90 664)	(144 306)
Выплаты на командировочные расходы	(5 290)	(4 012)
Плата за пользование водными объектами	(101 925)	(90 751)
Выплаты штрафов, пеней, неустойки, возмещение ущерба	(183)	(129)
Прочие платежи по текущей деятельности	(294)	(225)
Итого по строке 4219 «Прочие поступления по инвестиционной деятельности», в том числе:	(29)	-
Возврат денежных средств с краткосрочных депозитов, не являющихся денежными эквивалентами	(29)	-



3.3 Капитал и резервы (раздел III Бухгалтерского баланса)

3.3.1 Уставный капитал (строка 1310 Бухгалтерского баланса)

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

Состав уставного капитала	Количество акций на 31.12.2023, шт.	Количество акций на 31.12.2022, шт.	Количество акций на 31.12.2021, шт.
Обыкновенные акции номинальной стоимостью 1 рубль	12 214 551 870	12 214 551 870	12 214 551 870

В реестре акционеров по состоянию на 31.12.2023 зарегистрированы следующие акционеры:

Наименование акционера	Тип держателя акций	Количество акций	Доля владения, %
ПАО «РусГидро»	номинальный	12 063 052 613	98,76
Физические лица	номинальный	151 499 257	1,24
Итого		12 214 551 870	100

3.3.2 Переоценка внеоборотных активов (строка 1340 Бухгалтерского баланса)

По состоянию на 31.12.2023 года Общество не имеет накопленной переоценки внеоборотных активов.

3.3.3 Добавочный капитал (строка 1350 Бухгалтерского баланса)

По состоянию на 31.12.2023 года, 31.12.2022 года и 31.12.2021 года добавочный капитал Общества составил 106 983 тыс. руб. и состоит из эмиссионного дохода Общества.

3.3.4 Резервный капитал (строка 1360 Бухгалтерского баланса)

По состоянию на 31.12.2023 года, 31.12.2022 года и 31.12.2021 года резервный капитал Общества составил 167 056 тыс. руб., 119 384 тыс. руб., 115 853 тыс. руб., соответственно.

3.4 Долгосрочные обязательства (раздел IV Бухгалтерского баланса)

3.4.1 Долгосрочные заемные средства (строка 1410 Бухгалтерского баланса)

По строке 1410 «Заемные средства» Бухгалтерского баланса отражены арендные обязательства в размере приведенной стоимости будущих арендных платежей

Наименование	Год погашения	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Итого по строке 1410 «Заемные средства»	2025	3 239 165	3 827 069	3 379 582
Арендные обязательства	2025	3 239 165	3 827 069	3 379 582



Анализ заемных средств по срокам погашения

Срок погашения	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Итого по строке 1410 «Заемные средства»	3 239 165	3 827 069	3 379 582
От одного года до двух лет	3 239 165	3 827 069	3 379 582
От двух до трех лет	-	-	-
От трех до четырех лет	-	-	-
От четырех до пяти лет	-	-	-
Более пяти лет	-	-	-

3.5 Краткосрочные обязательства (раздел V Бухгалтерского баланса)

3.5.1 Краткосрочные заемные средства (строка 1510 Бухгалтерского баланса)

По строке 1510 «Заемные средства» Бухгалтерского баланса отражены арендные обязательства в размере приведенной стоимости будущих арендных платежей:

Наименование	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Итого по строке 1510 Заемные средства»	1 348 233	1 413 182	1 126 527
Арендные обязательства	1 348 233	1 413 182	1 126 527

Проценты по арендным обязательствам

Сумма процентов по арендным обязательствам в 2023 году составила 542 202 тыс. руб. (в 2022 году – 438 739 тыс.руб.)

3.5.2 Кредиторская задолженность (строка 1520 Бухгалтерского баланса)

Общий объем краткосрочной кредиторской задолженности Общества составляет 782 858 тыс. руб., 222 521 тыс. руб., и 384 429 тыс. руб. по состоянию на 31.12.2023, 31.12.2022, и 31.12.2021 соответственно.

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

Вид задолженности	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Итого по строке 1521 «Поставщики и подрядчики»	24 395	70 448	177 168
Поставщикам оборудования и прочих внеоборотных активов	1 535	532	133
Поставщикам услуг по ремонту и техническому обслуживанию	3 256	40 457	8 939
Поставщикам материально-производственных запасов	99	3 140	1 860
Задолженность по покупке электроэнергии	368	2 810	1 956
Прочие	19 137	23 509	164 280



По строке 1527 «Прочие кредиторы» Бухгалтерского баланса числится следующая задолженность:

Вид задолженности	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Итого по строке 1527 «Прочие кредиторы», в том числе:	558 012	29 117	55 442
Задолженность по арендным обязательствам, в том числе:	525 367	-	-
- просроченная	459 696	-	-

3.5.3 Оценочные обязательства (строка 1540 Бухгалтерского баланса)

По состоянию на 31.12.2023 года сумма оценочных обязательств составляет 226 232 тыс. руб. (на 31.12.2022 года – 206 096 тыс. руб., на 31.12.2021 года – 179 240 тыс. руб.). Оценочные обязательства носят краткосрочный характер.

Наименование показателя	Период	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства, в том числе:	2023	206 096	299 806	(279 670)	-	226 232
	2022	179 240	301 383	(274 527)	-	206 096
резерв на предстоящую выплату отпусков	2023	108 926	185 325	(186 098)	-	108 153
	2022	93 306	188 852	(173 232)	-	108 926
резерв на выплату премии за квартал	2023	-	-	-	-	-
	2022	8 149	12 272	(20 421)	-	-
резерв на выплату вознаграждения по итогам работы за год	2023	97 170	114 481	(93 572)	-	118 079
	2022	77 785	100 259	(80 874)	-	97 170

3.6 Ценности, учитываемые на забалансовых счетах

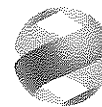
3.6.1 Арендованные основные средства

По состоянию на 31.12.2023 стоимость арендованных основных средств составляет 24 221,91 тыс. руб. (на 31.12.2022 – 24 224,48 тыс. руб., на 31.12.2021 – 23 360,07 тыс. руб.).

Обществом были арендованы объекты основных средств у следующих организаций:

Наименование арендодателя	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Арендованные основные средства, в том числе:	13 594,15	24 224,48	23 360,07
Администрация Среднеканского городского округа	-	2,57	2,57
КУМИ Администрации Ягоднинского городского округа	1 622,69	1 027,98	163,57
ТУ Росимущества	11 971,46	23 193,93	23 193,33

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



3.6.2 Обеспечения обязательств и платежей полученные

Наименование контрагента	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Обеспечения обязательств и платежей полученные, в том числе:	72 991	36 853	72 602
Банковские гарантии	72 991	36 853	72 602

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

3.7.1 Выручка (строка 2110 Отчета о финансовых результатах)

Наибольший удельный вес в общем объеме доходов Общества в 2023 году занимает выручка от продажи электроэнергии

Наименование показателя	За 2023 год	За 2022 год
Итого по строке 2110 «Выручка»	3 798 423	3 036 372
Продажа электроэнергии	3 761 219	2 964 252
Предоставление услуг по аренде имущества	20 849	18 265
Оказание прочих работ, услуг	16 355	53 855

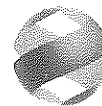
3.7.2 Себестоимость продаж (строка 2120 Отчета о финансовых результатах).

Наименование показателя	За 2023 год	За 2022 год
Итого по строке 2120 «Себестоимость продаж»	3 237 172	2 548 981
Амортизация ОС	1 757 218	1 188 196
Вознаграждения работникам	866 751	780 723
Налог на имущество	118 159	121 226
Плата за пользование водными объектами, водный налог	105 978	93 336
Прочие работы, услуги, предоставленные третьими сторонами	156 998	110 382
Расходы по договорам аренды	318	225
Прочие расходы	231 750	254 893

3.7.3 Управленческие расходы (строка 2220 Отчета о финансовых результатах).

Расшифровка управленческих расходов по видам представлена ниже:

Наименование показателя	За 2023 год	За 2022 год
Итого по строке 2220 «Управленческие расходы»	460 903	403 592
Амортизация ОС	843	831
Вознаграждения работникам	425 638	371 091
Прочие работы, услуги, предоставленные третьими сторонами	11 345	10 841
Расходы по договорам аренды	346	338
Прочие расходы	22 731	20 491



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

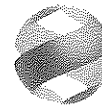
Наименование показателя	За 2023 год		За 2022 год	
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
Итого по строке 2340 «Прочие доходы» и 2350 «Прочие расходы»	337 684	(1 331 951)	1 479 867	(37 632)
Продажа (списание) основных средств, нематериальных активов, капитальных вложений	-	(182)	-	(102)
Доходы от реализации и иного выбытия МПЗ и полученные от ликвидации основных средств	557	(478)	304	(283)
Доходы от безвозмездно полученных активов	-	-	-	-
Доходы от страхового возмещения	712	-	6 774	-
Оприходование излишков, списание недостач и потерь, выявленных в результате инвентаризации	-	-	-	-
Резерв сомнительных долгов	34	(1 688)	-	(1 239)
Резерв под обесценение активов	20	(192)	82	(70)
Резерв под обесценение фин. вложений	-	(978 691)	1 233 300	-
Расходы на социальные мероприятия	-	(36 709)	-	(33 377)
Доходы (расходы) по признанным и присужденным санкциям	1 054	(477)	516	-
Доход от списания кредиторской задолженности	-	-	4	-
Доходы, убытки прошлых лет	1 972	(65)	14	(72)
Расходы на банковские услуги	-	(284)	-	(325)
Иные операции, в том числе:	333 335	(313 185)	238 873	(2 164)
- обесценение незавершенного строительства и оборудования к установке	-	(68 366)	11 127	-
- обесценение основных средств	-	(242 794)	222 758	-
- прекращение договора аренды	326 649	-	-	-
- прочие	6 686	(2 025)	4 988	(2 164)

3.8 Налоги

Налог на прибыль организации

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

Наименование	За 2023 год	За 2022 год
Прибыль (убыток) до налогообложения	(1 381 011)	1 156 855
Ставка налога на прибыль, %	17	17
Сумма условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль	(235 277)	198 205
Постоянный налоговый расход (доход)	(5 682)	(5 162)
Изменение отложенных налоговых активов для целей расчета текущего налога на прибыль (из строки 2412)	177 443	(121 965)



Наименование	За 2023 год	За 2022 год
Изменение отложенных налоговых обязательств для целей расчета текущего налога на прибыль (из строки 2412)	52 403	(76 088)
Текущий налог на прибыль	229 846	(203 367)

Величина отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств составила:

Наименование показателя	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Итого по строке 1180 «Отложенные налоговые активы»	2 368 167	2 126 021	2 333 253
Отложенные налоговые активы	2 368 167	2 126 021	2 333 253
Итого по строке 1420 «Отложенные налоговые обязательства»	514 112	501 812	510 904
Отложенные налоговые обязательства	514 112	501 812	510 904

Налог на добавленную стоимость

Общая сумма НДС к уплате, исчисленная с учетом восстановленных сумм налога, в отчетном году составила 761 961 тыс. руб. (609 208 тыс. руб. в 2022г.). Общая сумма НДС, подлежащая вычету, в отчетном году составила 553 490 тыс. руб. (357 620 тыс. руб. в 2022г.).

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

3.9 Прибыль на акцию

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

Наименование показателя	За 2023 год	За 2022 год
Базовая прибыль за отчетный год (тыс. руб.)	(1 151 486)	953 433
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении в течение отчетного года, штук акций	12 214 551 870	12 214 551 870
Базовая прибыль на акцию, руб.	(0,09427)	0,07806

3.10 Связанные стороны

ПАО «Колымаэнерго» входит в группу компаний ПАО «РусГидро».

Связанными сторонами Общества являются его дочерние общества, включая организации, над которыми Общество косвенно осуществляет контроль или оказывает существенное влияние.

Общество контролируется Публичным акционерным обществом «Федеральная гидрогенерирующая компания – РусГидро» (ПАО «РусГидро») 660017, Россия, Красноярский Край, г. Красноярск, ул. Дубровинского, д.43, корпус 1, которому принадлежит доля в размере 98,76 уставного капитала общества. ПАО «РусГидро» контролируется Государством (в лице Федерального агентства по управлению федеральным имуществом), которому принадлежит 62,20% обыкновенных акций. Акции ПАО «РусГидро» допущены к организованным торгам. На основании п.2 статьи 6.1 Федерального закона от 07.08.2001 № 115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма» Общество не обязано располагать информацией о своих бенефициарных владельцах и принимать обоснованные и доступные в сложившихся обстоятельствах меры по установлению в отношении своих бенефициарных владельцев сведений.

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



Перечень связанных сторон

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

Наименование связанной стороны
Основное общество
ПАО «РусГидро» - Исполнительный аппарат
Дочерние общества
АО «Усть - Среднеканская ГЭС им. А. Ф. Дьякова»
АО «Усть - СреднеканГЭСстрой»
Прочие связанные общества
Филиал ПАО «РусГидро» - КорУнГ
АО «Магаданэнергоремонт»
АО «ВНИИГ» им. Б. Е. Веденеева
АО «РусГидроСнабжение»
АО «Ленгидропроект»
АО «Гидроремонт-ВКК»
АО «Институт Гидропроект»
АО «ТК РусГидро»
АО «УК ГидроОГК»
ООО «РусГидро ИТ сервис»
ПАО «Магаданэнерго»

Перечень обществ, сгруппированных как дочерние представлен в пункте 3.1.2 III Пояснений.

3.10.1 Продажи связанным сторонам

Общая величина выручки от продаж связанным сторонам составила:

Наименование покупателя	За 2023 год	За 2022 год
Выручка от продаж дочерним обществам	6 658	38 595
Выручка от продаж прочим связанным сторонам	3 069 350	2 328 936
Итого продажи связанным сторонам	3 076 008	2 367 531

3.10.2 Закупки у связанных сторон

Стоимость услуг, оказанных связанными сторонами, составила:

Наименование поставщика	За 2023 год	За 2022 год
Строительно-монтажные, проектно-изыскательские, научно-исследовательские работы (СМР, ПИР, НИР), оборудование		
Дочерние общества	0	0
Итого СМР, ПИР, НИР	128 864	67 468
Услуги, оказанные связанными сторонами		
Дочерние общества	296	560

Итого услуг, оказанных связанными сторонами	110 310	89 316
Покупная электроэнергия	23 765	24 372
Итого закупки у связанных сторон	263 235	181 716

3.10.3 Состояние расчетов со связанными сторонами

По состоянию на 31.12.2023, 31.12.2022 и 31.12.2021 задолженность связанных сторон по отношению к Обществу, составляет 5 815 834 тыс. руб., 5 701 257 тыс. руб. и 868 729 тыс. руб. соответственно.

Вид задолженности	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Дебиторская задолженность:	478 687	399 365	701 605
Расчеты по прочей реализации	405 316	386 582	696 206
Авансы	73 371	12 783	5 399
Кредиторская задолженность:	5 337 147	5 301 892	167 124
Прочие расчеты со связанными сторонами	5 337 147	5 301 892	167 124
Итого задолженность связанных сторон:	5 815 834	5 701 257	868 729

Резерв по сомнительным долгам в отношении задолженности связанных сторон по состоянию на 31.12.2023 составляет 0 тыс. руб.

3.10.4 Задолженность связанных сторон в составе финансовых вложений

По состоянию на 31.12.2023 общая сумма долевых финансовых вложений Общества в дочерние компании составила 1 035 332 тыс. руб. (на 31.12.2022 – 2 014 023 тыс. руб., на 31.12.2021 – 780 723 тыс. руб.). Резерв под обесценение данных финансовых вложений по состоянию на 31.12.2023 составил 7 516 148 тыс. руб. (на 31.12.2022 – 6 537 457 тыс. руб., на 31.12.2021 – 7 770 757 тыс. руб.).

3.10.5 Денежные потоки с основным обществом и дочерними обществами

Наименование показателя	Код строки	За 2023 год	За 2022 год
Денежные потоки от текущих операций			
Поступления, в том числе:	4110	34 819	335 451
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	34 819	329 317
- от дочерних Обществ		34 819	329 317
прочие поступления	4119	-	6 134
- от дочерних Обществ:		-	6 134
Платежи, в том числе:	4120	2 011 067	1 663 828
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги, в том числе:	4121	1 991 751	1 659 883
- головной организации		(1)	(1)
- дочерним Обществам		(1 641 600)	(1 510 365)
прочие платежи	4129	-	-
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	(1 606 782)	(1 174 915)
Денежные потоки от инвестиционных операций			
Поступления, в том числе:	4210	-	-

Наименование показателя	Код строки	За 2023 год	За 2022 год
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений), в т. ч.:	4211	-	-
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), в т. ч.:	4213	-	-
процентов по долговым финансовым вложениям, дивидендов и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях, в т. ч.:	4214	-	-
прочие поступления, в т. ч.:	4219	-	-
Платежи, в том числе:	4220	-	-
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов, в т. ч.:	4221	-	-
в связи с приобретением акций других организаций (долей участия) в т. ч.	4222	-	-
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам, в т. ч.:	4223	-	-
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	-	-
Денежные потоки от финансовых операций			
Поступления, в том числе:	4310	-	-
получение кредитов и займов, в т. ч.:	4311	-	-
Платежи, в том числе:	4320	-	-
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	-	-
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	-	-
Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	(1 606 782)	(1 174 915)

3.11. Расчеты с негосударственным пенсионным фондом

Негосударственным пенсионным фондом для реализации программы негосударственного пенсионного обеспечения работников Общества является 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 18 500 тыс. руб. и 18 500 тыс. руб. за 2023 и 2022 соответственно.

3.12. Вознаграждение основному управленческому персоналу

К основному управленческому персоналу Общество относит членов Совета директоров, генерального директора и его заместителей.

Вознаграждение членам Совета директоров Общества рассчитывается в соответствии с «Положением о выплате членам Совета директоров ПАО «Колымаэнерго» вознаграждений и компенсаций», утвержденным годовым Общим собранием акционеров от 23.05.2022 (протокол № 01 от 25.05.2022). Вознаграждение членам Совета директоров, генеральному директору, его заместителям и другому основному управленческому персоналу Общества выплачивается за выполнение ими своих обязанностей на занимаемых должностях и складывается из



предусмотренной трудовым соглашением заработной платы и премий, определяемых по результатам работы за период на основании ключевых показателей деятельности.

В 2023 и 2022 годах Общество начислило вознаграждение членам Совета директоров на общую сумму 1 144 тыс. руб. и 699 тыс. руб. соответственно, включая НДФЛ и страховые взносы. Генеральному директору и его заместителям сумма краткосрочного вознаграждения за 2023 год составила 44 759 тыс. руб., за 2022 год – 49 639 тыс. руб. с НДФЛ и страховыми взносами. Долгосрочные вознаграждения (перечисления в негосударственный пенсионный фонд) составили 1 753 тыс. руб. (в 2022 году – 1 905 тыс. руб.).

3.13. Непрерывность деятельности

В связи с началом применения федеральных бухгалтерских стандартов ФСБУ 6/2020, 26/2020 и 25/2018 с 01.01.2022 года согласно данным бухгалтерской финансовой отчетности величина чистых активов Общества существенно снизилась по сравнению с уставным капиталом. Решение о снижении своего уставного капитала до суммы не превышающей величины чистых активов согласно п.4 ст.30 ФЗ от 26.12.1995г. № 208 «Об акционерных обществах» либо о ликвидации общества в 2023 году не принималось и не планируется. Общество как функционировало, так и дальше будет работать для удовлетворения всех потребителей Магаданской области электроэнергией произведенной своими электростанциями - Колымская ГЭС и Усть-Среднеканская ГЭС.

3.14. Информация по сегментам

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

3.15. Условные обязательства

Факты хозяйственной деятельности, которые могут оказать влияние на Общество и существенно изменить его финансовое положение по сравнению с тем, которое отражено в финансовой (бухгалтерской) отчетности за 2023 год, по условным активам и обязательствам отсутствуют.

3.16. Управление финансовыми рисками

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

Рыночные риски

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

Валютный риск.

ПАО "Колымаэнерго" является основным производителем в системе электроэнергии Магаданской области, географически изолированной от единой энергосистемы страны. Электроэнергия, производимая Обществом, реализуется в национальной валюте. Расчеты с поставщиками ресурсов, начисление и прием платежей от потребителей электроэнергии также производятся в валюте Российской Федерации – рублях. Практически все обязательства Общества выражены в национальной валюте.

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

Ценовой риск.

Ценовой риск оценивается Обществом как значительный.



Значительность данного риска связана, в первую очередь, с действующими правилами рынка электроэнергии, в соответствии с которыми тарифы на электроэнергию жестко зафиксированы регулятором, рынок потребителей ограничен.

Регулирование тарифов осуществляется в соответствии с Федеральным законодательством.

Тарифы на отпускную электроэнергию с шин Колымской ГЭС, Усть-Среднеканской ГЭС устанавливаются в соответствии с решениями правления Департамента цен и тарифов Магаданской области.

Регулирование тарифов на электроэнергию связано с ростом затрат на производство электроэнергии, изменением затрат на капитальные вложения, изменением налоговой политики и в значительной степени зависит от объема полезного отпуска.

Основным риском тарифного регулирования является снижение полезного отпуска конечному потребителю, что обусловлено возможным снижением потребления со стороны ПАО "Магаданэнерго". Общество минимизирует данный риск, путем подачи заявления в ФАС, по снятию разногласий с Регулятором по возмещению недополученной выручки, в результате снижения полезного отпуска, в следующем периоде регулирования.

Кредитный риск

У Общества отсутствуют обязательства по кредитам.

К кредитным рискам Общество также относит риск возникновения убытков вследствие неисполнения, либо неполного или несвоевременного исполнения должниками финансовых обязательств перед Обществом в соответствии с условиями договоров. Для снижения кредитного риска, Общество проводит контроль за состоянием дебиторской задолженности, отслеживает просроченную задолженность.

3.17. События после отчетной даты

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

Генеральный директор

30 января 2024 года



Р. Р. Багаутдинов