



127473, г. Москва, ул. Краснопролетарская, д. 16, стр. 1

тел.: +7 (495) 775-22-00

почтовый адрес: 127473, г. Москва, а/я 31

e-mail: [info@finexpertiza.ru](mailto:info@finexpertiza.ru) | [www.finexpertiza.ru](http://www.finexpertiza.ru)

# АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

о годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности

Публичного акционерного общества

«Колымаэнерго»

за 2022 год

## **АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА**

Акционерам ПАО «Колымаэнерго»

### **МНЕНИЕ С ОГОВОРКОЙ**

Мы провели аудит прилагаемой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Публичного акционерного общества «Колымаэнерго» (ПАО «Колымаэнерго», далее по тексту – «Общество», ОГРН 1024900959467, 685030, Магаданская область, г. Магадан, ул. Пролетарская, д.84, к.2), состоящей из:

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

По нашему мнению, за исключением возможного влияния вопроса, изложенного в разделе "Основание для выражения мнения с оговоркой" нашего заключения, прилагаемая годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Общества по состоянию на 31 декабря 2022 года, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств за 2022 год в соответствии с правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, установленными в Российской Федерации.

### **ОСНОВАНИЕ ДЛЯ ВЫРАЖЕНИЯ МНЕНИЯ С ОГОВОРКОЙ**

Мы не получили достаточных надлежащих аудиторских доказательств в отношении того, что балансовая стоимость основных средств, подлежащих учету по текущей (восстановительной) стоимости в соответствии с учетной политикой, существенно не отличается от их текущей (восстановительной) стоимости, и, как следствие, отсутствует необходимость проведения переоценки объектов основных средств по состоянию на 31 декабря 2020 года, так как Обществом не производился соответствующий анализ. Как следствие, у нас отсутствует возможность определить, необходимы ли какие-либо корректировки на указанную дату стоимости основных средств, отраженной в бухгалтерском балансе в размере 6 716 182 тыс. руб., а также корректировки взаимосвязанных статей бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах. Мнение предшествующего аудитора по данному вопросу было модифицировано соответствующим образом.

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 с оговоркой.

## **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.

### **Первое применение ФСБУ 6/2020 «Основные средства» – пункт 2.14 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах**

С 2022 года ПАО «Колымаэнерго» применяет новый стандарт по учету основных средств. Принимая во внимание количество объектов и величину балансовой стоимости основных средств, вносимые изменения в классификации объектов основных средств, определения сроков полезного использования («СПИ») и введение понятия ликвидационной стоимости, и, как следствие, существенное увеличение использования суждений при их определении, отражение последствий перехода на новый стандарт по учету основных средств являлось одним из ключевых вопросов в рамках проведения аудита.

#### *Наши процедуры*

Наши аудиторские процедуры включали:

- тестирование средств контроля процесса проведения единовременной корректировки;
- изучение процесса определения СПИ и ликвидационной стоимости в соответствии с требованиями нового стандарта по учету основных средств и оценку надлежащего характера политики по их проверке и утверждению;
- изучение порядка отражения последствий перехода на новый стандарт по учету основных средств, установленного в учетной политике ПАО «Колымаэнерго», на соответствие переходным положениям, предусмотренным в указанном стандарте;
- проверку расчета корректировок в связи с изменениями в классификации основных средств, СПИ и определением ликвидационной стоимости в соответствии с новым стандартом, а также правильности их отражения в соответствии с установленным порядком в учетной политики;
- рассмотрение адекватности раскрытия информации ПАО «Колымаэнерго» о последствиях перехода на новый стандарт по учету основных средств.

### **Обесценение основных средств и капитальных вложений – пункт 2.14 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 процедуры*

Наши аудиторские процедуры включали:

- изучение процесса оценки возмещаемой стоимости основных средств и капитальных вложений, в том числе порядка определения ЕГДС;
- изучение процесса бюджетирования ЕГДП, на основании которого были рассчитаны прогнозные показатели, использованных 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.

## **ПРОЧАЯ ИНФОРМАЦИЯ**

В ходе аудиторской проверки было установлено, что Общество составляет годовой отчет, в котором содержится информация, с которой в соответствии с МСА 720 «Обязанности аудитора, относящиеся к прочей информации» аудитор должен ознакомиться и рассмотреть ее на предмет соответствия сведениям, содержащимся в бухгалтерской (финансовой) отчетности, и знаниям, полученным в ходе аудита. При этом аудиторское заключение должно включать отдельный раздел, озаглавленный «Прочая информация», если на дату аудиторского заключения аудитор получил или предполагает получить прочую информацию от организации, ценные бумаги которых допущены к организованным торгам, или получил часть прочей информации или всю прочую информацию от организации, не являющейся организацией, ценные бумаги которой допущены к организованным торгам.

Поскольку годовой отчет, предположительно, будет нам предоставлен после даты аудиторского заключения, в аудиторское заключение будет включена дополнительная информация в виде раздела «Прочая информация» с тем, чтобы привлечь внимание пользователей бухгалтерской (финансовой) отчетности к данному обстоятельству. Соответствующая часть аудиторского заключения будет изложена следующим образом:

Руководство несет ответственность за прочую информацию. Прочая информация представляет собой информацию в годовом отчете, за исключением годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности и нашего аудиторского заключения о ней. Годовой отчет, предположительно, будет нам предоставлен после даты настоящего аудиторского заключения.

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

В связи с проведением нами аудита годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности наша обязанность заключается в ознакомлении с указанной выше прочей информацией, когда она будет нам предоставлена, и рассмотрении вопроса о том, имеются ли существенные несоответствия между прочей информацией и годовой бухгалтерской (финансовой) отчетностью или нашими знаниями, полученными в ходе аудита, и не содержит ли прочая информация иных возможных существенных искажений. Если на основании проведенной нами работы мы приходим к выводу о том, что такая прочая информация содержит существенное искажение, мы обязаны сообщить об этом факте.

## **ПРОЧИЕ СВЕДЕНИЯ**

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

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

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

При подготовке годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в

соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать Общество, прекратить его деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

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

## **ОТВЕТСТВЕННОСТЬ АУДИТОРА ЗА АУДИТ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ**

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

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

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



бухгалтерская (финансовая) отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

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

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

Из тех вопросов, которые мы довели до сведения 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/10722/23-ФЗ-35 от 01 июля 2022 г. сроком до 30 июня 2023 г. руководитель аудита, по результатам которого выпущено аудиторское заключение, (ОРНЗ 22006036416)



И.В. 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

«06» июля 2023 г.

# БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС

## на 31 декабря 2022 г.

Организация Публичное акционерное общество «Колымаэнерго»  
 Идентификационный номер налогоплательщика  
 Вид деятельности промышленность  
 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
0710001
31.12.2022
00117618
4908000718
35.11.2
12247 / 16
384

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  
 Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации

ИНН  
 ОГРН

7708096662
12006017998

Пояснения	Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
1	2	3	4	5	6
	<b>АКТИВ</b>				
	<b>I. Внеоборотные активы</b>				
	Нематериальные активы	1110	-	-	-
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
3.1.1	Основные средства, в том числе:	1150	6 787 273	5 791 071	6 716 535
	основные средства	1151	6 483 592	5 730 751	6 523 182
	незавершенное строительство	1152	288 810	57 907	193 000
	авансы, выданные под приобретение и создание основных средств	1153	14 871	2 413	353
	Инвестиционная недвижимость	1160	88 321	102 522	91 142
3.1.2	Финансовые вложения, в том числе:	1170	2 014 023	780 723	8 341 469
	вклады в дочерние, зависимые и прочие общества	1171	2 014 023	780 723	8 341 469
	займы выданные	1172	-	-	-
	Отложенные налоговые активы	1180	3 156 551	3 278 611	83 174
3.1.3	Прочие внеоборотные активы	1190	1 935	2 399	3 300
	<b>Итого по разделу I</b>	<b>1100</b>	<b>12 048 103</b>	<b>9 955 326</b>	<b>15 235 620</b>
	<b>II. Оборотные активы</b>				
3.2.1	Запасы	1210	102 735	106 537	110 993
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	26 977	-	-
3.2.2	Дебиторская задолженность, в том числе:	1230	413 421	740 337	734 383
	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	-	-	-
	векселя	1231.3	-	-	-
	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	413 421	740 337	734 383
	покупатели и заказчики	1232.1	404 236	696 216	715 889
	авансы выданные	1232.2	2 714	9 975	12 352
	векселя	1232.3	-	-	-
	займы выданные	1232.4	-	-	-
	прочие дебиторы	1232.5	6 471	34 146	6 142
3.2.3	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов), в том числе:	1240	-	-	200 000
	банковские депозиты	1241	-	-	200 000
	займы выданные	1242	-	-	-
3.2.4	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	285 719	441 203	218 044
	Прочие оборотные активы	1260	-	4 773	-
	<b>Итого по разделу II</b>	<b>1200</b>	<b>828 852</b>	<b>1 292 850</b>	<b>1 263 420</b>
	<b>БАЛАНС</b>	<b>1600</b>	<b>12 876 955</b>	<b>11 248 176</b>	<b>16 499 040</b>

Пояснения	Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
1	2	3	4	5	6
	<b>ПАССИВ</b>				
	<b>III. Капитал и резервы</b>				
3.3.1	Уставный капитал	1310	12 214 552	12 214 552	12 214 552
3.3.2	Переоценка внеоборотных активов	1340	-	-	2 883 933
3.3.3	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	106 983	106 983	106 983
3.3.4	Резервный капитал	1360	119 384	115 853	96 267
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток), в том числе:	1370	(6 765 174)	(7 715 252)	139 920
	нераспределенная прибыль (убыток) прошлых лет	1371	(7 718 607)	(7 785 868)	(246 185)
	нераспределенная прибыль (убыток) отчетного года	1372	953 433	70 616	386 105
	<b>Итого по разделу III</b>	<b>1300</b>	<b>5 675 745</b>	<b>4 722 136</b>	<b>15 441 655</b>
	<b>IV. Долгосрочные обязательства</b>				
3.4.1	Заемные средства	1410	3 551 845	3 379 582	-
	Отложенные налоговые обязательства	1420	1 532 342	1 456 262	480 590
	Прочие обязательства	1450	-	-	-
	<b>Итого по разделу IV</b>	<b>1400</b>	<b>5 084 187</b>	<b>4 835 844</b>	<b>480 590</b>
	<b>V. Краткосрочные обязательства</b>				
3.5.1	Заемные средства	1510	1 688 406	1 126 527	-
3.5.2	Кредиторская задолженность, в том числе:	1520	222 521	384 429	429 984
	поставщики и подрядчики	1521	70 448	177 168	175 042
	задолженность перед персоналом организации	1522	40 022	33 373	29 347
	задолженность перед государственными внебюджетными фондами	1523	2 626	17 076	13 414
	задолженность по налогам и сборам	1524	80 308	101 370	177 916
	задолженность акционерам по выплате доходов	1525	-	-	-
	расчеты в рамках дополнительных выпусков акций до регистрации изменений в учредительных документах Общества	1526	-	-	-
	прочие кредиторы	1527	29 117	55 442	34 265
	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
3.5.3	Оценочные обязательства	1540	206 096	179 240	146 811
	Прочие обязательства	1550	-	-	-
	<b>Итого по разделу V</b>	<b>1500</b>	<b>2 117 023</b>	<b>1 690 196</b>	<b>576 795</b>
	<b>БАЛАНС</b>	<b>1700</b>	<b>12 876 955</b>	<b>11 428 176</b>	<b>16 499 040</b>

Генеральный директор



Р. Р. Багаутдинов

27 января 2023 года



## ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ за 2022 год

Организация Публичное акционерное общество «Колымаэнерго»  
Идентификационный номер налогоплательщика  
Вид деятельности промышленность  
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
0710002
31.12.2022
00117618
4908000718
35.11.2
12247 / 16
384

Пояснения	Наименование показателя	Код строки	За 2022 г.	За 2021 г.
1	2	3	4	5
3.7.1	Выручка	2110	3 036 372	3 332 462
3.7.2	Себестоимость продаж	2120	(2 548 981)	(2 937 019)
	<b>Валовая прибыль</b>	<b>2100</b>	<b>487 391</b>	<b>395 443</b>
3.7.3	Управленческие расходы	2220	(403 592)	(353 062)
	<b>Прибыль от продаж</b>	<b>2200</b>	<b>83 799</b>	<b>42 381</b>
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
	Проценты к получению	2320	69 560	22 991
	Проценты к уплате	2330	(438 739)	-
3.7.4	Прочие доходы	2340	1 479 867	72 333
3.7.4	Прочие расходы	2350	(37 632)	(40 869)
	<b>Прибыль до налогообложения</b>	<b>2300</b>	<b>1 156 855</b>	<b>96 836</b>
3.8	Налог на прибыль, в том числе:	2410	(203 367)	(25 898)
	текущий налог на прибыль	2411	(5 314)	(36 383)
	отложенный налог на прибыль	2412	(198 053)	10 485
	Прочее	2460	(55)	(322)
	<b>Чистая прибыль</b>	<b>2400</b>	<b>953 433</b>	<b>70 616</b>
	<b>СПРАВОЧНО</b>			
	Совокупный финансовый результат периода	2500	<b>953 433</b>	<b>70 616</b>
3.9	Базовая прибыль на акцию, руб.	2900	0,002244	0,046340

Генеральный директор



*Клиши*

Р. Р. Багаутдинов

27 января 2023 года

9

## ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ КАПИТАЛА за 2022 год

Организация Публичное акционерное общество «Колымаэнерго»  
Идентификационный номер налогоплательщика  
Вид деятельности промышленность  
Организационно-правовая форма / форма собственности  
Публичное акционерное общество / частная собственность  
Единица измерения: тыс. руб.

КОДЫ	
Форма по ОКУД	0710004
Дата (число, месяц, год)	31.12.2022
по ОКПО	00117618
ИНН	4908000718
по ОКВЭД 2	35.11.2
	12247 / 16
по ОКОПФ / ОКФС	
по ОКЕИ	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
<b>Величина капитала на 31 декабря 2020 г.</b>	<b>3100</b>	<b>12 214 552</b>	<b>2 883 933</b>	<b>106 983</b>	<b>96 267</b>	<b>139 920</b>	<b>15 441 655</b>
<b>За 2021 г.</b>							
<b>Увеличение капитала, в том числе:</b>	<b>3210</b>					<b>70 616</b>	<b>70 616</b>
чистая прибыль	3211					70 616	70 616
дополнительный выпуск акций	3214						
прочие	3217						
<b>Уменьшение капитала, в том числе:</b>	<b>3220</b>		<b>(2 883 933)</b>		<b>19 586</b>	<b>(7 925 788)</b>	<b>(10 790 135)</b>
дивиденды	3227						
прочие	3228					(10 790 135)	(10 790 135)
Изменение добавочного капитала	3230		(2 883 933)			2 883 933	-
Изменение резервного капитала	3240				19 586	(19 586)	-
<b>Величина капитала на 31 декабря 2021г.</b>	<b>3200</b>	<b>12 214 552</b>	<b>-</b>	<b>106 983</b>	<b>115 853</b>	<b>(7 715 252)</b>	<b>4 722 136</b>
<b>За 2022 г.</b>							
<b>Увеличение капитала, в том числе:</b>	<b>3310</b>					<b>953 609</b>	<b>953 609</b>
чистая прибыль	3311					953 433	953 433
дополнительный выпуск акций	3314						
прочие	3317					176	176
<b>Уменьшение капитала, в том числе:</b>	<b>3320</b>						
дивиденды	3327						
прочие	3328						
Изменение добавочного капитала	3330						
Изменение резервного капитала	3340				3 531	(3 531)	-
<b>Величина капитала на 31 декабря 2022 г.</b>	<b>3300</b>	<b>12 214 552</b>	<b>-</b>	<b>106 983</b>	<b>119 384</b>	<b>(6 765 174)</b>	<b>5 675 745</b>

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

Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2021 г.	Изменения капитала за 2021г. (единовременная корректировка)		На 31 декабря 2021 г.
			за счет чистой прибыли (убытка)	за счет иных факторов	
1	2	3	4	5	6
<b>Капитал – всего</b>					
до корректировок	3400	15 512 271	-	-	15 512 271
корректировка в связи с изменением учетной политики	3410		(10 790 135)		(10 790 135)
после корректировок	3500	15 512 271	(10 790 135)		4 722 136
<b>в том числе:</b>					
<b>Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)</b>					
до корректировок	3401	191 761	-		191 761
корректировка в связи с изменением учетной политики	3411		(7 907 013)		(7 907 013)
после корректировок	3501	191 761	(7 907 013)		(7 715 252)
<b>Другие статьи, по которым осуществлены корректировки:</b>					
<b>Добавочный капитал</b>					
до корректировок	3402	2 883 122			2 883 122
корректировка в связи с изменением учетной политики	3412		(2 883 122)		(2 883 122)
после корректировок	3502	2 883 122	(2 883 122)		-

## III. Чистые активы

Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
1	2	3	4	5
Чистые активы	3600	5 675 745	4 722 136	15 441 655

Генеральный директор

27 января 2023 года



Р. Р. Багаутдинов

# ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ за 2022 год

Организация Публичное акционерное общество «Копымазнерго»  
Идентификационный номер налогоплательщика  
Вид деятельности промышленность  
Организационно-правовая форма / форма собственности  
Публичное акционерное общество / частная собственность  
Единица измерения: тыс. руб.

	КОДЫ
Форма по ОКУД	0710005
Дата (число, месяц, год)	31.12.2022
по ОКПО	00117618
ИНН	4908000718
по ОКВЭД 2	35.11.2
по ОКОПФ / ОКФС	12247 / 16
по ОКЕИ	384

Пояснения	Наименование показателя	Код строки	За 2022 г.	За 2021 г.
1	2	3	4	5
	<b>Денежные потоки от текущих операций</b>			
	Поступления, в том числе:	4110	<b>3 303 572</b>	<b>3 411 246</b>
	от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	3 240 761	3 387 111
	арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	18 157	16 436
3.2.4	прочие поступления	4119	44 654	7 699
	Платежи, в том числе:	4120	<b>(3 297 154)</b>	<b>(3 147 893)</b>
	поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(1 893 980)	(1 764 034)
	в связи с оплатой труда работников	4122	(1 163 751)	(1 026 505)
	процентов по долговым обязательствам	4123	-	-
	налога на прибыль организаций	4124	-	(92 478)
3.2.4	прочие платежи	4129	(239 423)	(264 876)
	<b>Сальдо денежных потоков от текущих операций</b>	<b>4100</b>	<b>6 418</b>	<b>263 353</b>
	<b>Денежные потоки от инвестиционных операций</b>			
	Поступления, в том числе:	4210	<b>56 353</b>	<b>219 109</b>
	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	-	200 000
	дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	56 353	19 109
3.2.4	прочие поступления	4219	-	-
	Платежи, в том числе:	4220	<b>( 218 255)</b>	<b>(259 303)</b>
	в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	(218 255)	(259 303)
	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	-	-
	<b>Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций</b>	<b>4200</b>	<b>( 161 902 )</b>	<b>( 40 194 )</b>



Пояснения	Наименование показателя	Код строки	За 2022 г.	За 2021 г.
1	2	3	4	5
	<b>Денежные потоки от финансовых операций</b>			
	Поступления, в том числе:	4310	-	-
	получение кредитов и займов	4311	-	-
	от выпуска акций, увеличения долей участия	4313	-	-
	Прочие поступления	4319	-	-
	Платежи, в том числе:	4320	-	-
	на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников	4322	-	-
	в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	-	-
3.2.4	прочие платежи	4329	-	-
	<b>Сальдо денежных потоков от финансовых операций</b>	<b>4300</b>	-	-
	<b>Сальдо денежных потоков за отчетный период</b>	<b>4400</b>	<b>(155 484)</b>	<b>223 159</b>
3.2.4	<b>Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода</b>	<b>4450</b>	<b>441 203</b>	<b>218 044</b>
3.2.4	<b>Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода</b>	<b>4500</b>	<b>285 719</b>	<b>441 203</b>
	Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	-	-

Генеральный директор



Р. Р. Багаутдинов

27 января 2023 года



**Публичное акционерное общество «Колымаэнерго»**

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

за 2022 г.

# СОДЕРЖАНИЕ

## АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах .....	3
<b>I. Общие сведения .....</b>	<b>3</b>
1.1 Информация об Обществе .....	3
1.2 Операционная среда Общества.....	3
<b>II. Учетная политика.....</b>	<b>5</b>
2.1 Основа составления .....	5
2.2 Основные средства и незавершенное строительство .....	5
2.3 Капитальные вложения .....	7
2.4 Финансовые вложения.....	7
2.5 Запасы .....	8
2.6 Расходы будущих периодов.....	8
2.7 Дебиторская задолженность .....	8
2.8 Денежные эквиваленты и представление денежных потоков в Отчете о движении денежных средств.....	9
2.9 Уставный, добавочный и резервный капитал .....	9
2.10 Кредиты и займы полученные.....	9
2.11 Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы .....	9
2.12 Доходы .....	10
2.13 Расходы .....	10
2.14 Изменения в учетной политике Общества.....	11
<b>III. Раскрытие существенных показателей.....</b>	<b>14</b>
3.1 Внеоборотные активы (раздел I Бухгалтерского баланса).....	14
3.1.1 Основные средства (строка 1151 Бухгалтерского баланса), Незавершенное строительство (строка 1152 Бухгалтерского баланса) .....	14
3.1.2 Долгосрочные финансовые вложения (строка 1170 Бухгалтерского баланса) .....	18
3.1.3 Прочие внеоборотные активы (строка 1190 Бухгалтерского баланса) .....	20
3.2 Оборотные активы (раздел II Бухгалтерского баланса).....	20
3.2.1 Запасы (строка 1210 Бухгалтерского баланса).....	20
3.2.2 Дебиторская задолженность (строка 1230 Бухгалтерского баланса).....	21
3.2.3 Краткосрочные финансовые вложения (строка 1240 Бухгалтерского баланса) .....	22
3.2.4 Денежные средства и денежные эквиваленты (строка 1250 Бухгалтерского баланса) .....	24
3.3 Капитал и резервы (раздел III Бухгалтерского баланса).....	25
3.3.1 Уставный капитал (строка 1310 Бухгалтерского баланса).....	25
3.3.2 Переоценка внеоборотных активов (строка 1340 Бухгалтерского баланса).....	25
3.3.3 Добавочный капитал (строка 1350 Бухгалтерского баланса) .....	25
3.3.4 Резервный капитал (строка 1360 Бухгалтерского баланса) .....	25
3.4 Долгосрочные обязательства (раздел IV Бухгалтерского баланса) .....	25
3.4.1 Долгосрочные заемные средства (строка 1410 Бухгалтерского баланса).....	25
3.5 Краткосрочные обязательства (раздел V Бухгалтерского баланса).....	26
3.5.1 Краткосрочные заемные средства (строка 1510 Бухгалтерского баланса).....	26
3.5.2 Кредиторская задолженность (строка 1520 Бухгалтерского баланса).....	26
3.5.3 Оценочные обязательства (строка 1540 Бухгалтерского баланса).....	26
3.6 Ценности, учитываемые на забалансовых счетах .....	27
3.6.1 Арендованные основные средства .....	27
3.6.2 Обеспечения обязательств и платежей полученные .....	27
3.7 Доходы и расходы по обычным видам деятельности (Отчет о финансовых результатах) .....	27
3.7.1 Выручка (строка 2110 Отчета о финансовых результатах) .....	27
3.7.2 Себестоимость продаж (строка 2120 Отчета о финансовых результатах).....	28
3.7.3 Управленческие расходы (строка 2220 Отчета о финансовых результатах) .....	28
3.7.4 Прочие доходы и расходы (строка 2340 и строка 2350 Отчета о финансовых результатах).....	28
3.8 Налоги .....	29
3.9 Прибыль на акцию .....	29
3.10 Связанные стороны .....	30
3.10.1 Продажи связанным сторонам .....	31
3.10.2 Закупки у связанных сторон .....	31
3.10.3 Состояние расчетов со связанными сторонами .....	31
3.10.4 Задолженность связанных сторон в составе финансовых вложений .....	31

3.10.5	Денежные потоки между Обществом и связанными сторонами .....	32
3.11.	Расчеты с негосударственным пенсионным фондом.....	32
3.12.	Вознаграждение основному управленческому персоналу .....	33
3.13.	Непрерывность деятельности.....	33
3.14.	Информация по сегментам .....	33
3.15.	Условные обязательства.....	33
3.16.	Управление финансовыми рисками.....	33
3.17.	События после отчетной даты .....	34





## 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 31.12.2022 составила – 98,76 % (на 31.12.2021 составляла – 98,76 % и на 31.12.2020 – 98,76 %).

Численность работников Общества по состоянию на 31.12.2022 составила 586 человек (на 31.12.2021 – 596 человек, на 31.12.2020 – 614 человек).

По состоянию на 31.12.2022 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 25.05.2022) в количестве 5 членов.

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

### 1.2 Операционная среда Общества

В 2022 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 2022 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 финансовыми, правовыми, страновыми, региональными, репутационными и другими рисками.

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

#### **Финансовые риски**

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

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

Правовые риски на рынке в области регулирования производства и купли-продажи электрической энергии, которые являются основным видом деятельности Общества, могут существенно сказаться на финансовом положении Общества.

#### **Страновые и 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 состояния 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 несущественный и внешний, ввиду текущих правил работы рынка электроэнергии.

#### **Репутационные риски**

Основные виды деятельности Общества – производство электроэнергии. При реализации электрической энергии компания получает около 97% общего дохода. Тарифы на электроэнергию регулируются государством и подлежат утверждению в органах исполнительной власти. В связи с этим, существует риск замораживания или директивного снижения предельных уровней тарифов, величина которых не позволит полностью компенсировать экономически обоснованные расходы и ограничит объемы инвестирования собственных средств в развитие энергопроизводства.

Также негативное влияние на темпы развития энергопроизводства может оказывать повышение цен на оборудование, материалы и услуги подрядных организаций, используемые Обществом в своей деятельности.

Основными действиями, предпринимаемыми ПАО «Колымаэнерго» для снижения данных рисков, являются:

- проведение систематической работы с региональными органами власти в области тарифного регулирования с целью установления экономически обоснованных тарифов, компенсирующих все затраты Общества и обеспечивающих реализацию инвестиционной программы в необходимом объеме;
- поддержание конкурентной среды в сфере закупок работ и услуг;
- оптимизация операционных расходов.

#### **Другие риски**

В целях управления рисками в Обществе уделяется большое внимание иным операционным рискам, в том числе ключевые риски бизнес-процесса Общества в 2022 году: снижение прибыли от продаж в ПО ДФО, снижение выработки электроэнергии (мощности), невыполнение плана по выручке, некорректное формирование производственной программы, нехватка квалифицированного персонала, риск невозможности продолжения основной операционной деятельности, нарушение сроков выполнения работ на объекте, риск невыполнения основных параметров инвестиционной программы, крупные аварии/инциденты/несчастные случаи на производстве, несоответствие требованиям законодательства (комплаенс), причинение вреда здоровью работникам (профессиональный риск). В соответствии с Политикой в области внутреннего контроля и управления рисками Группы РусГидро, Положением об управлении рисками Группы РусГидро, утвержденными решением Совета директоров ПАО «Колымаэнерго» от 29.05.2020 г. № 6 Общество ежегодно разрабатывает План мероприятий по управлению рисками, проводит мониторинг по управлению рисками и оценку эффективности управления рисками, формирует отчетность.



## II. Учетная политика

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества подготовлена на основе следующей учетной политики:

### 2.1 Основа составления

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

Активы оценены в отчетности по фактическим затратам, 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.

Суммы признанного обесценения отражаются на отдельном субсчете счета 02. Анализ основных средств на наличие признаков начисления или восстановления обесценения проводится ежегодно. При их наличии необходимо провести тестирование на обесценение, заключающееся в определении возмещаемой суммы активов. В случае превышения балансовой стоимости над возмещаемой, необходимо начислить обесценение, в противном случае ранее начисленное обесценение может быть восстановлено в пределах первоначальной стоимости за вычетом накопленной до отчетной даты амортизации. 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 премий по итогам работы за каждый квартал и год, величина которого на конец отчетного года определяется в том числе исходя из прогноза выполнения внутрикорпоративных ключевых показателей эффективности деятельности, с учетом страховых взносов.

#### **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 депонентской 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

Существенные изменения в учетной политике Общества в 2022 году связаны с началом применения федеральных стандартов бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства», ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» и ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» с 1 января 2022 года.

Последствия изменения учетной политики Общества в связи с началом применения данных ФСБУ отражены единовременно в межотчетный период по состоянию на 31 декабря 2021 года.



**Пояснения по корректировкам:**

1. Отражено обесценение основных средств и капитальных вложений, балансовая стоимость активов которых по состоянию на 31.12.2021 превышает их возмещаемую сумму. Сумма обесценения составила 5 391 453 тыс. руб.;
  2. Отражено списание сумм дооценки основных средств, отраженных в капитале, в состав нераспределенной прибыли на общую сумму 2 883 122 тыс. руб.;
  3. Выполнен пересчет сумм накопленной амортизации на 31.12.2021 исходя из экспертной оценки оставшегося срока полезного использования и от списания основных средств, стоимостью до 100 тыс. руб. Совокупная сумма уменьшения амортизации составила 216 981 тыс. руб.;
  4. Отражено признание прав пользования активами и соответствующих им арендных обязательств на сумму 4 506 109 тыс. руб.;
  5. Отражено списание с баланса основных средств с нулевой балансовой стоимостью и малоценных основных средств в связи с увеличением лимита стоимости, применяемого с 01 января 2022 года (повышен с 40 тыс. руб. до 100 тыс. руб.) на общую сумму 14 296 тыс. руб.;
  6. Отражено обесценение финансовых вложений в дочерние компании в связи с начислением ими обесценения объектов основных средств и капитальных вложений по состоянию на 1 января 2022 года на сумму 7 560 746 тыс. руб.;
  7. Отражена переклассификация ретроспективно авансов, выданных в связи с осуществлением капитальных вложений, в состав внеоборотных активов на сумму 2 413 тыс. руб. на 31.12.2021 (на сумму 353 тыс. руб. на 31.12.2020).
  8. Накопленная амортизация по доходным вложениям в материальные ценности при пересмотре сроков полезного использования основных средств уменьшилась на 22 158 тыс. руб.
  9. В межотчетный период по состоянию на 31.12.2021г. начислено обесценение по группам объектов незавершенного строительства и оборудования сумме 272 379 тыс. руб.
  10. Отложенные налоговые активы увеличились на сумму 3 189 157 тыс. руб., в том числе за счет применения ФСБУ 6/2020 на 958 471 тыс. руб. и ФСБУ 25/2018 на 945 359 тыс. руб., и за счет создания резерва под обесценение финансовых вложений на 1 285 327 тыс. руб.
  11. Отложенные налоговые обязательства увеличились на сумму 979 557 тыс. руб., в том числе за счет применения ФСБУ 6/2020 на 257 413 тыс. руб. и ФСБУ 25/2018 на 722 144 тыс. руб.
- Существенные изменения в Учетной политике Общества за 2022 год обусловлены началом применения Обществом следующих федеральных стандартов бухгалтерского учета: ФСБУ 6/2020 «Основные средства»; ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» и ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».
- Чистые активы Общества по состоянию на 31.12.2021 снизились на 10 790 135 тыс. руб.



Бухгалтерский баланс:

Строка	31.12.2021										31.12.2020	
	До корректировки	После корректировки	Изменение			Сумма ФСБУ 2/2020	Обесценение акций	Сумма ФСБУ 25/2018	Авансы по кап. вложениям	До корректировки	После корректировки	Изменение
			До корректировки	После корректировки	Сумма							
1151 «Основные средства» без ППА	6 413 410	1 224 642	-5 188 768									
1151 ППА	-	4 506 109		+4 506 109								
1152 «Незавершенное строительство»	330 286	57 907	-272 379									
1153 «Авансы по капитальным вложениям»	-	2 413						+2 413	-	353		+353
1210 «Инвестиционная недвижимость»	80 364	102 522	+22 158									
1170 «Финансовые вложения»	8 341 469	780 723	-7 560 746									
1180 «Отложенные налоговые активы»	89 454	3 278 611	+958 471	+1 285 327				+945 359				
1230 «Дебиторская задолженность»	742 750	740 337							-2 413	734 736	734 383	-353
1340 «Переоценка внеоборотных активов»	2 883 122	0	-2 883 122									
1410 «Долгосрочные обязательства. Заемные средства»	-	3 379 582						+3 379 582				
1510 «Краткосрочные обязательства. Заемные средства»	-	1 126 527						+1 126 527				
1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»	191 761	(7 715 252)	(7 907 013)									
1420 «Отложенные налоговые обязательства»	476 705	1 456 262	+257 413					+722 144				
Итого												
Строка	31.12.2021										31.12.2020	
	До корректировки	После корректировки	Изменение			До корректировки		После корректировки		Изменение		
			Сумма	Сумма	Сумма	Сумма	Сумма	Сумма	Сумма	Сумма	Сумма	
3600 «Чистые активы»	15 512 271	4 722 136	(10 790 135)									

27



### 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 31.12.2022	На 31.12.2021	На 31.12.2020
Строка 1151 «Основные средства», в том числе:	6 483 592	5 730 751	6 523 182
Сооружения	936 934	800 427	4 649 345
Машины и оборудование	213 720	185 546	892 160
Здания	241 116	213 002	962 858
Производственный и хозяйственный инвентарь	4 195	1 300	1 374
Земельные участки	224	233	1 333
Транспортные средства	18 578	23 076	16 063
Другие виды основных средств	3 607	1 058	49
Активы в форме права пользования	5 065 218	4 506 109	-



**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 с 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:	2022	15 615 937	(4 493 733)	(5 391 453)	25 034	(1 414)	961	(1 376 525)	419 149	17 325 193	(5 869 297)	(4 972 304)	6 874 404	
	2021	11 100 702	(4 577 520)	-	113 258	(89 836)	85 692	(218 886)	-	11 124 124	(4 710 714)	-	-	
Сооружения	2022	7 466 709	(2 901 308)	(3 764 974)	-	-	-	(116 520)	253 027	7 466 709	(3 017 828)	(3 511 947)	3 732 624	
	2021	7 469 689	(2 820 344)	-	1 137	(4 117)	1 137	(114 451)	-	7 466 709	(2 933 658)	-	-	
Машины и оборудование	2022	2 311 238	(1 252 943)	(872 749)	19 363	(787)	682	(113 177)	122 093	2 329 814	(1 365 438)	(750 656)	720 690	
	2021	2 300 177	(1 408 017)	-	98 552	(79 534)	79 359	(84 301)	-	2 319 195	(1 412 959)	-	-	
Здания	2022	1 251 948	(297 404)	(741 542)	-	(255)	173	(13 680)	41 876	1 251 693	(310 911)	(699 666)	741 538	
	2021	1 246 814	(283 956)	-	7 041	(1 907)	981	(14 433)	-	1 251 948	(297 408)	-	-	
Транспортные средства	2022	50 129	(27 053)	-	-	-	-	(4 498)	-	50 129	(31 551)	-	(12 315)	
	2021	53 393	(37 330)	-	-	(3 175)	3 175	(5 302)	-	50 218	(39 457)	-	-	
Производственный и хозяйственный инвентарь	2022	21 345	(13 930)	(6 115)	3 228	(106)	106	(1 615)	1 282	24 467	(15 439)	(4 833)	565	
	2021	27 453	(26 079)	-	837	(974)	974	(346)	-	27 316	(25 451)	-	-	
Земельные участки	2022	1 333	-	(1 100)	-	(266)	-	-	257	1 067	-	(843)	1 100	
	2021	1 333	-	-	63	(63)	-	-	-	1 333	-	-	-	
Другие виды основных средств	2022	7 126	(1 095)	(4 973)	2 443	-	-	(508)	614	9 569	(1 603)	(4 359)	4 566	
	2021	1 843	(1 794)	-	5 628	(66)	66	(53)	-	7 405	(1 781)	-	-	
Право пользования активом (ППА)	2022	4 506 109	-	-	-	-	-	(1 126 527)	-	6 191 745	(1 126 527)	-	1 685 636	
	2021	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	



**Движение инвестиционной недвижимости**

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	Поступило	Выбыло объектов		Начислено амортизации первоначальной стоимости	Обесценение	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Накопленное обесценение		
						Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация							
Учено в составе инвестиционной недвижимости - всего, в том числе:	2022	246 538	(144 016)	-	266	-	-	(14 467)	-	246 804	(158 483)	-	-	22 158
	2021	247 352	(156 210)	-	2 980	(3 794)	2 652	(12 616)	-	246 538	(166 174)	-	-	-
Сооружения	2022	103 542	(65 315)	-	-	-	-	(8 266)	-	103 542	(73 581)	-	-	4 114
	2021	101 699	(62 690)	-	2 980	(1 137)	1 137	(7 876)	-	103 542	(69 429)	-	-	-
Машины и оборудование	2022	53 713	(38 309)	-	-	-	-	(1 967)	-	53 713	(40 276)	-	-	13 239
	2021	54 400	(51 054)	-	-	(687)	534	(1 028)	-	53 713	(51 548)	-	-	-
Здания	2022	77 107	(33 880)	-	-	-	-	(3 386)	-	77 107	(37 266)	-	-	2 496
	2021	79 014	(34 014)	-	-	(1 907)	981	(3 343)	-	77 107	(36 376)	-	-	-
Транспортные средства	2022	8 635	(5 890)	-	-	-	-	(771)	-	8 635	(6 661)	-	-	2 009
	2021	8 635	(7 530)	-	-	-	-	(369)	-	8 635	(7 899)	-	-	-
Производственный и хозяйственный инвентарь	2022	877	(602)	-	-	-	-	(55)	-	877	(657)	-	-	275
	2021	877	(877)	-	-	-	-	-	-	877	(877)	-	-	-
Земельные участки и объекты природопользования	2022	2 619	-	-	266	-	-	-	-	2 885	-	-	-	-
	2021	2 682	-	-	-	(63)	-	-	-	2 619	-	-	-	-
Другие виды основных средств	2022	45	(20)	-	-	-	-	(2)	-	45	(22)	-	-	25
	2021	45	(45)	-	-	-	-	-	-	45	(45)	-	-	-





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

Наименование показателя		За 2022 г.	За 2021 г.
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции, в том числе:		25 034	109 464
Машины и оборудование		19 363	97 865
Сооружения		-	-
Здания		-	5 134
Производственный и хозяйственный инвентарь		3 228	837
Другие виды основных средств		2 443	5 628

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

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец года		Единообразная корректировка при переходе на ФСБУ 26/2020	
		Первоначальная стоимость	Накопленное обесценение	Затраты за период	Списано	Обесценение	Прочее движение*	Принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	Первоначальная стоимость		Накопленное обесценение
Незавершенное строительство и операции по приобретению основных средств и доходных вложений в материальные ценности, в том числе:	2022	330 286	(272 379)	238 722	-	17 215	-	25 034	543 974	(255 164)	(272 379)
	2021	193 000	-	246 108	-	0	-	108 822	330 286	-	-
Незавершенное строительство	2022	61 785	(50 953)	53 178	-	7 744	-	25 034	89 929	(43 209)	(50 953)
	2021	59 941	-	33 370	-	-	-	31 526	61 785	-	-
Незавершенные операции по приобретению основных средств и доходных вложений в материальные ценности	2022	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	2021	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Оборудование к установке	2022	268 501	(221 426)	185 544	-	9 471	-	77 296	454 045	(211 955)	(221 426)
	2021	133 059	-	212 738	-	-	-	-	268 501	-	-

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



### 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 31.12.2022	На 31.12.2021	На 31.12.2020
<b>Итого по строке 1170 «Финансовые вложения»</b>	2 014 023	780 723	8 341 469
Вклады в дочерние общества	2 014 023	780 723	8 341 469

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.

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.

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.



**Наличие и движение долгосрочных финансовых вложений**

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода		
		Первоначальная стоимость	Накопленная корректировка*	Поступило	Изменение текущей рыночной стоимости	Выбыло (погашено)		Изменение резерва под обесценение	Первоначальная стоимость	Накопленная корректировка*
						Первоначальная стоимость	Накопленная корректировка*			
Долгосрочные финансовые вложения, в том числе:	2022	8 551 480	(7 770 757)	-	-	-	-	1 233 300	8 551 480	(6 537 457)
	2021	8 551 480	(210 011)	-	-	-	-	(7 560 746)	8 551 480	(7 770 757)
Вклады в дочерние общества	2022	8 551 480	(7 770 757)	-	-	-	-	1 233 300	8 551 480	(6 537 457)
	2021	8 551 480	(210 011)	-	-	-	-	(7 560 746)	8 551 480	(7 770 757)

\* 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 31.12.2022		На 31.12.2021		На 31.12.2020	
	Балансо- вая стоимость	Доля в уставном капитале, %	Балансо- вая стоимость	Доля в уставном капитале, %	Балансо- вая стоимость	Доля в уставном капитале, %
Вклады в дочерние общества, в том числе:	2 014 023	-	780 723	-	8 341 469	-
АО «Усть-Среднеканская ГЭС»	2 014 023	29,41	780 723	29,41	8 341 469	29,41
АО «Усть-СреднеканГЭСстрой»	-	100	-	100	-	100

### 3.1.3 Прочие внеоборотные активы (строка 1190 Бухгалтерского баланса)

Наименование	На 31.12.2022	На 31.12.2021	На 31.12.2020
Итого по строке 1190 «Прочие внеоборотные активы»	1 935	2 399	3 300
Программное обеспечение	1 935	2 399	3 300

## 3.2 Оборотные активы (раздел II Бухгалтерского баланса)

### 3.2.1 Запасы (строка 1210 Бухгалтерского баланса)

Наименование	На 31.12.2022	На 31.12.2021	На 31.12.2020
Итого по строке 1210 «Запасы»	102 735	106 537	110 993
Запасные части, материалы и другие аналогичные ценности	96 465	103 024	108 146
Краткосрочные расходы будущих периодов, подлежащие списанию на счета учета затрат в течение 12 месяцев после отчетной даты	6 270	3 513	2 847

Запасные части, материалы и другие аналогичные ценности оценены в сумме фактических затрат на приобретение. По состоянию на 31.12.2022 резерв под снижение их стоимости составил 87 тыс. руб. (на 31.12.2021 – 99 тыс. руб., на 31.12.2020 – 806 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		Начисление резерва под обесценение	Себестоимость	Резерв под обесценение
					Себестоимость	Резерв под обесценение			
Запасные части, материалы и другие аналогичные ценности	2022	106 636	(99)	95 322	(99 136)	82	(70)	102 822	(87)
	2021	111 799	(806)	86 381	(91 544)	728	(21)	106 636	(99)

### 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 составила 413 421 тыс. руб. по состоянию на 31.12.2022, на 31.12.2021 – 740 337 тыс. руб., 31.12.2020 -734 383 тыс. руб.:

Вид краткосрочной задолженности	На 31.12.2022	На 31.12.2021	На 31.12.2020
<b>Итого по строке 1232 «Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются менее чем через 12 месяцев после отчетной даты)»</b>	<b>413 421</b>	<b>740 337</b>	<b>734 383</b>
Покупатели и заказчики	404 236	696 216	715 889
Авансы выданные	2 714	9 975	12 352
Прочие дебиторы, в том числе:	6 471	34 146	6 142
Задолженность по налогам и сборам	3 000	30 467	-
Прочие	3 471	3 679	6 142

Прочая задолженность прочих дебиторов представлена в основном задолженностью в сумме 2 433 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:	2022	12 668	1 239	-	(12 656)	1 251
	2021	50 624	271	(35 123)	(3 104)	12 668
Покупателям и заказчикам	2022	486	60	-	(486)	60
	2021	34 769	-	(33 838)	(445)	486

35



Наименование показателя	Период	На начало года	Создание резерва	Восстановление резерва	Списание за счет резерва	На конец года
Авансам выданным	2022	127	132	-	(126)	133
	2021	659	17	(89)	(460)	127
Прочим дебиторам	2022	12 055	1 047	-	(12 044)	1 058
	2021	15 196	254	(1 196)	(254)	12 055

### 3.2.3 Краткосрочные финансовые вложения (строка 1240 Бухгалтерского баланса)

Структура краткосрочных финансовых вложений Общества представлена следующими активами:

Наименование вида финансовых вложений	На 31.12.2022	На 31.12.2021	На 31.12.2020
Итого по строке 1240 «Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)»	-	-	200 000
Банковские депозиты	-	-	200 000





ПАО «Кольмазнерго»  
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2022 год  
(в тысячах российских рублей)

**Наличие и движение краткосрочных финансовых вложений**

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период*			На конец периода		
		Первоначальная стоимость	Накопленная корректировка	Поступление*	Выбытие (погашение)		Изменение резерва под обесценение	Первоначальная стоимость	Накопленная корректировка
					Первоначальная стоимость*	Накопленная корректировка			
Краткосрочные финансовые вложения, в том числе:	2022	-	-	-	-	-	-	-	
	2021	200 000	-	900 000	(1 100 000)	-	-	-	
Банковские депозиты	2022	-	-	-	-	-	-	-	
	2021	200 000	-	900 000	(1 100 000)	-	-	-	

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



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

Наименование показателя	На 31.12.2022	На 31.12.2021	На 31.12.2020
<b>Итого по строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты»</b>	285 719	441 203	218 044
Эквиваленты денежных средств	250 007	400 010	-
Касса	190	210	269
Денежные средства на банковских счетах	35 522	40 983	217 775

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

Эквиваленты денежных средств по состоянию на 31.12.2022 и на 31.12.2021 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 31.12.2022	Рейтинговое агентство	На 31.12.2022	На 31.12.2021	На 31.12.2020
<b>Банковские депозиты, в том числе:</b>			<b>250 007</b>	<b>400 010</b>	<b>-</b>
ПАО «Сбербанк»	Ba2	Moody's	-	400 010	-
АО «Россельхозбанк»	Ba2	Moody's	250 007		-
<b>Денежные средства, в том числе:</b>			<b>35 522</b>	<b>40 983</b>	<b>217 775</b>
ПАО «Сбербанк»			35 522	40 983	217 775

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 2022 год	За 2021 год
<b>Итого по строке 4119 «Прочие поступления по текущей деятельности», в том числе:</b>	<b>44 654</b>	<b>7 699</b>
Поступления штрафов, пеней и неустоек, признанных или по которым получено решение суда об их взыскании	198	2 667
Прочие поступления по текущей деятельности	44 456	5 032
<b>Итого по строке 4129 «Прочие платежи по текущей деятельности», в том числе:</b>	<b>239 423</b>	<b>264 876</b>
Налоги и сборы	144 306	125 404
Выплаты на командировочные расходы	4 012	4 051
Плата за пользование водными объектами	90 751	78 864
Выплаты штрафов, пеней, неустойки, возмещение ущерба	129	92
Прочие платежи по текущей деятельности	225	56 465
<b>Итого по строке 4219 «Прочие поступления по инвестиционной деятельности», в том числе:</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
Возврат денежных средств с краткосрочных депозитов, не являющихся денежными эквивалентами	-	-



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

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

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

Состав уставного капитала	Количество акций на 31.12.2022, шт.	Количество акций на 31.12.2021, шт.	Количество акций на 31.12.2020, шт.
Обыкновенные акции номинальной стоимостью 1 рубль	12 214 551 870	12 214 551 870	12 214 551 870

В реестре акционеров по состоянию на 31.12.2022 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
<b>Итого</b>		<b>12 214 551 870</b>	<b>100</b>

По состоянию на 31.12.2022 года Общество контролируется государством (в лице Федерального агентства по управлению Федеральным имуществом).

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

По состоянию на 31.12.2022 года Общество не имеет накопленной переоценки внеоборотных активов. В связи с началом применения федерального бухгалтерского стандарта ФСБУ 6/2020 с 01.01.2022 года и согласно п.13 данного стандарта основные средства оцениваются по первоначальной стоимости, результаты ранее произведенных переоценок (последняя была на 31.12.2013г.) со счетов 01 и 02 не списываются. Сумма накопленной переоценки на счете 83 «Добавочный капитал» списана на счет 84 «Нераспределенная прибыль (убыток)» в межотчетный период в сумме 2 883 933 тыс. руб.

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

По состоянию на 31.12.2022 года, 31.12.2021 года и 31.12.2020 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 31.12.2022 года, 31.12.2021 года и 31.12.2020 года резервный капитал Общества составил 119 384 тыс. руб., 115 853 тыс. руб., 96 267 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 по договору аренды имущества с АО «Усть-Среднеканская ГЭС», которые будут погашаться в течение 2024-2025гг.

Наименование	Год погашения	На 31.12.2022	На 31.12.2021	На 31.12.2020
<b>Итого по строке 1410 «Заемные средства»</b>	<b>2024-2025</b>	<b>3 551 845</b>	<b>3 379 582</b>	<b>-</b>
Арендные обязательства	2024-2025	3 551 845	3 379 582	-



### Анализ заемных средств по срокам погашения

Срок погашения	На 31.12.2022	На 31.12.2021	На 31.12.2020
Итого по строке 1410 «Заемные средства»	3 551 845	3 379 582	-
От одного года до двух лет	3 551 845	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 по состоянию на 31.12.2022 года отражены арендные обязательства в размере приведенной стоимости будущих арендных платежей по договору аренды имущества с АО «Усть-Среднеканская ГЭС», которые будут погашаться в течение 2023 года:

Наименование	На 31.12.2022	На 31.12.2021	На 31.12.2020
Итого по строке 1510 Заемные средства»	1 688 406	1 126 527	-
Арендные обязательства	1 688 406	1 126 527	-

#### Проценты по арендным обязательствам

Сумма процентов по арендным обязательствам в 2022 году составила 438 739 тыс. руб.

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

Общий объем краткосрочной кредиторской задолженности Общества составляет 222 521 тыс. руб., 384 429 тыс. руб., и 429 984 тыс. руб. по состоянию на 31.12.2022, 31.12.2021, и 31.12.2020 соответственно.

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

Вид задолженности	На 31.12.2022	На 31.12.2021	На 31.12.2020
Итого по строке 1521 «Поставщики и подрядчики»	70 448	177 168	175 042
Поставщикам оборудования и прочих внеоборотных активов	532	133	12 813
Поставщикам услуг по ремонту и техническому обслуживанию	40 457	8 939	1 693
Поставщикам материально-производственных запасов	3 140	1 860	3 396
Задолженность по покупке электроэнергии	2 810	1 956	1 804
Прочие	23 509	164 280	155 336

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

По состоянию на 31.12.2022 года сумма оценочных обязательств составляет 206 096 тыс. руб. (на 31.12.2021 года – 179 240 тыс. руб., на 31.12.2020 года – 146 811 тыс. руб.). Оценочные обязательства носят краткосрочный характер.

40



Наименование показателя	Период	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства, в том числе:	2022	179 240	301 383	(274 527)	-	-
	2021	146 811	277 975	(245 546)	-	179 240
резерв на предстоящую выплату отпусков	2022	93 306	188 852	(173 232)	-	108 926
	2021	103 623	146 142	(156 459)	-	93 306
резерв на выплату премии за квартал	2022	8 149	12 272	(20 421)	-	-
	2021	5 983	25 322	(23 156)	-	8 149
резерв на выплату вознаграждения по итогам работы за год	2022	77 785	100 259	(80 874)	-	97 170
	2021	37 205	106 511	(65 931)	-	77 785

### 3.6 Ценности, учитываемые на забалансовых счетах

#### 3.6.1 Арендованные основные средства

По состоянию на 31.12.2022 стоимость арендованных основных средств составляет 24 224,48 тыс. руб. (на 31.12.2021 – 23 360,07 тыс. руб., на 31.12.2020 – 23 360,07 тыс. руб.).

Обществом были арендованы объекты основных средств у следующих организаций:

Наименование арендодателя	На 31.12.2022	На 31.12.2021	На 31.12.2020
<b>Арендованные основные средства, в том числе:</b>	<b>24 224,48</b>	<b>23 360,07</b>	<b>23 360,07</b>
Администрация Среднеканского городского округа	2,57	2,57	2,57
КУМИ Администрации Ягоднинского городского округа	1 027,98	163,57	163,57
ТУ Росимущества	23 193,93	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 31.12.2022	На 31.12.2021	На 31.12.2020
<b>Обеспечения обязательств и платежей полученные, в том числе:</b>	<b>36 853</b>	<b>72 602</b>	<b>23 957</b>
Банковские гарантии	36 853	72 602	23 957

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

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

Наибольший удельный вес в общем объеме доходов Общества в 2022 году занимает выручка от продажи электроэнергии

Наименование показателя	За 2022 год	За 2021 год
<b>Итого по строке 2110 «Выручка»</b>	<b>3 036 372</b>	<b>3 332 462</b>
Продажа электроэнергии	2 964 252	3 307 306
Предоставление услуг по аренде имущества	18 265	15 924
Оказание прочих работ, услуг	53 855	9 232



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

Наименование показателя	За 2022 год	За 2021 год
<b>Итого по строке 2120 «Себестоимость продаж»</b>	<b>2 548 981</b>	<b>2 937 019</b>
Амортизация ОС	1 188 196	227 992
Вознаграждения работникам	780 723	715 667
Налог на имущество	121 226	122 852
Плата за пользование водными объектами, водный налог	93 336	83 303
Прочие работы, услуги, предоставленные третьими сторонами	110 382	101 979
Расходы по договорам аренды	225	1 428 083
Расходы по страхованию	30 874	30 958
Расходы на охрану	62 622	60 860
Расходы на техническое обслуживание и ремонт основных средств	62 524	78 955
Прочие расходы	98 873	86 370

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

Расшифровка управленческих расходов по видам представлена ниже:

Наименование показателя	За 2022 год	За 2021 год
<b>Итого по строке 2220 «Управленческие расходы»</b>	<b>403 592</b>	<b>353 062</b>
Амортизация ОС	831	822
Вознаграждения работникам	371 091	324 232
Прочие работы, услуги, предоставленные третьими сторонами	10 841	9 124
Расходы по договорам аренды	338	338
Прочие расходы	20 491	18 546

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

Наименование показателя	За 2022 год		За 2021 год	
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
<b>Итого по строке 2340 «Прочие доходы» и 2350 «Прочие расходы»</b>	<b>1 479 867</b>	<b>37 632</b>	<b>72 333</b>	<b>40 869</b>
Продажа основных средств, нематериальных активов, капитальных вложений	-	102	556	1 164
Доходы от реализации и иного выбытия МПЗ и полученные от ликвидации основных средств	304	283	1 750	1 257
Доходы от безвозмездно полученных активов	-	-	-	60
Доходы от страхового возмещения	6 774	-	631	-
Оприходование излишков, списание недостач и потерь, выявленных в результате инвентаризации	-	-	29 063	-
Резерв сомнительных долгов	-	1 239	35 123	271
Резерв под обесценение активов	82	70	728	21
Резерв под обесценение фин. вложений	1 233 300	-	-	-
Расходы на социальные мероприятия	-	33 377	-	33 230





Наименование показателя	За 2022 год		За 2021 год	
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
Доходы по признанным и присужденным санкциям	516	-	719	-
Доход от списания кредиторской задолженности	4	-	-	-
Доходы, убытки прошлых лет	14	72	29	1 667
Расходы на банковские услуги	-	325	-	217
Иные операции	238 873	2 164	3 734	2 982

### 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 2022 год	За 2021 год
Прибыль (убыток) до налогообложения	1 156 855	96 836
Ставка налога на прибыль, %	17	17
Сумма условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль	198 205	20 255
Постоянный налоговый расход (доход)	(5 162)	(5 673)
Изменение отложенных налоговых активов для целей расчета текущего налога на прибыль (из строки 2412)	(121 965)	5 881
Изменение отложенных налоговых обязательств для целей расчета текущего налога на прибыль (из строки 2412)	(76 088)	4 604
<b>Налог на прибыль, в том числе:</b>	<b>(203 367)</b>	<b>(25 898)</b>
<b>Текущий налог на прибыль</b>	<b>(5 314)</b>	<b>(36 383)</b>

Величина отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств составила:

Наименование показателя	На 31.12.2022	На 31.12.2021	На 31.12.2020
<b>Итого по строке 1180 «Отложенные налоговые активы»</b>	<b>3 156 551</b>	<b>3 278 611</b>	<b>83 174</b>
Отложенные налоговые активы	3 156 551	3 278 611	83 174
<b>Итого по строке 1420 «Отложенные налоговые обязательства»</b>	<b>1 532 342</b>	<b>1 456 262</b>	<b>480 590</b>
Отложенные налоговые обязательства	1 532 342	1 456 262	480 590

#### Налог на добавленную стоимость

Общая сумма НДС к уплате, исчисленная с учетом восстановленных сумм налога, в отчетном году составила 609 208 тыс. руб. (668 235 тыс. руб. в 2021). Общая сумма НДС, подлежащая вычету, в отчетном году составила 357 620 тыс. руб. (387 088 тыс. руб. в 2021).

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 2022 год	За 2021 год
Базовая прибыль за отчетный год (тыс. руб.)	953 433	70 616
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.	<b>0,07806</b>	<b>0,00578</b>

### 3.10 Связанные стороны

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

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

Общество контролируется Публичным акционерным обществом «Федеральная гидрогенерирующая компания – РусГидро» (ПАО «РусГидро») 660017, Россия, Красноярский Край, г. Красноярск, ул. Дубровинского, д.43, корпус 1, которому принадлежит доля в размере 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
<b>Основное общество</b>
ПАО «РусГидро» - Исполнительный аппарат
<b>Дочерние общества</b>
АО «Усть - Среднеканская ГЭС им. А. Ф. Дьякова»
АО «Усть - СреднеканГЭСстрой»
<b>Прочие связанные общества</b>
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, зависимые и прочие связанные стороны 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 2022 год	За 2021 год
Выручка от продаж дочерним обществам	38 595	1 571
Выручка от продаж прочим связанным сторонам	2 328 936	2 710 157
<b>Итого продажи связанным сторонам</b>	<b>2 367 531</b>	<b>2 711 728</b>

### 3.10.2 Закупки у связанных сторон

Стоимость услуг, оказанных связанными сторонами, составила:

Наименование поставщика	За 2022 год	За 2021 год
Строительно-монтажные, проектно-изыскательские, научно-исследовательские работы (СМР, ПИР, НИР), оборудование		
Дочерние общества	0	0
<b>Итого СМР, ПИР, НИР</b>	<b>67 468</b>	<b>59 248</b>
Услуги, оказанные связанными сторонами		
Дочерние общества	560	1 428 794
<b>Итого услуг, оказанных связанными сторонами</b>	<b>89 316</b>	<b>80 994</b>
Покупная электроэнергия	24 372	21 811
<b>Итого закупки у связанных сторон</b>	<b>181 716</b>	<b>1 590 847</b>

### 3.10.3 Состояние расчетов со связанными сторонами

По состоянию на 31.12.2022, 31.12.2021 и 31.12.2020 задолженность связанных сторон перед Обществом, за вычетом резерва по сомнительным долгам составляет 5 701 257 тыс. руб., 868 729 тыс. руб. и 861 733 тыс. руб. соответственно.

Вид задолженности	На 31.12.2022	На 31.12.2021	На 31.12.2020
Расчеты по прочей реализации	386 582	696 206	705 053
Авансы	12 783	5 399	2 459
Прочие расчеты со связанными сторонами	5 301 892	167 124	154 221
<b>Итого задолженность связанных сторон</b>	<b>5 701 257</b>	<b>868 729</b>	<b>861 733</b>

Резерв по сомнительным долгам в отношении задолженности связанных сторон по состоянию на 31.12.2022 составляет 0 тыс. руб.

### 3.10.4 Задолженность связанных сторон в составе финансовых вложений

По состоянию на 31.12.2022 общая сумма долевых финансовых вложений Общества в дочерние компании и прочие связанные стороны составила 2 014 023 тыс. руб. (на 31.12.2021 – 780 723 тыс. руб., на 31.12.2020 – 8 341 469 тыс. руб.). Резерв под обесценение данных финансовых вложений по состоянию на 31.12.2022 составил 6 537 457 тыс. руб. (на 31.12.2021 – 7 770 757 тыс. руб., на 31.12.2020 – 210 011 тыс. руб.).



### 3.10.5 Денежные потоки между Обществом и связанными сторонами

Наименование показателя	Код строки	За 2022 год	За 2021 год
<b>Денежные потоки от текущих операций</b>			
<b>Поступления, в том числе:</b>	4110	2 631 635	2 719 100
от продажи продукции, товаров, работ и услуг, в т. ч.:	4111	2 607 638	2 702 686
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей, в т. ч.:	4112	17 952	16 414
прочие поступления, в т. ч.:	4119	6 134	0
<b>Платежи, в том числе:</b>	4120	1 663 828	1 559 432
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги, в т. ч.:	4121	1 659 883	1 556 889
прочие платежи	4129	3 945	2 543
<b>Сальдо денежных потоков от текущих операций</b>	<b>4100</b>	<b>967 807</b>	<b>1 159 668</b>
<b>Денежные потоки от инвестиционных операций</b>			
<b>Поступления, в том числе:</b>	4210	-	-
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	-	-
<b>Платежи, в том числе:</b>	4220	10 625	27 690
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов, в т. ч.:	4221	10 625	27 690
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	-	-
<b>Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций</b>	<b>4200</b>	<b>(10 625)</b>	<b>(27 690)</b>
<b>Денежные потоки от финансовых операций</b>			
<b>Поступления, в том числе:</b>	4310	-	-
получение кредитов и займов, в т. ч.:	4311	-	-
<b>Платежи, в том числе:</b>	4320	-	-
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	-	-
<b>Сальдо денежных потоков от финансовых операций</b>	<b>4300</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Сальдо денежных потоков за отчетный период</b>	<b>4400</b>	<b>957 182</b>	<b>1 131 978</b>

### 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 2022 и 2021 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 25.05.2022 (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 2022 и 2021 годах Общество начислило вознаграждение членам Совета директоров на общую сумму 699 тыс. руб. и 661 тыс. руб. соответственно, включая НДФЛ и страховые взносы. Генеральному директору и его заместителям сумма краткосрочного вознаграждения за 2022 год составила 49 639 тыс. руб., за 2021 год – 40 599 тыс. руб. с НДФЛ и страховыми взносами. Кроме того, в 2022 году было создано оценочное обязательство по премиям основному управленческому персоналу на сумму 1 905 тыс. руб. (в 2021 году – 2 039 тыс. руб.). В расчет оценочного обязательства по премиям включено ожидаемое по результатам 2022 года вознаграждение в рамках Программы долгосрочной мотивации высшего руководства Общества.

### 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 2022 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 2022 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 электроэнергетики 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 2022 год, отсутствуют.

Генеральный директор

27 января 2023 года



Р. Р. Багаутдинов