



АО «Дальневосточная генерирующая компания»

Бухгалтерская отчетность и
Аудиторское заключение независимого аудитора

31 декабря 2024 г.

СОДЕРЖАНИЕ

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

БУХГАЛТЕРСКАЯ ОТЧЕТНОСТЬ

Бухгалтерский баланс.....	5
Отчет о финансовых результатах.....	8
Отчет об изменениях капитала.....	9
Отчет о движении денежных средств.....	12

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

I. Общие сведения.....	14
1.1 Информация об Обществе.....	14
1.2 Операционная среда Общества.....	15
II. Учетная политика.....	17
2.1 Основа составления.....	17
2.2 Активы и обязательства в иностранной валюте.....	17
2.3 Представление активов и обязательств.....	17
2.4 Основные средства.....	18
2.5 Нематериальные активы.....	21
2.6 Капитальные вложения.....	22
2.7 Финансовые вложения.....	22
2.8 Запасы.....	23
2.9 Расходы будущих периодов.....	24
2.10 Дебиторская задолженность.....	24
2.11 Денежные эквиваленты и представление денежных потоков в Отчете о движении денежных средств.....	25
2.12 Уставный и добавочный капитал.....	25
2.13 Кредиты и займы полученные.....	25
2.14 Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы.....	26
2.15 Доходы.....	26
2.16 Расходы.....	27
2.17 Изменения в учетной политике Общества, исправление существенных ошибок.....	28
III. Раскрытие существенных показателей.....	31
3.1 Внеоборотные активы (раздел I Бухгалтерского баланса).....	31
3.1.1 Нематериальные активы (строка 1110 Бухгалтерского баланса).....	31
3.1.2 Основные средства (строка 1150 Бухгалтерского баланса).....	33
3.1.3 Долгосрочные финансовые вложения (строка 1170 Бухгалтерского баланса).....	40
3.1.4 Прочие внеоборотные активы (строка 1190 Бухгалтерского баланса).....	42
3.2 Оборотные активы (раздел II Бухгалтерского баланса).....	42
3.2.1 Запасы (строка 1210 Бухгалтерского баланса).....	42
3.2.2 Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям (строка 1220 Бухгалтерского баланса).....	43
3.2.3 Дебиторская задолженность (строка 1230 Бухгалтерского баланса).....	43
3.2.4 Долгосрочные финансовые вложения (строка 1240 Бухгалтерского баланса).....	46
3.2.5 Денежные средства и денежные эквиваленты (строка 1250 Бухгалтерского баланса).....	48
3.2.6 Прочие оборотные активы (строка 1260 Бухгалтерского баланса).....	49
3.3 Капитал и резервы (раздел III Бухгалтерского баланса).....	50
3.3.1 Уставный капитал (строка 1310 Бухгалтерского баланса).....	50
3.3.2 Добавочный капитал (строка 1350 Бухгалтерского баланса).....	50
3.4 Долгосрочные обязательства (раздел IV Бухгалтерского баланса).....	51
3.4.1 Долгосрочные заемные средства (строка 1410 Бухгалтерского баланса).....	51
3.4.2 Долгосрочные оценочные обязательства (строка 1430 Бухгалтерского баланса).....	52
3.4.3 Прочие долгосрочные обязательства (строка 1450 Бухгалтерского баланса).....	52
3.5 Краткосрочные обязательства (раздел V Бухгалтерского баланса).....	52
3.5.1 Краткосрочные заемные средства (строка 1510 Бухгалтерского баланса).....	52
3.5.2 Кредиторская задолженность (строка 1520 Бухгалтерского баланса).....	53
3.5.3 Оценочные обязательства (строка 1540 Бухгалтерского баланса).....	54
3.5.4 Прочие краткосрочные обязательства (строка 1550 Бухгалтерского баланса).....	54
3.6 Ценности, учитываемые на забалансовых счетах.....	54
3.6.1 Арендованные основные средства.....	54
3.6.2 Обеспечения обязательств и платежей полученные.....	55
3.7 Доходы и расходы по обычным видам деятельности (Отчет о финансовых результатах).....	56

3.7.1	Выручка (строка 2110 Отчета о финансовых результатах).....	56
3.7.2	Себестоимость продаж и управленческие расходы (строка 2120 и строка 2220 Отчета о финансовых результатах).....	56
3.8	Прочие доходы и расходы (строка 2340 и строка 2350 Отчета о финансовых результатах).....	58
3.9	Налоги	59
3.10	Прибыль (убыток) на акцию	59
3.11	Связанные стороны	60
3.11.1	Продажи связанным сторонам	61
3.11.2	Закупки у связанных сторон	61
3.11.3	Расчеты с негосударственными пенсионными фондами	62
3.11.4	Состояние расчетов со связанными сторонами	62
3.11.5	Задолженность связанных сторон в составе финансовых вложений	63
3.11.6	Вознаграждение основному управленческому персоналу	63
3.11.7	Денежные потоки между Обществом и связанными сторонами	64
3.12	Информация по сегментам	65
3.13	Условные обязательства	65
3.14	Управление финансовыми рисками	66
3.15	Непрерывность деятельности	67
3.16	События после отчетной даты	70

**АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ
НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА**

о годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности
Акционерного общества
«Дальневосточная генерирующая компания»
за 2024 год

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Акционерам АО «ДГК»

МНЕНИЕ

Мы провели аудит прилагаемой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Акционерного общества «Дальневосточная генерирующая компания» (далее по тексту – «Общество», ОГРН 1051401746769), состоящей из:

- бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2024 года;
- отчета о финансовых результатах за 2024 год;
- приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, в том числе:
 - отчета об изменениях капитала за 2024 год;
 - отчета о движении денежных средств за 2024 год;
 - пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, включая основные положения учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Общества по состоянию на 31 декабря 2024 года, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств за 2024 год в соответствии с правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, установленными в Российской Федерации.

ОСНОВАНИЕ ДЛЯ ВЫРАЖЕНИЯ МНЕНИЯ

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

ОТВЕТСТВЕННОСТЬ РУКОВОДСТВА И ЛИЦ, ОТВЕЧАЮЩИХ ЗА КОРПОРАТИВНОЕ УПРАВЛЕНИЕ, ЗА ГОДОВУЮ 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 ГОДОВОЙ 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 (финансовой) отчетности.

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

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

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

Лицо, действующее от имени аудиторской организации
на основании доверенности № ОБ/10724/25-ФЗ-59
от 01 июля 2024 г. сроком до 30 июня 2025 г.
(ОРНЗ 22006036416)

Илья Валерьевич Красильников

Руководитель аудита, по результатам которого составлено
аудиторское заключение (ОРНЗ 21206027272)

Ненахов Алексей Александрович



Аудиторская организация:

Общество с ограниченной ответственностью «ФинЭкспертиза»,

ОГРН 1027739127734,

127473, г. Москва, ул. Краснопролетарская, дом 16, строение 1, этаж 6, помещение I, комната 29,

член Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество» (СРО ААС),

ОРНЗ 12006017998

«10» марта 2025 г.

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС

на 31 декабря 2024 г.

Организация Акционерное общество «Дальневосточная генерирующая компания»

Идентификационный номер налогоплательщика

Вид экономической деятельности Производство электроэнергии тепловыми станциями, в том числе деятельность по обеспечению работоспособности электростанций

Организационно-правовая форма / форма собственности

Непубличное акционерное общество / Частная собственность

Единица измерения: тыс. руб.

Местонахождение (адрес): 680000, Россия, г. Хабаровск, ул. Фрунзе, д. 49

Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту ☒ ДА ☐ НЕТ

Наименование аудиторской организации/фамилия, имя, отчество (при наличии)

индивидуального аудитора Общество с ограниченной ответственностью «ФинЭкспертиза»

Идентификационный номер налогоплательщика

аудиторской организации/индивидуального аудитора

Основной государственный регистрационный номер

аудиторской организации/индивидуального аудитора

Форма по ОКУД

Дата (число, месяц, год)

по ОКПО

ИНН

по ОКВЭД 2

по ОКОПФ / ОКФС

по ОКЕИ

ИНН

ОГРН/ОГРНИП

КОДЫ

0710001

31 12 2024

76727851

1434031363

35.11.1

12267 16

384

7708096662

1027739127734

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
	АКТИВ				
	I. Внеоборотные активы				
3.1.1	Нематериальные активы, в том числе:	1110	296 529	615 253	240 244
	нематериальные активы	1111	159 974	300 803	240 244
	капитальные вложения в нематериальные активы	1112	39 555	314 450	-
	авансы, выданные под приобретение и создание нематериальных активов	1113	97 000	-	-
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	36 245
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
3.1.2	Основные средства, в том числе:	1150	31 607 229	52 540 476	59 631 667
	основные средства	1151	23 967 104	46 977 004	55 333 923
	незавершенное строительство	1152	4 938 309	3 489 249	2 443 948
	авансы, выданные под приобретение и создание основных средств	1153	2 240 180	2 038 602	1 818 634
	права пользования активами	1154	439 859	13 359	12 416
	инвестиционная недвижимость	1156	21 777	22 262	22 746
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
3.1.3	Финансовые вложения, в том числе:	1170	15 652 584	23 367 975	6 849 734
	вклады в дочерние, зависимые и прочие общества	1171	15 652 584	23 367 975	6 848 480
	займы выданные	1172	-	-	1 254
3.9	Отложенные налоговые активы	1180	49 116 118	30 248 610	24 123 790
3.1.4	Прочие внеоборотные активы	1190	-	-	364 331
	Итого по разделу I	1100	96 672 460	106 772 314	91 246 011
	II. Оборотные активы				
3.2.1	Запасы	1210	20 044 770	14 954 628	14 691 819
3.2.2	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	338 464	295 896	282 908
3.2.3	Дебиторская задолженность, в том числе:	1230	24 060 515	21 853 845	17 471 979
	Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты), в том числе:	1231	130 226	128 730	133 586
	покупатели и заказчики	1231.1	118 770	117 137	118 266
	проценты по займам	1231.5	6 267	9 449	9 733
	прочие дебиторы	1231.9	5 189	2 144	5 587
	Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются менее чем через 12 месяцев после отчетной даты), в том числе:	1232	23 930 289	21 725 115	17 338 393
	покупатели и заказчики	1232.1	17 862 318	16 786 275	13 359 523
	авансы выданные	1232.2	3 874 191	3 314 694	2 505 510
	расчеты по субсидиям	1232.5	686 992	540 343	684 179
	расчеты по налогам, сборам и страховым взносам	1232.6	280 161	-	11 019

	расчеты по претензиям	1232.7	748 322	585 803	534 626
	прочие дебиторы	1232.9	478 305	498 000	243 536
3.2.4	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов), в том числе:	1240	-	1 254	4 152
	займы выданные	1242	-	1 254	4 152
3.2.5	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	4 058 665	832 640	1 447 943
3.2.6	Прочие оборотные активы	1260	688 220	590 778	374 721
	Итого по разделу II	1200	49 190 634	38 529 041	34 273 522
	БАЛАНС	1600	145 863 094	145 301 355	125 519 533

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
	ПАССИВ				
	III. Капитал и резервы				
3.3.1	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	86 160 381	86 160 381	86 160 381
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	-	-	-
	Переоценка внеоборотных активов	1340	-	-	-
3.3.2	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	1 918 577	1 918 577	1 918 577
	Резервный капитал	1360	-	-	-
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	(126 334 299)	(83 675 468)	(75 234 700)
	Итого по разделу III	1300	(38 255 341)	4 403 490	12 844 258
	IV. Долгосрочные обязательства				
3.4.1	Заемные средства, в том числе:	1410	139 513 368	106 332 452	75 034 095
	долгосрочные заемные средства	1411	139 130 733	106 302 900	75 002 310
	обязательства по аренде	1412	382 635	29 552	31 785
3.9	Отложенные налоговые обязательства	1420	6 664 416	8 576 140	4 346 211
3.4.2	Оценочные обязательства	1430	734 740	1 203 581	990 350
3.4.3	Прочие обязательства	1450	3 699 742	906 538	1 000 113
	Итого по разделу IV	1400	150 612 266	117 018 711	81 370 769
	V. Краткосрочные обязательства				
3.5.1	Заемные средства, в том числе:	1510	14 357 997	3 868 420	18 741 602
	краткосрочные заемные средства	1511	14 279 442	3 857 676	18 735 627
	обязательства по аренде	1512	78 555	10 744	5 975
3.5.2	Кредиторская задолженность, в том числе:	1520	17 587 394	18 799 742	11 677 998
	задолженность перед поставщиками и подрядчиками	1521	8 347 535	7 588 357	6 633 942
	задолженность перед персоналом организации	1522	707 566	605 721	531 184
	задолженность по налогам, сборам и страховым взносам	1523	906 544	1 641 560	1 906 135
	авансы полученные	1525	3 568 512	3 208 630	2 034 034
	задолженность по договорам факторинга	1526	2 933 927	4 882 371	132 880
	гарантийные удержания	1527	576 641	366 340	259 106
	прочая кредиторская задолженность	1529	546 669	506 763	180 717
	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
3.5.3	Оценочные обязательства	1540	1 560 535	1 210 970	884 906
3.5.4	Прочие обязательства	1550	243	22	-
	Итого по разделу V	1500	33 506 169	23 879 154	31 304 506
	БАЛАНС	1700	145 863 094	145 301 355	125 519 533

Генеральный директор

Главный бухгалтер

10 марта 2025 г.



С.В. Иртов

Л.Ч. Маркина

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ за год 2024 г.

Организация Акционерное общество «Дальневосточная генерирующая компания»
Идентификационный номер налогоплательщика
Вид экономической деятельности Производство электроэнергии тепловыми станциями, в том числе деятельность по обеспечению работоспособности электростанций
Организационно-правовая форма / форма собственности Непубличное акционерное общество / Частная собственность
Единица измерения: тыс. руб.

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

КОДЫ		
0710002		
31	12	2024
76727851		
1434031363		
35.11.1		
12267	16	
384		

Пояснения	Наименование показателя	Код	За год 2024 г.	За год 2023 г.
3.7.1	Выручка	2110	120 394 401	115 960 800
3.7.2	Себестоимость продаж	2120	(132 597 464)	(121 212 526)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	(12 203 063)	(5 251 726)
	Коммерческие расходы	2210	-	-
3.7.2	Управленческие расходы	2220	(1 651 822)	(1 554 040)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	(13 854 885)	(6 805 766)
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
	Проценты к получению	2320	454 468	224 125
	Проценты к уплате	2330	(3 616 815)	(2 003 517)
3.8	Прочие доходы	2340	4 572 171	19 142 781
3.8	Прочие расходы	2350	(50 993 002)	(20 860 297)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	(63 438 063)	(10 302 674)
3.9	Налог на прибыль, в том числе:	2410	20 779 232	1 808 163
	текущий налог на прибыль	2411	-	-
	отложенный налог на прибыль	2412	20 779 232	1 808 163
	Прочее	2460	-	80 131
	Чистая прибыль (убыток)	2400	(42 658 831)	(8 414 380)
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	-	-
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	-	-
	Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода	2530	-	-
	Совокупный финансовый результат периода	2500	(42 658 831)	(8 414 380)
	СПРАВОЧНО			
3.10	Базовая прибыль (убыток) на акцию, руб.	2900	(0,00000016)	(0,00000003)
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию, руб.	2910	-	-

Генеральный директор

Главный бухгалтер

10 марта 2025 г.



С.В. Иртов

Л.Ч. Маркина

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ КАПИТАЛА за 2024 год

Организация Акционерное общество «Дальневосточная генерирующая компания»
Идентификационный номер налогоплательщика
Вид экономической деятельности Производство электроэнергии тепловыми станциями, в том числе деятельность по обеспечению работоспособности электростанций
Организационно-правовая форма / форма собственности
Непубличное акционерное общество / Частная собственность
Единица измерения: тыс. руб.

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

КОДЫ		
0710004		
31	12	2024
76727851		
1434031363		
35.11.1		
12267		16
384		

1. Движение капитала

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Величина капитала на 31 декабря 2022 г.	3100	86 160 381	-	1 918 577	-	(75 234 700)	12 844 258
За 2023 г.							
Увеличение капитала - всего, в том числе:	3210	-	-	-	-	-	-
чистая прибыль	3211	X	X	X	X	-	-
переоценка имущества	3212	X	X	-	X	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3213	X	X	-	X	-	-
дополнительный выпуск акций	3214	-	x	x	X	X	-
увеличение номинальной стоимости акций	3215	-	-	-	X	-	X
реорганизация юридического лица	3216	x	-	x	x	-	-
Уменьшение капитала - всего, в том числе:	3220	-	-	-	-	(8 414 380)	(8 414 380)
убыток	3221	X	X	X	X	(8 414 380)	(8 414 380)
переоценка имущества	3222	X	X	-	X	-	-
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3223	X	X	-	X	-	-
уменьшение номинальной стоимости акций	3224	-	-	-	X	-	-
уменьшение количества акций	3225	-	-	-	X	-	-
реорганизация юридического лица	3226	x	-	x	x	-	-
дивиденды	3227	X	X	X	X	-	-
Изменение добавочного капитала	3230	X	X	x	x	-	X
Изменение резервного капитала	3240	X	X	X	-	-	X

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Величина капитала на 31 декабря 2023 г.	3200	86 160 381	-	1 918 577	-	(83 649 080)	4 429 878
Эффект упрощенного перехода на ФСБУ 14/2022	3201	X	X	X	X	(26 388)	(26 388)
Величина капитала на 31 декабря 2023 г. (с учетом корректировок)	3202	86 160 381	-	1 918 577	-	(83 675 468)	4 403 490
За 2024 г.							
Увеличение капитала - всего, в том числе:	3310	-	-	-	-	-	-
чистая прибыль	3311	X	X	X	X	-	-
переоценка имущества	3312	X	X	-	X	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3313	X	X	-	X	-	-
дополнительный выпуск акций	3314	-	x	-	X	X	-
увеличение номинальной стоимости акций	3315	-	-	-	X	-	X
реорганизация юридического лица	3316	x	-	x	-	-	-
Уменьшение капитала - всего, в том числе:	3320	-	-	-	-	(42 658 831)	(42 658 831)
убыток	3321	X	X	X	X	(42 658 831)	(42 658 831)
переоценка имущества	3322	X	X	-	X	-	-
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3323	X	X	-	X	-	-
уменьшение номинальной стоимости акций	3324	-	-	-	X	-	-
уменьшение количества акций	3325	-	-	-	X	-	-
реорганизация юридического лица	3326	x	-	X	-	-	-
дивиденды	3327	X	X	X	X	-	-
Изменение добавочного капитала	3330	X	X	-	x	-	X
Изменение резервного капитала	3340	X	X	X	-	-	X
Величина капитала на 31 декабря 2024 г.	3300	86 160 381	-	1 918 577	-	(126 334 299)	(38 255 341)

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

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	Изменения капитала за 2023 г.		На 31 декабря 2023 г.
			за счет чистой прибыли (убытка)	за счет иных факторов	
Капитал – всего					
до корректировок	3400	12 984 735	(8 414 380)	-	4 570 355
корректировка в связи с: изменением учетной политики	3410	-	(26 388)	-	(26 388)
исправлением ошибок	3420	(140 477)	-	-	(140 477)
после корректировок	3500	12 844 258	(8 440 768)	-	4 403 490
в том числе:					
нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)					
до корректировок	3401	(75 094 223)	(8 414 380)	-	(83 508 603)
корректировка в связи с: изменением учетной политики	3411	-	(26 388)	-	(26 388)
исправлением ошибок	3421	(140 477)	-	-	(140 477)
после корректировок	3501	(75 234 700)	(8 440 768)	-	(83 675 468)
другие статьи капитала, по которым осуществлены корректировки:					
до корректировок	3402	-	-	-	-
корректировка в связи с: изменением учетной политики	3412	-	-	-	-
исправлением ошибок	3422	-	-	-	-
после корректировок	3502	-	-	-	-

3. Чистые активы

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Чистые активы	3600	(38 255 341)	4 403 490	12 844 258

Генеральный директор

Главный бухгалтер

10 марта 2025 г.

С.В. Иртов

Л.Ч. Маркина

ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ за год 2024 г.

Организация Акционерное общество «Дальневосточная генерирующая компания»
Идентификационный номер налогоплательщика
Вид экономической деятельности Производство электроэнергии тепловыми станциями, в том числе деятельность по обеспечению работоспособности электростанций
Организационно-правовая форма / форма собственности
Непубличное акционерное общество / Частная собственность
Единица измерения: тыс. руб.

Форма по ОКУД
Дата (число, месяц, год)
по ОКПО
ИНН

по ОКВЭД 2
по ОКОПФ / ОКФС
по ОКЕИ

КОДЫ		
0710005		
31	12	2024
76727851		
1434031363		
35.11.1		
12267	16	
384		

Пояснения	Наименование показателя	Код	За год 2024 г.	За год 2023 г.
	Денежные потоки от текущих операций			
	Поступления – всего, в том числе:	4110	120 467 744	114 643 649
	от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	118 634 568	113 267 286
	арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	42 453	43 265
	от перепродажи финансовых вложений	4113	-	-
3.2.5	прочие поступления	4119	1 790 723	1 333 098
	Платежи – всего, в том числе:	4120	(140 167 744)	(116 691 206)
	поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(112 861 118)	(94 011 740)
	в связи с оплатой труда работников	4122	(19 329 777)	(17 112 132)
	процентов по долговым обязательствам	4123	(3 610 014)	(2 019 036)
	налога на прибыль организаций	4124	-	-
3.2.5	прочие платежи	4129	(4 366 835)	(3 548 298)
	Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	(19 700 000)	(2 047 557)
	Денежные потоки от инвестиционных операций			
	Поступления – всего, в том числе:	4210	159 584	244 630
	от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	155 148	240 194
	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	1 254	4 152
	дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	3 182	284
	прочие поступления	4219	-	-
	Платежи – всего, в том числе:	4220	(20 472 302)	(15 242 281)
	в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	(20 464 835)	(15 240 017)
	в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	4222	(1 000)	-
	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	(6 467)	(2 264)
	прочие платежи	4229	-	-
	Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	(20 312 718)	(14 997 651)

Пояснения	Наименование показателя	Код	За год 2024 г.	За год 2023 г.
	Денежные потоки от финансовых операций			
	Поступления – всего, в том числе:	4310	59 201 484	63 383 359
	получение кредитов и займов	4311	59 201 484	63 383 359
	денежных вкладов собственников (участников)	4312	-	-
	от выпуска акций, увеличения долей участия	4313	-	-
	от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг и др.	4314	-	-
	прочие поступления	4319	-	-
	Платежи – всего, в том числе:	4320	(15 962 741)	(46 953 454)
	собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или их выходом из состава участников	4321	-	-
	на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	4322	-	-
	в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	(15 948 652)	(46 941 088)
3.2.5	прочие платежи	4329	(14 089)	(12 366)
	Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	43 238 743	16 429 905
	Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	3 226 025	(615 303)
3.2.5	Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	832 640	1 447 943
3.2.5	Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	4 058 665	832 640
	Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	-	-

Генеральный директор

Главный бухгалтер

10 марта 2025 г.



С.В. Иртов

Л.Ч. Маркина



I. Общие сведения

1.1 Информация об Обществе

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

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

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

Численность работников Общества по состоянию на 31.12.2024 составила 10 406 человек (на 31.12.2023 – 10 458 человек, на 31.12.2022 – 9 973 человек).

По состоянию на 31.12.2024 в состав Общества входит филиал «Приморская генерация», зарегистрированный на территории Российской Федерации.

Органами управления Общества являются:

- Общее собрание акционеров;
- Совет директоров;
- Единоличный исполнительный орган – Генеральный директор Общества.

Состав Совета директоров АО «ДГК» избран решением годового Общего собрания акционеров Общества (протокол № 17 от 24.05.2024) в количестве 7 членов.

В состав Совета директоров Общества входят:

Холодова Жанна Геннадьевна	Директор Департамента тарифного регулирования и экономического анализа ПАО «РусГидро»
Коптяков Станислав Сергеевич	Директор Департамента корпоративного управления ПАО «РусГидро»
Недотко Вадим Владиславович	Директор Департамента экономического планирования и инвестиционных программ ПАО «РусГидро»
Бобрик Мария Александровна	Начальник Управления единого казначейства и контроля лимитов риска Департамента корпоративных финансов ПАО «РусГидро»
Кабанова Лариса Владимировна	Директор Департамента корпоративных финансов ПАО «РусГидро»
Верховский Алексей Александрович	Директор Департамента организации производственной деятельности объектов энергетики ДФО ПАО «РусГидро»
Иртов Сергей Викторович	Генеральный директор АО «ДГК»

В соответствии с п. 12.1 раздела 12 Устава АО «ДГК» Ревизионная комиссия Общества на 2024 год не избиралась.



1.2 Операционная среда Общества

В 2024 году сохраняется значительная геополитическая напряженность, продолжающаяся с февраля 2022 года. Руководство Общества принимает все необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Общества.

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

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

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

Финансовые риски

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

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

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

Правовые риски

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

Становые и региональные риски

Причины возникновения страновых и региональных рисков связаны с политической и экономической ситуацией, географическими особенностями в стране и регионе, в которых организация осуществляет обычную деятельность и / или зарегистрирована в качестве налогоплательщика.

Регионы России, в которых Общество осуществляет свою деятельность, характеризуются спокойной политической обстановкой. Однако изменения ситуации в стране и регионах деятельности Общества, характер и частота таких изменений и связанные с ними риски мало предсказуемы, так же, как и последствия их влияния на деятельность Общества в будущем. Большая часть данных рисков не является подконтрольной Обществу из-за их глобального масштаба.

Репутационные риски

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

В целях управления рисками Обществом осуществляется анализ репутационных рисков на основе регулярного мониторинга публичного пространства и упоминаний Общества в СМИ, контроль соблюдения производственной дисциплины, активное взаимодействие со всеми заинтересованными сторонами для поддержания высокой деловой репутации.



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

Другие риски

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

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



II. Учетная политика

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества подготовлена на основе следующей учетной политики:

2.1 Основа составления

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

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

2.2 Активы и обязательства в иностранной валюте

При учете хозяйственных операций, выраженных в иностранной валюте, применялся официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший на дату совершения операции в иностранной валюте. Стоимость денежных знаков в кассе Общества, средств на банковских счетах (банковских вкладах), денежных и платежных документов, средств в расчетах (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты), включая заемные обязательства, выраженная в иностранной валюте, отражена в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, действовавших по состоянию на отчетную дату. Курсы валют составили 101,6797 руб. за 1 доллар США на 31 декабря 2024 (на 31 декабря 2023 – 89,6883 руб.; на 31 декабря 2022 – 70,3375 руб.).

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

2.3 Представление активов и обязательств

В бухгалтерском балансе финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, задолженность по кредитам и займам и оценочные обязательства отнесены к краткосрочным, если срок их обращения (погашения) не превышает 12 месяцев после отчетной даты. При этом срок обращения (погашения) задолженности по процентным и беспроцентным займам и векселям (включая сумму процентного дохода) подконтрольных организаций перед Обществом, которые в соответствии с договорными условиями являются краткосрочными, определяется исходя из текущих намерений и ожиданий руководства Общества. Остальные указанные активы и обязательства представлены как долгосрочные.

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

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

Авансы, выданные под приобретение / создание НМА и выполнение НИОКР, отражаются в бухгалтерском балансе в составе строки 1113 «Авансы, выданные под приобретение и создание нематериальных активов» без учета НДС. Сумма НДС, принятая к вычету



по авансу, выданному под приобретение / создание НМА и выполнение НИОКР, 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 сумма отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отражается развернуто.

2.4 Основные средства

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

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

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

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

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

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

Срок полезного использования по приобретенным основным средствам, в том числе бывшим в эксплуатации, полученным в качестве вклада в уставный капитал или в порядке правопреемства при реорганизации, устанавливается при принятии объекта к бухгалтерскому учету комиссией по приему основных средств в эксплуатацию на основании Классификатора основных фондов Общества. В отношении объектов, ранее бывших в эксплуатации, срок полезного использования устанавливается с учетом количества лет (месяцев) эксплуатации данного имущества предыдущим собственником.

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

Группа основных средств	Сроки полезного использования (число лет) объектов, принятых на баланс
Сооружения	от 3 до 90
Машины и оборудование	от 1 до 60
Здания	от 10 до 100
Другие	от 1 до 30
Затраты на ремонт машин и оборудования	от 1 до 30
Затраты на ремонт сооружений	от 1 до 25
Затраты на ремонт зданий	от 1 до 25

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

Ликвидационная стоимость основных средств (кроме транспортных средств) считается



равной нулю, т.к. выполняется по меньшей мере одно из нижеследующих условий:

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

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

Учет основных средств, полученных по концессионным соглашениям

Объекты концессионного соглашения независимо от стоимости учитываются в составе основных средств. Первоначальной стоимостью признается их остаточная стоимость на дату принятия к бухгалтерскому учету в соответствии с концессионным соглашением. Амортизация по ним начисляется линейным способом исходя из установленного срока полезного использования с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия этого объекта к бухгалтерскому учету. Переоценка по ним не производится.

Срок полезного использования устанавливается в соответствии с оставшимся сроком полезного использования Объекта концессионного соглашения, но не более срока, оставшегося до завершения концессионного соглашения.

Амортизация объекта основных средств осуществляется в соответствии с общим порядком, установленным для основных средств Учетной политикой Общества по бухгалтерскому учету.

Стоимость имущества, полученного по концессионному соглашению, учтенная на счете 98 «Доходы будущих периодов», списывается с этого счета в кредит счета 91 «Прочие доходы и расходы» по мере начисления амортизации - по полученным по концессионному соглашению основным средствам.

Обесценение основных средств

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

Проверка на обесценение осуществляется при наличии признаков обесценения.

В целях проверки на обесценение Общество группирует основные средства в единицы, генерирующие денежные средства (далее генерирующая единица). Генерирующая единица определяется по территориальному характеру (Амурская область, Приморский край, Хабаровский край, Еврейская автономная область, республика Саха (Якутия), что обусловлено тарифообразованием. Ввиду отсутствия активного рынка и специализированной природы объектов электроэнергетики, для определения возмещаемой суммы активов используется ценность использования. Ценность использования представляет собой текущую стоимость ожидаемых потоков денежных средств, рассчитанную с учетом дисконта на доналоговой основе с применением предполагаемой стоимости капитала по генерирующей единице.

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

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

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



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

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

Права пользования активами

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

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

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

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

Права пользования активами после принятия к учету оцениваются в соответствии с требованиями к учету схожих по характеру использования объектов основных средств в части амортизации и обесценения. При этом Общество амортизирует право пользования земельными участками, полученными в аренду.

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

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.

Инвестиционная недвижимость

К инвестиционной недвижимости относятся объекты основных средств и права пользования активами, отвечающие одновременно следующим условиям:

- 1) объекты отнесены к группам «Здания» и «Земельные участки» (независимо от факта государственной регистрации прав) и расположены вне охраняемых территорий производственных объектов (ГЭС, ТЭЦ и т.д.) в черте населенных пунктов;
- 2) объекты предназначены для сдачи в операционную аренду, включая внутригрупповую, независимо от наличия заключенных договоров аренды;
- 3) доля площади, занимаемой в объекте для собственных нужд Общества, не превышает 10% от общей площади объекта.

Объекты инвестиционной недвижимости оцениваются в бухгалтерском учете по



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

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

2.5 Нематериальные активы

Бухгалтерский учет нематериальных активов осуществляется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Нематериальные активы» (ФСБУ 14/2022).

В составе нематериальных активов отражены исключительные и неисключительные права на компьютерные программы и другие соответствующие объекты со сроком полезного использования более 12 месяцев.

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

Затраты на приобретение объектов нематериальных активов первоначальной стоимостью не более 100 тыс. руб. включительно за единицу списываются единовременно в периоде, в котором они были понесены.

Затраты на приобретение неисключительных прав на результаты интеллектуальной деятельности со сроком использования 12 месяцев и менее списываются единовременно в периоде, в котором они были понесены.

Амортизация нематериальных активов начисляется линейным способом.

Срок полезного использования нематериального актива определяется Обществом при принятии его к бухгалтерскому учету исходя из:

- срока действия прав организации на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации;
- срока действия специального разрешения (лицензии) на осуществление отдельных видов деятельности;
- ожидаемого периода использования объекта нематериальных активов, с учетом нормативных, договорных и других ограничений использования, намерений в отношении использования такого объекта;
- других факторов, влияющих на использование объекта нематериальных активов.

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

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

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

В бухгалтерском балансе нематериальные активы показаны по первоначальной стоимости за минусом накопленной амортизации и накопленного обесценения.

Обесценение нематериальных активов

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



2.6 Капитальные вложения

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

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

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

Проценты по заемным средствам, полученным на цели, непосредственно связанные с приобретением, сооружением и / или изготовлением инвестиционных активов, начисленные до начала использования соответствующих объектов, включаются в их первоначальную стоимость, а начисленные после начала использования – отражаются в отчете о финансовых результатах в составе прочих расходов.

Проценты по заемным средствам, полученным на цели, не связанные с приобретением, сооружением и / или изготовлением инвестиционных активов, но фактически израсходованным на приобретение инвестиционных активов, включены в стоимость инвестиционных активов пропорционально доле указанных средств в общей сумме заемных средств, полученных на цели, не связанные с приобретением, сооружением, изготовлением инвестиционных активов.

Обесценение капитальных вложений

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

2.7 Финансовые вложения

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

К финансовым вложениям относятся:

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

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

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



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

Разница между первоначальной стоимостью и номинальной стоимостью по долговым ценным бумагам, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражается в учете равномерно в течение срока их обращения и относится на финансовые результаты Общества в составе прочих доходов (расходов). При выбытии финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, они оцениваются по учетной стоимости каждой единицы данного вида финансовых вложений за исключением эмиссионных ценных бумаг (акций, облигаций) при выбытии которых применяется метод ФИФО; при выбытии финансовых вложений, по которым в установленном порядке определяется текущая рыночная стоимость, – исходя из последней оценки.

Доходы и расходы по финансовым вложениям отражаются в составе прочих доходов и расходов. В бухгалтерском балансе проценты по выданным займам и другие права требования в связи с доходами по финансовым вложениям отражаются по строке 1230 «Дебиторская задолженность».

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

Текущая рыночная стоимость ценных бумаг, допущенных к обращению у организатора торгов, определяется по рыночным ценам, установленным на Московской бирже (<http://moex.com>).

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, данных об объеме выручки, составе имущества и расходов, графиках финансирования проектов и других факторов.

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

2.8 Запасы

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

Запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости.

Транспортно-заготовительные расходы списываются на расходы в сумме, определяемой как коэффициент за текущий месяц от стоимости списанных материалов и сырья. Коэффициент



определяется как соотношение суммы транспортно-заготовительных расходов с учетом переходящего остатка на начало месяца к стоимости расходов на приобретение сырья и материалов с учетом стоимости переходящего остатка на начало месяца.

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

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

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

2.9 Расходы будущих периодов

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

Расходы будущих периодов, подлежащие списанию в течение периода более 12 месяцев, в полной сумме показываются в бухгалтерском балансе как долгосрочные активы по строке 1190 «Прочие внеоборотные активы» и 1231.9 «Прочие дебиторы», в течение 12 месяцев – по строке 1210 «Запасы» и 1232.9 «Прочие дебиторы».

2.10 Дебиторская задолженность

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

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

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

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

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



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

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

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

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

В отчете о движении денежных средств представляются свернуто:

- суммы косвенных налогов в составе поступлений от покупателей и заказчиков и платежей поставщикам и подрядчикам;
- денежные потоки, связанные с размещением и возвратом денежных средств с краткосрочных банковских депозитов (со сроком размещения более трех месяцев), имеющие место в одном отчетном периоде, в составе строк 4219 «Прочие поступления» или 4229 «Прочие платежи».

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

2.12 Уставный и добавочный 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 в себя сумму налога на добавленную стоимость, возмещенного Обществом из бюджета при получении объектов основных средств в счет вклада в уставный капитал.

2.13 Кредиты и займы полученные

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

Задолженность по полученным займам и кредитам показывается с учетом причитающихся на конец отчетного периода к уплате процентов согласно условиям договоров.

Проценты начисляются ежемесячно по окончании каждого отчетного периода. В случае получения от заимодавца расчета процентов, приходящегося на разные отчетные периоды, сумма процентов подлежит распределению и включению в сумму задолженности отдельно по каждому месяцу.

Дополнительные затраты, произведенные в связи с получением займов и кредитов, относятся на расходы будущих периодов с последующим равномерным включением в прочие расходы в течение периода погашения заемных обязательств.

В составе задолженности по полученным займам и кредитам отражены обязательства по аренде, признаваемые в соответствии с ФСБУ 25/2018. Обязательство по аренде включается в состав долгосрочной и краткосрочной задолженности по заемным средствам



в бухгалтерском балансе, в зависимости от срока погашения (свыше 12 месяцев, до 12 месяцев после отчетной даты включительно).

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

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

2.14 Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Оценочные обязательства

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

Общество создает оценочные обязательства:

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

Условные обязательства и условные активы

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

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

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

2.15 Доходы

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

В составе прочих доходов Общества признаются:

- поступления от продажи финансовых вложений и иных активов;
- прибыль от продажи основных средств;



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

Субсидии, полученные на компенсацию выпадающих доходов, возникающих в результате установления льготных тарифов на тепловую энергию (мощность), теплоноситель, водоснабжение, водоотведение, отражаются в составе строки 2110 «Выручка» Отчета о финансовых результатах.

2.16 Расходы

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

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

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

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

В составе прочих расходов признаются:

- расходы, связанные с выбытием и прочим списанием финансовых вложений и иных активов;
- убыток, связанный с выбытием и прочим списанием основных средств;
- проценты, уплачиваемые Обществом за предоставление ему в пользование денежных средств (кредитов, займов); Общество отражает данные расходы в Отчете о финансовых результатах по строке 2330 «Проценты к уплате»;
- расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями;
- резерв по сомнительным долгам, сформированный по итогам отчетного периода в соответствии с учетной политикой Общества (см. пункт 2.10 Пояснений);
- резервы под обесценение финансовых вложений;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров, возмещение причиненных Обществом убытков;
- убытки прошлых лет, выявленные в отчетном периоде (с учетом требований Положения по бухгалтерскому учету «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» (ПБУ 22/2010));
- расходы на благотворительность;



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

2.17 Изменения в учетной политике Общества, исправление существенных ошибок

Существенные изменения в учетной политике Общества с 2024 года.

Существенные изменения в Учетной политике Общества на 2024 год обусловлены началом применения Обществом федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» и изменений в ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения». В связи с их вступлением в силу произошли следующие основные изменения по сравнению с порядком учета и представления в отчетности Общества нематериальных активов, действовавшим до 2024 года:

- в состав НМА включаются неисключительные права на результаты интеллектуальной деятельности (лицензионное программное обеспечение и т.д.);
- не допускается капитализация затрат на НИОКР, относящихся к стадии исследований;
- организации вправе самостоятельно определять стоимостной лимит отнесения объектов к НМА в пределах которого затраты на приобретение (создание) НМА будут списаны единовременно.

Порядок отражения последствий изменения учетной политики

Последствия изменения учетной политики Общества отражены в бухгалтерской отчетности за 2024 год в порядке, установленном п.53 ФСБУ 14/2022 и п.25.1 ФСБУ 26/2020.

Пояснения по корректировкам:

1. увеличение стоимости объектов нематериальных активов на стоимость простых (неисключительных) лицензий на программное обеспечение и лицензий на виды деятельности со сроком более 12 месяцев и стоимостью более 100 тыс. руб., на сумму затрат на улучшение (доработку) объектов нематериальных активов и сумму затрат на научно-исследовательские и опытно-конструкторские работы, относящиеся к стадии разработок. Сумма увеличения составила 379 671 тыс. руб.;
2. списание простых (неисключительных) лицензий со сроком 12 месяцев и менее, малоценных нематериальных активов (стоимостью менее 100 тыс. руб.) и сертификатов на техническую поддержку, сопровождение, обновление программного обеспечения и баз данных. Сумма уменьшения стоимости нематериальных активов составила 19 тыс. руб., расходов будущих периодов - 32 966 тыс. руб.



В связи с проведением указанных корректировок сопоставимая информация в соответствующих пунктах Пояснений была изменена.

Бухгалтерский баланс:

Строка	На 31 декабря 2023 г.			
	До корректировки	После корректировки	Изменение	
			Сумма	Номер изменения
1110 «Нематериальные активы», в том числе:	235 601	615 253	379 652	1,2
1111 «нематериальные активы»	235 601	300 803	65 202	1,2
1112 «капитальные вложения в нематериальные активы»	-	314 450	314 450	1
1120 «Результаты исследований и разработок»	14 209	-	(14 209)	1
1180 «Отложенные налоговые активы»	30 231 811	30 248 610	16 799	1,2
1190 «Прочие внеоборотные активы»	372 701	-	(372 701)	1
1210 «Запасы»	14 980 355	14 954 628	(25 727)	2
1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»	(83 508 603)	(83 534 991)	(26 388)	1,2
1420 «Отложенные налоговые обязательства»	8 565 938	8 576 140	10 202	1,2

Чистые активы:

Строка	На 31 декабря 2023 г.			
	До корректировки	После корректировки	Изменение	
			Сумма	Номер изменения
3600 «Чистые активы»	4 570 355	4 543 967	(26 388)	1,2



АО «ДГК»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2024 год
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Исправление существенных ошибок прошлых лет

В соответствии с ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» произведены следующие корректировки по исправлению ошибок:

Пояснения по корректировкам:

1. Доначисление налога на имущество за 2022 год.

Бухгалтерский баланс:

Строка	На 31.12.2023 г.				На 31.12.2022 г.			
	До корректировки	После корректировки	Изменение		До корректировки	После корректировки	Изменение	
			Сумма	Номер изменения			Сумма	Номер изменения
1230 «Дебиторская задолженность, в том числе:»	-	-	-	-	17 538 628	17 471 979	(66 649)	1
1232 «Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются менее чем через 12 месяцев после отчетной даты), в том числе:»	-	-	-	-	17 405 042	17 338 393	(66 649)	1
1232.6 «расчеты по налогам, сборам и страховым взносам»	-	-	-	-	77 668	11 019	(66 649)	1
1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»	(83 534 991)	(83 675 468)	(140 477)	1	(75 094 223)	(75 234 700)	(140 477)	1
1520 «Кредиторская задолженность, в том числе:»	18 659 265	18 799 742	140 477	1	11 604 170	11 677 998	73 828	1
1523 «задолженность по налогам, сборам и страховым взносам»	1 501 083	1 641 560	140 477	1	1 832 307	1 906 135	73 828	1

Чистые активы:

Строка	На 31.12.2023 г.				На 31.12.2022 г.			
	До корректировки	После корректировки	Изменение		До корректировки	После корректировки	Изменение	
			Сумма	Номер изменения			Сумма	Номер изменения
3600 «Чистые активы»	4 543 967	4 403 490	(140 477)	1	12 984 735	12 844 258	(140 477)	1



III. Раскрытие существенных показателей

3.1 Внеоборотные активы (раздел I Бухгалтерского баланса)

3.1.1 Нематериальные активы (строка 1110 Бухгалтерского баланса)

Наименование показателя	Остаточная стоимость		
	На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Строка 1110 «Нематериальные активы», в том числе:	296 529	615 253	240 244
Строка 1111 «Нематериальные активы», в том числе:	159 974	300 803	240 244
Патенты	104 871	235 581	240 179
Неисключительные права на программное обеспечение	53 839	51 013	-
Результаты НИОКР	1 051	14 209	-
Исключительные права на программное обеспечение	213	-	65
Строка 1112 «Капитальные вложения в нематериальные активы»	39 555	314 450	-
Строка 1113 «Авансы, выданные под приобретение и создание нематериальных активов»	97 000	-	-



Наличие и движение нематериальных активов

Наименование показателя	Перио д	На начало года			Изменения за период						На конец года			Единовре менная корректи ровка при переходе на ФСБУ 14/2022
		Первоначальная стоимость	Накоп ленная аморти зация	Накоп ленное обесце нение	Посту пило	Выбыло объектов		Начис лено амортиза ции	Движение обесце нения, нетто стоимость	Первоначальная стоимость	Накоп ленная аморти зация	Накоп ленное обесце нение		
						Первоначальная стоимость	Накоп ленная аморти зация							
Нематериальные активы, в том числе:	2024	434 981	(134 178)	-	388 510	-	-	(66 374)	(462 965)	823 491	(200 552)	(462 965)	-	
	2023	361 238	(120 994)	-	8 552	-	-	(13 195)	-	369 790	(134 189)	-	65 202	
	2024	367 910	(132 329)	-	273 076	-	-	(27 733)	(376 063)	640 986	(160 062)	(376 053)	-	
	2023	359 389	(119 210)	-	8 521	-	-	(13 119)	-	367 910	(132 329)	-	-	
Неисключительные права на программное обеспечение	2024	51 013	-	-	115 173	-	-	(28 167)	(84 180)	166 186	(28 167)	(84 180)	-	
		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	51 013	
	2023	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	2024	14 209	-	-	-	-	-	(10 426)	(2 732)	14 209	(10 426)	(2 732)	-	
Исключительные права на программное обеспечение	2023	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	14 209	
	2024	1 849	(1 849)	-	261	-	-	(48)	-	2 110	(1 897)	-	-	
		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	2023	1 849	(1 784)	-	31	-	-	(76)	-	1 880	(1 860)	-	(20)	

Капитальные вложения в нематериальные активы

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец года		Единообразная корректировка при переходе на ФСБУ 14/2022
		Фактические затраты	Накопленное обесценение	Затраты за период	Обесценение	Списано	Принято к учету в качестве нематериальных активов	Фактические затраты	Накопленное обесценение	
Капитальные вложения в нематериальные активы	2024	314 450	-	236 978	(123 363)	-	(388 510)	162 918	(123 363)	-
	2023	-	-	-	-	-	-	-	-	314 450

**Амортизация нематериальных активов:**

В отчетном году способ начисления амортизации нематериальных активов не изменялся по сравнению с предыдущим отчетным периодом.

Первоначальная стоимость нематериальных активов, стоимость которых погашена полностью, приведена в таблице:

Наименование	На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Нематериальные активы, стоимость которых погашена полностью, в том числе:	1 849	1 849	1 418
Исключительные права на программное обеспечение	1 849	1 849	1 418

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

Нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования отсутствуют.

Движение сумм обесценения нематериальных активов

Наименование показателя	Пери-од	Начисле-ние обесцене-ния	Восста-новление обесцене-ния	Амортиза-ция обесцене-ния	Списание обесцене-ния по выбыв-шим объектам	Прочие движения*	Итого
Нематериальные активы всего, в том числе:	2024	(462 965)	-	-	-	-	(462 965)
	2023	-	-	-	-	-	-
Патенты	2024	(376 053)	-	-	-	-	(376 053)
	2023	-	-	-	-	-	-
Неисключитель-ные права на программное обеспечение	2024	(84 180)	-	-	-	-	(84 180)
	2023	-	-	-	-	-	-
Результаты НИОКР	2024	(2 732)	-	-	-	-	(2 732)
	2023	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения в нематериальные активы	2024	(123 363)	-	-	-	-	(123 363)
	2023	-	-	-	-	-	-

*Перенос накопленного обесценения при вводе объектов в эксплуатацию, прочие эффекты

3.1.2 Основные средства (строка 1150 Бухгалтерского баланса)

Наименование группы основных средств	Остаточная стоимость		
	На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Строка 1151 «Основные средства», в том числе:	23 967 104	46 977 004	55 333 923
Здания	6 399 203	15 337 653	18 678 582
Сооружения	5 629 729	12 914 719	15 881 587
Машины и оборудование	11 113 916	18 075 228	20 254 721
Транспортные средства	720 192	542 793	415 327
Производственный и хозяйственный инвентарь	6 620	9 149	7 536
Земельные участки	97 255	97 255	95 945
Другие виды основных средств	189	207	225



Наименование группы основных средств	Остаточная стоимость		
	На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Строка 1154 «Права пользования активами», в том числе:	439 859	13 359	12 416
Здания	9 960	9 626	9 584
Сооружения	2 063	2 521	2 514
Машины и оборудование	419 080	-	318
Транспортные средства	8 756	1 212	-

Наименование группы основных средств	Остаточная стоимость		
	На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Строка 1156 «Инвестиционная недвижимость», в том числе:	21 777	22 262	22 746
Здания	21 777	22 262	22 746



АО «ДГК»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2024 год
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года			Изменения за период					На конец года		
		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Накопленное обесценение	Поступило	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Начислено амортизации первоначальной стоимости	Движение обесценения, нетто	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Накопленное обесценение
Основные средства, в том числе:	2024	158 502 386	(57 580 220)	(53 945 162)	16 541 414	(342 571)	250 879	(10 164 429)	(29 295 193)	174 701 229	(67 493 770)	(83 240 355)
	2023	145 125 947	(50 419 866)	(39 372 158)	14 070 718	(694 279)	477 588	(7 637 942)	(14 573 004)	158 502 386	(57 580 220)	(53 945 162)
Здания	2024	49 888 794	(15 781 712)	(18 769 429)	474 455	(90 454)	82 228	(1 312 511)	(8 092 168)	50 272 795	(17 011 995)	(26 861 597)
	2023	50 082 601	(14 658 239)	(16 745 780)	143 613	(337 420)	188 370	(1 311 843)	(2 023 649)	49 888 794	(15 781 712)	(18 769 429)
Сооружения	2024	50 600 279	(23 696 611)	(13 988 949)	3 757 221	(185 896)	131 289	(3 176 237)	(7 811 367)	54 171 604	(26 741 559)	(21 800 316)
	2023	47 592 688	(21 164 128)	(10 546 973)	3 154 423	(146 832)	133 157	(2 665 640)	(3 441 976)	50 600 279	(23 696 611)	(13 988 949)
Машины и оборудование	2024	57 020 077	(17 778 192)	(21 166 657)	12 019 734	(19 129)	17 359	(5 583 005)	(13 396 271)	69 020 682	(23 343 838)	(34 562 928)
	2023	46 665 298	(14 344 141)	(12 066 436)	10 563 637	(208 658)	154 891	(3 588 942)	(9 100 221)	57 020 077	(17 778 192)	(21 166 657)
Транспортные средства	2024	855 732	(299 706)	(13 233)	285 134	(47 092)	20 003	(89 067)	8 421	1 093 774	(368 770)	(4 812)
	2023	652 831	(230 465)	(7 039)	203 942	(1 041)	1 042	(70 283)	(6 194)	855 732	(299 706)	(13 233)
Производственный и хозяйственный инвентарь	2024	39 969	(23 926)	(6 894)	4 870	-	-	(3 591)	(3 808)	44 839	(27 517)	(10 702)
	2023	36 201	(22 735)	(5 930)	3 793	(25)	25	(1 216)	(964)	39 969	(23 926)	(6 894)
Земельные участки	2024	97 255	-	-	-	-	-	-	-	97 255	-	-
	2023	95 945	-	-	1 310	-	-	-	-	97 255	-	-
Другие виды основных средств	2024	280	(73)	-	-	-	-	(18)	-	280	(91)	-
	2023	383	(158)	-	-	(103)	103	(18)	-	280	(73)	-



Наличие и движение прав пользования активами

Наименование показателя	Период	На начало года			Изменения за период					На конец года		
		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Накопленное обесценение	Поступило	Выбыло объектов		Начислено амортизации первоначальной стоимости	Движение обесценения, нетто	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Накопленное обесценение
						Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация					
Права пользования активами всего, в том числе:	2024	53 223	(14 864)	(25 000)	440 412	(5 458)	1 632	(11 153)	1 067	488 177	(24 385)	(23 933)
	2023	42 534	(5 880)	(24 238)	18 417	(7 728)	515	(9 499)	(762)	53 223	(14 864)	(25 000)
Здания	2024	41 742	(11 686)	(20 430)	10 596	(5 088)	1 632	(8 732)	1 926	47 250	(18 786)	(18 504)
	2023	32 963	(4 430)	(18 949)	16 507	(7 728)	515	(7 771)	(1 481)	41 742	(11 686)	(20 430)
Сооружения	2024	4 263	(891)	(851)	645	(370)	-	(572)	(161)	4 538	(1 463)	(1 012)
	2023	3 856	(342)	(1 000)	407	-	-	(549)	149	4 263	(891)	(851)
Машины и оборудование	2024	5 972	(2 253)	(3 719)	420 898	-	-	(1 120)	(698)	426 870	(3 373)	(4 417)
	2023	5 715	(1 108)	(4 289)	257	-	-	(1 145)	570	5 972	(2 253)	(3 719)
Транспортные средства	2024	1 246	(34)	-	8 273	-	-	(729)	-	9 519	(763)	-
	2023	-	-	-	1 246	-	-	(34)	-	1 246	(34)	-

Наличие и движение инвестиционной недвижимости

Наименование показателя	Период	На начало года			Изменения за период					На конец года		
		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Накопленное обесценение	Поступило	Выбыло объектов		Начислено амортизации первоначальной стоимости	Движение обесценения, нетто	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Накопленное обесценение
						Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация					
Инвестиционная недвижимость, в том числе:	2024	30 532	(8 270)	-	-	-	-	(485)	-	30 532	(8 755)	-
	2023	30 532	(7 786)	-	-	-	-	(484)	-	30 532	(8 270)	-
Здания	2024	30 532	(8 270)	-	-	-	-	(485)	-	30 532	(8 755)	-
	2023	30 532	(7 786)	-	-	-	-	(484)	-	30 532	(8 270)	-



АО «ДГК»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2024 год
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Незавершенное строительство и операции по приобретению основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период					На конец года	
		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:	2024	4 728 661	(1 239 412)	21 309 531	(282 673)	(2 609 542)	-	(16 968 256)	8 787 263	(3 848 954)
	2023	3 859 675	(1 415 727)	15 168 435	(222 689)	176 315	-	(14 076 760)	4 728 661	(1 239 412)
	2024	2 591 468	(899 492)	10 343 240	-	(2 214 674)	7 226 403	(15 520 974)	4 640 137	(3 114 166)
	2023	2 448 454	(1 030 082)	7 731 068	(221 905)	130 590	5 742 223	(13 108 372)	2 591 468	(899 492)
Оборудование к установке	2024	482 989	(339 920)	1 994 805	-	(394 868)	(1 548 187)	-	929 607	(734 788)
	2023	490 107	(385 645)	1 294 682	(662)	45 725	(1 301 138)	-	482 989	(339 920)
Материалы для капитальных вложений	2024	1 653 957	-	7 524 451	(282 673)	-	(5 678 216)	-	3 217 519	-
	2023	920 739	-	5 174 425	(122)	-	(4 441 085)	-	1 653 957	-
Незавершенные операции по приобретению основных средств и доходных вложений в материальные ценности	2024	247	-	1 447 035	-	-	-	(1 447 282)	-	-
	2023	375	-	968 260	-	-	-	(968 388)	247	-

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

**Авансы, выданные под приобретение и создание основных средств**

Вид задолженности	На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Итого по строке 1153 «авансы, выданные под приобретение и создание основных средств», в том числе:	2 240 180	2 038 602	1 818 634
Поставщикам оборудования и прочих внеоборотных активов	492 244	802 887	991 999
Подрядчикам по капитальному строительству	1 746 559	1 235 715	826 635
Прочие	1 377	-	-

Движение сумм обесценения основных средств, прав пользования активами, основных средств, сданных в аренду, инвестиционной недвижимости и капитальных вложений

Наименование показателя	Период	Начисление обесценения	Восстановление обесценения	Амортизация обесценения	Списание обесценения по выбывшим объектам	Прочие движения*	Итого
Основные средства всего, в том числе:	2024	(34 319 575)	779 711	5 013 364	22 855	(791 548)	(29 295 193)
	2023	(16 359 527)	2 194	2 748 161	60 636	(1 024 468)	(14 573 004)
Здания	2024	(9 097 964)	267 353	733 041	3 873	1 529	(8 092 168)
	2023	(2 654 828)	2 194	577 312	51 731	(58)	(2 023 649)
Сооружения	2024	(9 422 926)	158 923	1 509 227	12 371	(68 962)	(7 811 367)
	2023	(4 393 109)	-	1 001 854	1 079	(51 800)	(3 441 976)
Машины и оборудование	2024	(15 793 294)	353 336	2 767 611	191	(724 115)	(13 396 271)
	2023	(9 302 181)	-	1 166 744	7 826	(972 610)	(9 100 221)
Транспортные средства	2024	-	-	2 001	6 420	-	8 421
	2023	(7 310)	-	1 116	-	-	(6 194)
Производственный и хозяйственный инвентарь	2024	(5 391)	99	1 484	-	-	(3 808)
	2023	(2 099)	-	1 135	-	-	(964)
Права пользования активами, в том числе:	2024	(8 127)	2 075	7 119	-	-	1 067
	2023	(6 132)	-	5 370	-	-	(762)
Здания	2024	(5 784)	1 965	5 745	-	-	1 926
	2023	(5 607)	-	4 126	-	-	(1 481)
Сооружения	2024	(436)	21	254	-	-	(161)
	2023	(86)	-	235	-	-	149
Машины и оборудование	2024	(1 907)	89	1 120	-	-	(698)
	2023	(439)	-	1 009	-	-	570
Незавершенное строительство (строка 1152 баланса), в том числе:	2024	(3 403 295)	2 205	-	-	791 548	(2 609 542)
	2023	(998 278)	7	-	150 118	1 024 468	176 315
Незавершенное строительство	2024	(2 776 755)	1 602	-	-	560 479	(2 214 674)
	2023	(744 339)	-	-	150 061	724 868	130 590
Оборудование к установке	2024	(626 540)	603	-	-	231 069	(394 868)
	2023	(253 939)	7	-	57	299 600	45 725

* Перенос накопленного обесценения при вводе объектов в эксплуатацию, прочие эффекты



Обесценение основных средств, НМА на 31 декабря 2024 года и 31 декабря 2023 года

Ниже представлена информация о ключевых допущениях, использованных для целей проведения теста на обесценение на 31 декабря 2024 года и 31 декабря 2023 года:

Ключевые допущения для целей теста на обесценение	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
Используемая информация	Фактические результаты деятельности генерирующих единиц за соответствующий период и показатели бизнес-планов на 5 лет (2025–2029 годы)	
Период прогнозирования*	Для генерирующих единиц, эксплуатирующих тепловые электростанции – на основе оставшегося срока полезного использования основного оборудования 13–35 лет (2025–2059 годы)	
Ставка дисконтирования до налогов (на основе средневзвешенной стоимости капитала)	15,19 процента	12,17 процента
Ставка дисконтирования после налогов (на основе средневзвешенной стоимости капитала)	13,45 процента	11,83 процента
Прогноз тарифов на электроэнергию в изолированных энергосистемах и неценовой зоне Дальнего Востока	На основе методологии расчета тарифов, принятой регулирующими органами	
Прогноз объемов электроэнергии и мощности	На основе оценки руководством будущих тенденций и развития бизнеса	
Прогноз объемов капитальных затрат	На основе оценки руководством требуемой величины капитальных вложений на техническое перевооружение и реконструкцию, без учета финансирования по Программе повышения надежности тепловых электростанций АО «ДГК» в связи с риском пересмотра объемов и сроков финансирования	

* По мнению руководства, прогнозный период более пяти лет является более надежным, так как ожидается, что денежные потоки не будут стабилизированы в течение пяти лет. При этом период прогнозирования денежных потоков в основном определяется оставшимся сроком жизни тестируемых активов.

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

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

В результате тестирования основных средств и НМА Общества на обесценение по состоянию на 31 декабря 2024 года было установлено, что балансовая стоимость основных средств и НМА по всем ЕГДС, кроме ТЭЦ Восточная и генерации Амурской области, превышает их возмещаемую сумму, в связи с чем был признан нетто расход от обесценения в сумме 37 536 013 тыс. руб. в отчете о финансовых результатах в отношении следующих генерирующих единиц: Амурская область – прочий доход от восстановления обесценения в сумме 781 312 тыс. руб., Еврейская автономная область – прочий расход в сумме 101 929 тыс. руб., Приморский край – прочий расход в сумме 3 115 842 тыс. руб., Республика Саха (Якутия) – прочий расход в сумме 5 209 189 тыс. руб., Хабаровский край – прочий расход в сумме 29 890 365 тыс. руб. Убыток от обесценения обусловлен тем, что рост инвестиционных и операционных затрат опережает рост выручки, а также ростом ставки дисконтирования.



3.1.3 Долгосрчные финансовые вложения (строка 1170 Бухгалтерского баланса)

По строке 1170 «Финансовые вложения» отражены вклады в уставные капиталы других организаций, долговые ценные бумаги и выданные долгосрочные займы:

Наименование актива	На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Итого по строке 1170 «Финансовые вложения», в том числе:	15 652 584	23 367 975	6 849 734
Вклады в уставные капиталы других организаций, в том числе:	15 652 584	23 367 975	6 848 480
Вклады в дочерние общества	1 000	-	-
Вклады в зависимые общества	15 651 584	23 367 975	6 848 480
Процентные займы выданные, в том числе:	-	-	1 254
Прочим организациям	-	-	1 254

Акции зависимого общества учитываются по текущей рыночной стоимости с учетом переоценок.

Информация о подверженности долгосрочных финансовых вложений финансовым рискам приведена в пункте 3.14 Пояснений.



АО «ДТК»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2024 год
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

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)		Проценты (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	Изменение резерва под обесценение	Перекрыто сифицировано	Первоначальная стоимость	Накопленная корректировка*
						Первоначальная стоимость	Накопленная корректировка*					
Долгосрочные финансовые вложения, в том числе:	2024	5 698 204	17 669 771	1 000	(7 716 391)	-	-	-	-	-	5 699 204	9 953 380
	2023	5 699 458	1 150 276	-	16 519 495	(1 254)	-	-	-	-	5 698 204	17 669 771
Вклады в уставные капиталы других организаций, в том числе:	2024	5 698 204	17 669 771	1 000	(7 716 391)	-	-	-	-	-	5 699 204	9 953 380
	2023	5 698 204	1 150 276	-	16 519 495	-	-	-	-	-	5 698 204	17 669 771
Вклады в дочерние общества	2024	-	-	1 000	-	-	-	-	-	-	1 000	-
	2023	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Вклады в зависимые общества	2024	5 698 204	17 669 771	-	(7 716 391)	-	-	-	-	-	5 698 204	9 953 380
	2023	5 698 204	1 150 276	-	16 519 495	-	-	-	-	-	5 698 204	17 669 771
Процентные займы выданные, в том числе:	2024	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	2023	1 254	-	-	-	(1 254)	-	-	-	-	-	-
Прочим организациям	2024	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	2023	1 254	-	-	-	(1 254)	-	-	-	-	-	-

* Сумма накопленной корректировки включает в себя величину резерва под обесценение финансовых вложений.
**Включаются только те суммы начисленных процентов, которые соответствуют критериям п. 2 ПБУ 19/02 (сложные проценты).

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

В составе строки 1170 «Финансовые вложения» Бухгалтерского баланса числятся следующие вклады в уставные капиталы других организаций:

Наименование организаций	На 31.12.2024		На 31.12.2023		На 31.12.2022	
	Балансовая стоимость	Доля в уставном капитале, %	Балансовая стоимость	Доля в уставном капитале, %	Балансовая стоимость	Доля в уставном капитале, %
Вклады в уставные капиталы других организаций, в том числе:						
	15 652 584	-	23 367 975	-	6 848 480	-
Дочерние общества, в том числе:	1 000	-	-	-	-	-
ООО «ДГК-НТС»	1 000	100,00 %	-	-	-	-
Зависимые общества, в том числе:	15 651 584	-	23 367 975	-	6 848 480	-
ПАО «ДЭК»	15 651 584	42,35 %	23 367 975	42,35 %	6 848 480	42,35 %

(б) Долгосрочные займы выданные

Наименование получателя займа	На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022	Срок погашения	Годовая ставка, %
Долгосрочные займы выданные, в том числе:	-	-	1 254	-	-
Прочим организациям, в том числе:	-	-	1 254	-	-
НКП «ХК Амур»	-	-	1 254	2024	10,00 %

Признаки устойчивого снижения стоимости данных финансовых вложений отсутствуют.

3.1.4 Прочие внеоборотные активы (строка 1190 Бухгалтерского баланса)

Наименование	На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Итого по строке 1190 «Прочие внеоборотные активы», в том числе:	-	-	364 331
Создание НИОКР	-	-	265 017
Лицензии на программное обеспечение	-	-	99 314

3.2 Оборотные активы (раздел II Бухгалтерского баланса)**3.2.1 Запасы (строка 1210 Бухгалтерского баланса)**

Наименование	На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Итого по строке 1210 «Запасы», в том числе:	20 044 770	14 954 628	14 691 819
Сырье, запасные части, материалы и другие аналогичные ценности	19 796 466	14 706 324	14 426 795
Товары для перепродажи	248 304	248 304	248 328
Краткосрочные расходы будущих периодов, подлежащие списанию на счета учета затрат в течение 12 месяцев после отчетной даты	-	-	16 696



Запасные части, материалы и другие аналогичные ценности оценены в сумме фактических затрат на приобретение. По состоянию на 31.12.2024 резерв под снижение их стоимости составил 17 006 тыс. руб. (на 31.12.2023 – 6 024 тыс. руб., на 31.12.2022 – 6 773 тыс. руб.).

Запасы в залоге отсутствуют.

Движение запасов раскрыто в таблице ниже:

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода		Единовременная корректировка при переходе на ФСБУ 14/2022
		Себестоимость	Резерв под обесценение	Поступило	Выбыло		Начисление резерва под обесценение	Себестоимость	Резерв под обесценение	
					Себестоимость	Резерв под обесценение				
Запасы, в том числе:	2024	14 960 652	(6 024)	89 225 560	(84 124 436)	2 856	(13 838)	20 061 776	(17 006)	-
	2023	14 698 592	(6 773)	77 260 411	(76 972 624)	9 531	(8 782)	14 986 379	(6 024)	(25 727)
Сырье, запасные части, материалы и другие аналогичные ценности	2024	14 712 348	(6 024)	89 082 359	(83 981 235)	2 856	(13 838)	19 813 472	(17 006)	-
	2023	14 433 568	(6 773)	77 112 676	(76 833 896)	9 531	(8 782)	14 712 348	(6 024)	-
Товары для перепродажи	2024	248 304	-	143 201	(143 201)	-	-	248 304	-	-
	2023	248 328	-	99 829	(99 853)	-	-	248 304	-	-
Краткосрочные расходы будущих периодов, подлежащие списанию на счета учета затрат в течение 12 месяцев после отчетной даты	2024	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	2023	16 696	-	47 906	(38 875)	-	-	25 727	-	(25 727)

3.2.2 Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям (строка 1220 Бухгалтерского баланса)

Наименование	На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Итого по строке 1220 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям», в том числе:	338 464	295 896	282 908
по приобретенным МПЗ	327 006	295 493	282 304
при строительстве основных средств	11 076	22	604
по приобретенным услугам	382	381	-

3.2.3 Дебиторская задолженность (строка 1230 Бухгалтерского баланса)

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

Общая величина долгосрочной дебиторской задолженности составила 130 226 тыс. руб., 128 730 тыс. руб. и 133 586 тыс. руб. по состоянию на 31.12.2024, 31.12.2023 и 31.12.2022 соответственно.



В составе долгосрочной дебиторской задолженности отражены:

Вид долгосрочной задолженности	На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Долгосрочная дебиторская задолженность, в том числе:	130 226	128 730	133 586
Покупатели и заказчики, в том числе:	118 770	117 137	118 266
Прочие связанные стороны	101 954	104 931	118 035
Прочие контрагенты	16 816	12 206	231
Проценты по займам, в том числе:	6 267	9 449	9 733
Прочие контрагенты	6 267	9 449	9 733
Прочие дебиторы, в том числе:	5 189	2 144	5 587
Прочие контрагенты	5 189	2 144	5 587

Наличие и движение резерва по долгосрочной дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года	Создание резерва	Восстановление резерва	Списание за счет резерва	Перевод в резерв по краткосрочной задолженности	На конец года
Резерв по долгосрочной дебиторской задолженности, в том числе:	2024	-	(513)	-	-	-	(513)
	2023	-	-	-	-	-	-
Покупатели и заказчики	2024	-	(513)	-	-	-	(513)
	2023	-	-	-	-	-	-

(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 23 930 289 тыс. руб., 21 725 115 тыс. руб., 17 338 393 тыс. руб. по состоянию на 31.12.2024, 31.12.2023, 31.12.2022 соответственно:

Вид краткосрочной задолженности	На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Итого по строке 1232 «Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются менее чем через 12 месяцев после отчетной даты)», в том числе:	23 930 289	21 725 115	17 338 393
Покупатели и заказчики, в том числе:	17 862 318	16 786 275	13 359 523
Основное общество	746 503	941 482	633 971
Дочерние общества	87	-	-
Зависимые общества	4 880 614	4 072 702	1 638 830
Прочие связанные стороны	18 390	21 516	24 815
Прочие контрагенты	12 216 724	11 750 575	11 061 907
Авансы выданные, в том числе:	3 874 191	3 314 694	2 505 510
Зависимые общества	32 147	14 175	4 604
Прочие связанные стороны	966 371	725 458	266 713
Прочие контрагенты	2 875 673	2 575 061	2 234 193
Расчеты по субсидиям, в том числе:	686 992	540 343	684 179
Прочие контрагенты	686 992	540 343	684 179
Расчеты по налогам, сборам и страховым взносам, в том числе:	280 161	-	11 019
Прочие контрагенты	280 161	-	11 019
Расчеты по претензиям, в том числе:	748 322	585 803	534 626
Прочие связанные стороны	563	579	3 210



Вид краткосрочной задолженности	На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Прочие контрагенты	747 759	585 224	531 416
Прочие дебиторы, в том числе:	478 305	498 000	243 536
Прочие связанные стороны	216 994	152 655	122 430
Прочие контрагенты	261 311	345 345	121 106

Прочая задолженность прочих дебиторов представлена в основном суммой НДС с авансов, выданных под приобретение и создание основных средств и НМА.

Наличие и движение резерва по краткосрочной дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года	Создание резерва	Восстановление резерва	Списание за счет резерва	Перевод из резерва по долгосрочной задолженности	На конец года
Резерв по краткосрочной дебиторской задолженности, в том числе:	2024	(5 264 250)	(1 435 759)	542 381	186 244	-	(5 971 384)
	2023	(4 927 542)	(1 025 382)	566 643	122 031	-	(5 264 250)
Покупатели и заказчики	2024	(4 644 981)	(1 371 225)	435 332	81 946	-	(5 498 928)
	2023	(4 287 377)	(950 871)	484 499	108 768	-	(4 644 981)
Авансы выданные	2024	(99 532)	(17 635)	9 835	76 321	-	(31 011)
	2023	(83 384)	(18 040)	1 756	136	-	(99 532)
Расчеты по претензиям	2024	(383 679)	(46 490)	97 145	27 458	-	(305 566)
	2023	(420 869)	(55 956)	80 139	13 007	-	(383 679)
Прочие дебиторы	2024	(136 058)	(409)	69	519	-	(135 879)
	2023	(135 912)	(515)	249	120	-	(136 058)

Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	На 31.12.2024		На 31.12.2023		На 31.12.2022	
	Учетная по условиям договора	Балансовая стоимость	Учетная по условиям договора	Балансовая стоимость	Учетная по условиям договора	Балансовая стоимость
Просроченная задолженность покупателей и заказчиков более года, в том числе:	9 820 775	581 054	8 320 669	3 675 688	7 897 868	3 610 491
Мораторная*	382 828	52 265	367 798	60	433 758	14

*мораторной задолженностью признается дебиторская задолженность должника, в отношении которого возбуждена процедура несостоятельности (банкротства), в том числе текущая задолженность и задолженность, включенная в реестр требований кредиторов, для погашения которой ст. 134 Федерального закона от 26.10.2002 № 127-ФЗ «О несостоятельности (банкротстве)» установлен специальный порядок погашения (взыскания).

**3.2.4 Краткосрочные финансовые вложения (строка 1240 Бухгалтерского баланса)**

Структура краткосрочных финансовых вложений Общества представлена следующими активами:

Наименование вида финансовых вложений	На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Итого по строке 1240 «Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)», в том числе:	-	1 254	4 152
Процентные займы выданные, в том числе:	-	1 254	4 152
Прочим организациям	-	1 254	4 152



АО «ДГК»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2024 год
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Наличие и движение краткосрочных финансовых вложений

Наименование показателя	Пери- од	На начало года		Изменения за период*					На конец периода			
		Первоначальная стои- мость	Накоплен- ная корректи- ровка*	Поступ- ление**	Изменение текущей рыночной стоимости	Выбытие (погашение)		Проценты (включая доведение первоначальной стоимости до номи- нальной)	Изменение резерва под обесцене- ние	Переклас- сифици- ровано	Первоначальная стои- мость	Накоп- ленная коррек- тировка*
						Первоначальная стои- мость**	Накоплен- ная корректи- ровка*					
Краткосрочные финансовые вложения, в том числе:	2024	7 267	(6 013)	-	-	(1 254)	-	-	-	-	6 013	(6 013)
	2023	10 165	(6 013)	1 254	-	(4 152)	-	-	-	-	7 267	(6 013)
	2024	7 267	(6 013)	-	-	(1 254)	-	-	-	-	6 013	(6 013)
Процентные займы выданные, в том числе:	2023	10 165	(6 013)	1 254	-	(4 152)	-	-	-	-	7 267	(6 013)
	2024	7 267	(6 013)	-	-	(1 254)	-	-	-	-	6 013	(6 013)
	2023	10 165	(6 013)	1 254	-	(4 152)	-	-	-	-	7 267	(6 013)
Прочим организациям	2024	7 267	(6 013)	-	-	(1 254)	-	-	-	-	6 013	(6 013)
	2023	10 165	(6 013)	1 254	-	(4 152)	-	-	-	-	7 267	(6 013)

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

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

***Включаются только те суммы начисленных процентов, которые соответствуют критериям п. 2 ПБУ 19/02 (сложные проценты).

Информация о подтвержденности краткосрочных финансовых вложений финансовым рискам приведена в пункте 3.14 Пояснений.

**Краткосрочные займы выданные**

Наименование получателя займа	На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022	Годовая ставка, %
Краткосрочные займы выданные, в том числе:	-	1 254	4 152	-
Прочим организациям, в том числе:	-	1 254	4 152	-
НКП «ХК Амур»	-	1 254	4 152	10,00%
АО «СК Агроэнерго»	-	-	-	12,40%

По состоянию на 31.12.2024 резерв под обесценение краткосрочных займов выданных представлен резервом в отношении займов, выданных АО «СК Агроэнерго», и составляет 6 013 тыс. руб. (на 31.12.2023 – 6 013 тыс. руб., на 31.12.2022 – 6 013 тыс. руб.).

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

Наименование показателя	На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Итого по строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты», в том числе:	4 058 665	832 640	1 447 943
Денежные средства на банковских счетах	4 058 665	832 640	1 447 943

Ограничения по использованию денежных средств на банковских счетах на 31.12.2024, 31.12.2023, 31.12.2022 отсутствуют.

Денежные средства и их эквиваленты размещены в следующих кредитных организациях:

Наименование кредитной организации	Рейтинг на 31.12.2024	Рейтинговое агентство	На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Денежные средства на банковских счетах, в том числе:			4 058 665	832 640	1 447 943
ПАО «Совкомбанк»	AA(RU)	АКРА	1 993 308	-	-
АО «АБ «РОССИЯ»	AA-(RU)	АКРА	1 388 460	595	18
ПАО РОСБАНК	AAA(RU)	АКРА	526 366	668 791	1 134 304
ПАО Сбербанк	AAA(RU)	АКРА	133 517	122 205	64 776
Банк ГПБ (АО)	AA+(RU)	АКРА	13 172	41 049	3 499
ПАО «Промсвязьбанк»	AAA(RU)	АКРА	3 827	-	-
Банк ВТБ (ПАО)	AAA(RU)	АКРА	15	-	-
Дальневосточное ГУ Банка России		АКРА	-	-	245 346

Пояснения к Отчету о движении денежных средств

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

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



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

Наименование показателя	За 2024 год	За 2023 год
Прочие поступления по текущей деятельности (строка 4119), в том числе:	1 790 723	1 333 098
Поступления госпошлин, штрафов, пеней и неустоек, признанных или по которым получено решение суда об их взыскании	693 363	484 654
Поступление процентов от банка на остаток по расчетному счету/Проценты по финансовым вложениям	453 900	222 531
Поступления по соглашениям о компенсации затрат	285 715	275 729
Субсидии	201 277	-
Поступления страховых выплат (от страховых компаний)	126 663	682
Поступления по договорам уступки права требования	4 177	6 183
Налог на добавленную стоимость	-	305 223
Прочие поступления по текущей деятельности	25 628	38 096
Прочие платежи по текущей деятельности (строка 4129), в том числе:	(4 366 835)	(3 548 298)
Налоги и сборы	(1 747 489)	(1 693 038)
Налог на добавленную стоимость	(1 073 242)	-
Выплата агентского вознаграждения	(880 936)	(176 076)
Плата за пользование водными объектами	(156 579)	(146 668)
Выплаты по страхованию	(105 665)	(90 895)
Экологические платежи	(76 294)	(55 556)
Выплаты на командировочные расходы	(73 497)	(79 422)
Выплаты по договорам уступки права требования	(39 907)	(1 043 329)
Выплаты госпошлин, штрафов, пеней, неустойки, возмещение ущерба	(35 806)	(85 735)
Выплаты на благотворительные цели	(6 791)	(6 887)
Возврат полученных субсидий	-	(1 101)
Прочие платежи по текущей деятельности	(170 629)	(169 591)
Прочие платежи по финансовой деятельности (строка 4329), в том числе:	(14 089)	(12 366)
Платежи по договорам аренды по дисконтированным арендным обязательствам	(14 089)	(12 366)

3.2.6 Прочие оборотные активы (строка 1260 Бухгалтерского баланса)

Наименование	На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Итого по строке 1260 «Прочие оборотные активы», в том числе:	688 220	590 778	374 721
НДС по авансам и переплатам	591 333	532 863	336 313
Долгосрочные активы к продаже	96 071	57 659	38 152
Недостачи и потери от порчи ценностей	816	256	256



3.3 Капитал и резервы (раздел III Бухгалтерского баланса)

3.3.1 Уставный капитал (строка 1310 Бухгалтерского баланса)

Уставный капитал Общества состоит:

Состав уставного капитала	Количество акций на 31.12.2024, шт.	Количество акций на 31.12.2023, шт.	Количество акций на 31.12.2022, шт.
Обыкновенные акции номинальной стоимостью 0,000000322150513287645 руб.	267 453 806 276 224 392	267 453 806 276 224 392	267 453 806 276 224 392

В реестре акционеров по состоянию на 31.12.2024 зарегистрированы следующие акционеры:

Наименование акционера	Тип держателя акций	Количество акций на 31.12.2024, шт.	Доля владения, %
Основное общество, в том числе:		235 068 615 288 480 841	87,892
ПАО «РусГидро»	фактический	235 068 615 288 480 841	87,892
Зависимые общества, в том числе:		3 104 139 086 399	0,001
ПАО «ДЭК»	фактический	3 104 139 086 399	0,001
Прочие связанные стороны, в том числе:		32 382 086 848 657 152	12,107
АО «РАОЭС Востока»	фактический	32 382 086 848 657 151	12,107
АО «Гидроинвест»	фактический	1	
Итого		267 453 806 276 224 392	100,00

3.3.2 Добавочный капитал (строка 1350 Бухгалтерского баланса)

По состоянию на 31.12.2024, 31.12.2023 и 31.12.2022 добавочный капитал Общества составил 1 918 577 тыс. руб., 1 918 577 тыс. руб., 1 918 577 тыс. руб. соответственно и состоит из сумм восстановленного НДС, по принятым основным средствам в качестве вноса в уставный капитал Общества.



3.4 Долгосрчные обязательства (раздел IV Бухгалтерского баланса)

3.4.1 Долгосрчные заемные средства (строка 1410 Бухгалтерского баланса)

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

Наименование	Валюта займа	Год погашения	На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Итого по строке 1410 «Заемные средства», в том числе:			139 513 368	106 332 452	75 034 095
Кредиты и займы, в том числе:			139 130 733	106 302 900	75 002 310
Основное общество	Рубли	2026-2037	115 927 715	104 341 997	64 602 410
Прочие контрагенты, в том числе:			23 203 018	1 960 903	10 399 900
ПАО Сбербанк	Рубли	2026	16 003 018	-	3 439 900
Банк ГПБ (АО)	Рубли	2026	5 600 000	-	4 165 000
ПАО РОСБАНК	Рубли	2026	1 600 000	1 960 903	-
Банк ВТБ (ПАО)	Рубли		-	-	2 470 000
ПАО Банк ЗЕНИТ	Рубли		-	-	325 000
Обязательства по аренде			382 635	29 552	31 785

По состоянию на 31.12.2024 Общество имеет возможность привлечь средства по следующим соглашениям по кредитам и займам:

Наименование займодавца / кредитора	На 31.12.2024	Срок погашения
Основное общество	8 423 721	2032
Прочие контрагенты, в том числе:	25 596 100	
Банк ВТБ (ПАО)	10 000 000	2025
Банк ГПБ (АО)	9 296 100	2025
ПАО Сбербанк	6 300 000	2025
Итого	34 019 821	

Анализ заемных средств по срокам погашения

Срок погашения	На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Итого кредиты и займы долгосрочные, в том числе:	139 130 733	106 302 900	75 002 310
От одного года до двух лет	23 661 115	2 300 081	7 977 910
От двух до трех лет	25 834 957	14 195 475	6 860 161
От трех до четырех лет	296 938	296 938	24 000
От четырех до пяти лет	135 743	296 938	24 000
Более пяти лет	89 201 980	89 213 468	60 116 239

Проценты по заемным средствам, включенные в стоимость инвестиционных активов

Сумма процентов по кредитам и займам, включенная в стоимость инвестиционных активов за 2024 год, составила 6 467 тыс. руб. (2 264 тыс. руб. в 2023 году).



3.4.2 Долгосрчные оценочные обязательства (строка 1430 Бухгалтерского баланса)

По состоянию на 31.12.2024 сумма долгосрчных оценочных обязательств составляет 734 740 тыс. руб. (на 31.12.2023 – 1 203 581 тыс. руб., на 31.12.2022 – 990 350 тыс. руб.).

Наименование показателя	Период	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Долгосрчные оценочные обязательства, в том числе:	2024	1 203 581	5 336	(27 565)	(446 612)	734 740
	2023	990 350	219 755	(6 524)	-	1 203 581
по рекультивации золоотвалов	2024	1 203 581	5 336	(27 565)	(446 612)	734 740
	2023	990 350	219 755	(6 524)	-	1 203 581

3.4.3 Прочие долгосрчные обязательства (строка 1450 Бухгалтерского баланса)

Наименование обязательства	На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Итого по строке 1450 «Прочие долгосрчные обязательства», в том числе:	3 699 742	906 538	1 000 113
Задолженность по договорам факторинга	3 000 000	-	-
Обязательства поставщикам и подрядчикам	672 098	846 711	936 714
Задолженность по концессионным соглашениям	27 644	31 657	35 229
Гарантийные удержания по договорам подряда	-	28 170	28 170

3.5 Краткосрчные обязательства (раздел V Бухгалтерского баланса)

3.5.1 Краткосрчные заемные средства (строка 1510 Бухгалтерского баланса)

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

Наименование	На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Итого по строке 1510 «Заемные средства», в том числе:	14 357 997	3 868 420	18 741 602
Заемные средства, в том числе:	14 279 442	3 854 443	18 712 762
Заемные средства, полученные от основного общества	893 391	414 543	156 091
Заемные средства, полученные от прочих контрагентов, в том числе:	13 386 051	3 439 900	18 556 671
ПАО РОСБАНК	7 932 151	-	-
ПАО Сбербанк	3 700 000	3 439 900	5 550 372
Банк ГПБ (АО)	1 753 900	-	13 006 299
Проценты по заемным средствам, в том числе:	-	3 233	22 865
Проценты по заемным средствам, полученным от прочих контрагентов, в том числе:	-	3 233	22 865



Наименование	На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
ПАО Сбербанк	-	3 233	22 865
Обязательства по аренде	78 555	10 744	5 975

Проценты по арендным обязательствам

Сумма процентов по арендным обязательствам отражена в составе строки 2330 «Проценты к уплате» отчета о финансовых результатах, и составляет за 2024 год 10 033 тыс. руб. (за 2023 год - 4 113 тыс. руб.).

3.5.2 Кредиторская задолженность (строка 1520 Бухгалтерского баланса)

Общий объем краткосрочной кредиторской задолженности Общества составляет 17 587 394 тыс. руб., 18 799 742 тыс. руб., и 11 677 998 тыс. руб. по состоянию на 31.12.2024, 31.12.2023, и 31.12.2022 соответственно.

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

Вид задолженности	На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Итого по строке 1521 «Поставщики и подрядчики», в том числе:	8 347 535	7 588 357	6 633 942
Поставщикам материальных запасов	4 312 498	4 586 017	4 231 396
Поставщикам оборудования и прочих внеоборотных активов	948 435	257 429	198 842
Поставщикам услуг по передаче теплоэнергии	615 460	497 632	495 738
Поставщикам услуг по ремонту и техническому обслуживанию	542 800	404 061	500 853
Задолженность по покупке теплоэнергии	485 553	468 244	426 658
Подрядчикам по капитальному строительству	387 928	623 636	177 718
Поставщикам услуг по аренде генерирующих активов	301 099	146 772	46 612
Задолженность по покупке электроэнергии и мощности	161 130	155 059	105 099
Задолженность за воду на технологические нужды	155 735	134 728	147 981
Поставщикам услуг распределительных сетевых компаний	46 239	42 853	39 236
Прочие	390 658	271 926	263 809



3.5.3 Оценочные обязательства (строка 1540 Бухгалтерского баланса)

По состоянию на 31.12.2024 сумма оценочных обязательств составляет 1 560 535 тыс. руб. (на 31.12.2023 года – 1 210 970 тыс. руб., на 31.12.2022 – 884 906 тыс. руб.). Оценочные обязательства носят краткосрочный характер.

Наименование показателя	Период	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства, в том числе:	2024	1 210 970	2 383 216	(2 018 280)	(15 371)	1 560 535
	2023	884 906	2 034 652	(1 707 900)	(688)	1 210 970
по предстоящей оплате заработанных неиспользованных отпусков работникам	2024	977 438	2 073 684	(1 917 374)	-	1 133 748
	2023	871 030	1 801 121	(1 694 713)	-	977 438
по налогу на имущество	2024	198 293	253 252	(81 038)	-	370 507
	2023	-	198 293	-	-	198 293
на выплату вознаграждений работникам	2024	35 239	44 059	(19 868)	(15 371)	44 059
	2023	13 876	35 238	(13 187)	(688)	35 239
по рекультивации золоотвалов	2024	-	12 221	-	-	12 221
	2023	-	-	-	-	-

3.5.4 Прочие краткосрочные обязательства (строка 1550 Бухгалтерского баланса)

Наименование обязательства	На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Итого по строке 1550 «Прочие краткосрочные обязательства», в том числе:	243	22	-
Краткосрочный НДС по авансам выданным	243	22	-

3.6 Ценности, учитываемые на забалансовых счетах

3.6.1 Арендованные основные средства

По состоянию на 31.12.2024 стоимость арендованных основных средств составляет – 6 875 876 тыс. руб. (на 31.12.2023 – 8 534 052 тыс. руб., на 31.12.2022 – 9 189 455 тыс. руб.).

Обществом были арендованы объекты основных средств у следующих организаций:

Наименование арендодателя	На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Итого аренда основных средств*, в том числе:	6 875 876	8 534 052	9 189 455
Субъекты муниципальных образований	6 779 533	6 813 706	9 181 298
ПАО «РусГидро»	92 751	1 716 035	-
АО «ДВЭУК-ГенерацияСети»	1 613	-	-
АО «ДРСК»	-	-	4 335
АО «ТК РусГидро»	-	2 333	1 348
Прочие	1 979	1 978	2 474

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



3.6.2 Обеспечения обязательств и платежей полученные

Наименование контрагента	На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Итого обеспечения обязательств и платежей полученные, в том числе:	2 733 805	3 211 103	2 168 447
Прочие контрагенты, в том числе:	2 733 805	3 211 103	2 168 447
АО «Силловые машины»	417 558	448 743	443 716
АО «СК Агроэнерго»	253 848	253 848	253 848
ООО «Энергофронт»	252 798	476 366	-
АО «Гидроэлектромонтаж»	158 978	116 923	-
Засухин С. В.	127 926	127 926	127 926
ООО «СОЭЗ»	108 294	108 294	-
АО «ХПРК»	88 382	88 382	-
ООО «ЭН1»	64 361	-	-
АО «Группа СВЭЛ»	63 373	63 373	-
АО «Гидромашсервис»	55 492	60 004	100 008
ООО «ККЗ»	52 176	179 573	-
ООО «Кирсан Капитал»	48 458	-	-
ООО «КЭМ»	29 893	-	-
ООО «ИТФ Лентурборемонт»	27 209	106 175	-
ООО «ОСК - 1»	21 404	-	-
ООО «Электромаш»	17 080	-	-
ООО «ЭАС»	3 385	72 101	-
ООО «Группа Компаний АТЕФ»	-	169 852	308 000
ООО «ТМХ ПРО»	-	-	212 674
ООО «ВЭРЗ»	-	2 534	129 198
ООО «ГарантСтрой»	-	7 412	7 412
ООО «ИЦ Энергострой»	-	169 474	-
ООО «Техномир - Восток»	-	63 723	-
ООО «Мастерстрой-ДВ»	-	-	36 761
Прочие	943 190	696 400	548 904



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 2024 году занимает Выручка от реализации электрической энергии и мощности (59,85%).

Наименование показателя	За 2024 год	За 2023 год
Итого по строке 2110 «Выручка», в том числе:	120 394 401	115 960 800
Выручка от реализации электрической энергии и мощности	72 052 815	69 385 298
Выручка от реализации тепловой энергии, в том числе:	38 048 869	36 726 382
выручка от реализации тепловой энергии	36 009 543	34 959 211
субсидия на возмещение выпадающих доходов	2 039 326	1 767 171
Выручка от реализации прочей продукции, работ, услуг промышленного характера, в том числе:	9 775 266	9 260 503
выручка от реализации прочей продукции, работ, услуг промышленного характера	9 751 750	9 223 827
субсидия на возмещение выпадающих доходов	23 516	36 676
Выручка от услуг по технологическому присоединению	473 764	550 764
Выручка от сдачи имущества в аренду (субаренду)	43 121	37 458
Выручка от реализации прочей продукции, работ, услуг непромышленного характера	566	395

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

Расшифровка себестоимости по видам затрат в разрезе видов деятельности приведена в таблице:

Наименование показателя	За 2024 год	За 2023 год
Итого по строке 2120 «Себестоимость продаж», в том числе:	(132 597 464)	(121 212 526)
Себестоимость электрической энергии и мощности, всего затрат, в том числе:	(78 486 390)	(69 949 661)
Итого по элементам, в том числе:	(78 486 390)	(69 949 661)
Материальные затраты	(55 963 939)	(49 840 329)
Затраты на оплату труда	(7 703 139)	(6 905 067)
Работы и услуги производственного характера	(5 029 312)	(4 419 146)
Амортизация	(3 477 890)	(3 178 288)
Отчисления на социальные нужды	(2 419 332)	(2 148 662)
Прочие затраты	(3 892 778)	(3 458 169)
Себестоимость тепловой энергии, всего затрат, в том числе:	(44 493 879)	(41 972 644)
Итого по элементам, в том числе:	(44 493 879)	(41 972 644)
Материальные затраты	(26 904 072)	(25 734 691)
Затраты на оплату труда	(4 616 215)	(4 208 096)
Работы и услуги производственного характера	(8 456 120)	(7 693 423)
Амортизация	(1 590 344)	(1 662 655)
Отчисления на социальные нужды	(1 439 730)	(1 309 090)
Прочие затраты	(1 487 398)	(1 364 689)
Себестоимость прочей продукции, работ, услуг промышленного характера, всего затрат, в том числе:	(9 571 400)	(9 266 192)
Итого по элементам, в том числе:	(9 571 400)	(9 266 192)
Материальные затраты	(7 443 139)	(7 334 925)



Наименование показателя	За 2024 год	За 2023 год
Затраты на оплату труда	(843 890)	(705 703)
Работы и услуги производственного характера	(807 210)	(806 414)
Амортизация	(262 047)	(220 262)
Отчисления на социальные нужды	(32 344)	(40 193)
Прочие затраты	(182 770)	(158 695)
Себестоимость услуг по технологическому присоединению, всего затрат, в том числе:	(22 568)	(2 754)
Итого по элементам, в том числе:	(22 568)	(2 754)
Материальные затраты	(18 021)	(2 044)
Затраты на оплату труда	(3 289)	(608)
Работы и услуги производственного характера	(985)	(17)
Амортизация	(98)	(13)
Отчисления на социальные нужды	(5)	(1)
Прочие затраты	(170)	(71)
Себестоимость сдачи имущества в аренду (субаренду), всего затрат, в том числе:	(22 916)	(21 082)
Итого по элементам, в том числе:	(22 916)	(21 082)
Материальные затраты	(10 456)	(9 316)
Затраты на оплату труда	(5 995)	(5 843)
Работы и услуги производственного характера	(4 843)	(4 511)
Амортизация	(299)	(334)
Отчисления на социальные нужды	(90)	(99)
Прочие затраты	(1 233)	(979)
Себестоимость прочей продукции, работ, услуг непромышленного характера, всего затрат, в том числе:	(311)	(193)
Итого по элементам, в том числе:	(311)	(193)
Материальные затраты	(167)	(99)
Затраты на оплату труда	(49)	(46)
Работы и услуги производственного характера	(44)	(29)
Амортизация	(22)	(9)
Отчисления на социальные нужды	(13)	(9)
Прочие затраты	(16)	(1)

Расшифровка управленческих расходов по видам представлена ниже:

Наименование показателя	За 2024 год	За 2023 год
Итого по строке 2220 «Управленческие расходы», в том числе:	(1 651 822)	(1 554 040)
Затраты на оплату труда	(1 009 382)	(949 220)
Отчисления на социальные нужды	(273 338)	(258 089)
Амортизация	(85 347)	(73 695)
Работы и услуги производственного характера	(40 231)	(31 734)
Материальные затраты	(37 828)	(38 401)
Прочие затраты	(205 696)	(202 901)



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

Наименование показателя	За 2024 год		За 2023 год	
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
Итого по строке 2340 «Прочие доходы» и 2350 «Прочие расходы», в том числе:	4 572 171	(50 993 002)	19 142 781	(20 860 297)
доходы/расходы по возмещению убытков, признанным и присужденным санкциям	837 580	(77 589)	551 973	(10 364)
результат обесценения основных средств и восстановления обесценения	781 786	(34 327 702)	2 194	(16 365 659)
доходы/расходы прошлых лет	723 421	(1 360 382)	712 695	(924 596)
прочие резервы	547 518	(156 774)	688	(219 755)
резерв по сомнительным долгам	542 381	(1 436 273)	566 643	(1 025 382)
доходы/расходы от реализации ТМЦ	222 760	(127 676)	290 980	(82 151)
результат от выбытия основных средств	219 785	(28 453)	102 782	(229 380)
доходы от ТМЦ, полученных при ремонте основных средств	204 092	-	104 094	-
государственные субсидии и компенсации	201 277	-	-	-
доходы от страхового возмещения	125 169	-	141	-
величина курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в рублях	8 430	(34 892)	10 415	(20 257)
резерв под снижение стоимости материальных ценностей	2 856	(13 838)	4 312	(3 562)
переоценка финансовых вложений по текущей рыночной стоимости	-	(7 716 391)	16 519 495	-
результат обесценения капитальных вложений и восстановления обесценения	1 602	(2 900 118)	-	(744 339)
расходы по агентскому вознаграждению	-	(923 899)	-	(244 719)
результат обесценения оборудование и восстановления обесценения	603	(626 540)	7	(253 939)
результат обесценения НМА и восстановления обесценения	-	(462 965)	-	-
выплаты социального характера	-	(533 021)	-	(474 345)
прочие доходы, расходы	152 911	(266 489)	276 362	(261 849)



3.9 Налоги

Налог на прибыль организации

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

Наименование	За 2024 год	За 2023 год
Прибыль (убыток) до налогообложения	(63 438 063)	(10 302 674)
Ставка налога на прибыль, %	20%	20%
Сумма условного дохода (условного расхода) по налогу на прибыль	12 687 613	2 060 535
Постоянный налоговый доход (расход)	(398 721)	(252 372)
Уменьшение (прирост) отложенных налоговых активов (из строки 2412)	(18 867 508)	(6 024 497)
Прирост (уменьшение) отложенных налоговых обязательств (из строки 2412)	(1 911 724)	4 216 334
Пересчет отложенных налоговых активов в связи с изменением налоговой ставки по налогу на прибыль организаций	9 823 223	-
Пересчет отложенных налоговых обязательств в связи с изменением налоговой ставки по налогу на прибыль организаций	(1 332 883)	-
Текущий налог на прибыль	-	-

Налог на добавленную стоимость

Общая сумма НДС к уплате, исчисленная с учетом восстановленных сумм налога, в отчетном году составила 26 085 686 тыс. руб. (24 983 979 тыс. руб. в 2023). Общая сумма НДС, подлежащая вычету, в отчетном году составила 28 742 829 тыс. руб. (24 274 661 тыс. руб. в 2023).

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

3.10 Прибыль (убыток) на акцию

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

Наименование показателя	За 2024 год	За 2023 год
Базовая прибыль (убыток) за отчетный год (тыс. руб.)	(42 658 831)	(8 414 380)
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении в течение отчетного года, штук акций	267 453 806 276 224 392	267 453 806 276 224 392
Базовая прибыль (убыток) на акцию, руб.	(0,00000016)	(0,00000003)

В 2024 и 2023 годах Общество не имело долговых ценных бумаг, которые могут быть конвертированы в акции.



3.11 Связанные стороны

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

Общество контролируется Публичным акционерным обществом «Федеральная гидрогенерирующая компания – РусГидро» (ПАО «РусГидро») 660017, Россия, Красноярский Край, г. Красноярск, ул. Дубровинского, д. 43, корпус 1, которому принадлежит доля в размере 87,89% уставного капитала. 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

Наименование связанной стороны
Основное общество:
ПАО «РусГидро»
Дочерние общества:
ООО «ДГК-Николаевские тепловые сети»
Зависимые общества:
ПАО «ДЭК»
Прочие связанные общества:
АО «РАО ЭС Востока»
АО «ДРСК»
АО «ХРМК»
АО «ХЭТК»
АО «РГ Логистика»
ООО «УК ГидроОГК»
АО «Усть-СреднеканГЭСстрой»
АО «Институт Гидропроект»
АО «Теплоэнергосервис»
ПАО «Якутскэнерго»
АО «ВНИИГ имени Б.Е. Веденеева»
АО «СК РусГидро»
АО «РусГидро ОЦО»
АО «ТК РусГидро»
ООО «РусГидро ИТ сервис»
АО «РГС»
ООО «Владивосток Энерго Логистика»
АО «Гидроремонт-ВКК»
ООО «РусГидро Каршеринг»
АО «ЭЗС РусГидро»



Наименование связанной стороны
АО «ДВЭУК-ГенерацияСети»
АО «Ленгидропроект»
ООО «РусГидро Цифровые решения»

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

3.11.1 Продажи связанным сторонам

Общая величина продаж связанным сторонам составила:

Наименование	За 2024 год	За 2023 год
Итого продажи связанным сторонам, в том числе:	78 333 625	71 608 250
Выручка от продаж, в том числе:	78 152 750	71 297 781
Основное общество	9 515 369	8 945 351
Дочерние общества	72	-
Зависимые общества	68 520 503	62 277 822
Прочие связанные стороны	116 806	74 608
Прочие доходы, в том числе:	180 875	310 469
Основное общество	155 264	214 923
Зависимые общества	6 315	13 567
Прочие связанные стороны	19 296	81 979

3.11.2 Закупки у связанных сторон

Стоимость закупок у связанных сторон составила:

Наименование	За 2024 год	За 2023 год
Итого закупки у связанных сторон, в том числе:	25 026 570	16 021 941
Приобретение товаров, работ и услуг, связанных с капитальными вложениями, включая приобретение оборудования, основных средств, капитализируемых ремонтов и т.п., в том числе:	8 889 467	2 469 235
Основное общество	163	-
Прочие связанные стороны	8 889 304	2 469 235
Приобретение НМА, включая расходы на создание, в том числе:	11 146	-
Прочие связанные стороны	11 146	-
Приобретение запасов, в том числе:	6 889 717	5 093 190
Основное общество	7 243	77 728
Зависимые общества	-	364
Прочие связанные стороны	6 882 474	5 015 098
Приобретение работ и услуг по текущей деятельности, в том числе:	9 232 304	8 449 324
Основное общество	1 874 286	1 892 049
Зависимые общества	1 035 177	1 027 718
Прочие связанные стороны	6 322 841	5 529 557
Прочие закупки, в том числе:	3 936	10 192
Основное общество	-	53
Дочерние общества	1 027	-
Зависимые общества	-	3 106
Прочие связанные стороны	2 909	7 033



3.11.3 Расчеты с негосударственными пенсионными фондами

Негосударственным пенсионным фондом для реализации программы негосударственного пенсионного обеспечения работников Общества является АО «НПФ ВТБ Пенсионный фонд». Пенсионный план для работников Общества является пенсионным планом с установленными выплатами.

Расходы по взносам Общества в негосударственные пенсионные фонды отражаются в составе расходов по обычным видам деятельности. Общая сумма отчислений в фонды составила 28 103 тыс. руб. и 28 000 тыс. руб. за 2024 и 2023 соответственно.

3.11.4 Состояние расчетов со связанными сторонами

По состоянию на 31.12.2024, 31.12.2023 и 31.12.2022 задолженность связанных сторон перед Обществом за вычетом резерва по сомнительным долгам составляет (см. пункт 3.2.3 Пояснений):

Вид задолженности	На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Итого задолженность связанных сторон, в том числе:	6 963 623	6 033 498	2 812 608
Покупатели и заказчики долгосрочные, в том числе:	101 954	104 931	118 035
Прочие связанные стороны	101 954	104 931	118 035
Покупатели и заказчики краткосрочные, в том числе:	5 645 594	5 035 700	2 297 616
Основное общество	746 503	941 482	633 971
Дочерние общества	87	-	-
Зависимые общества	4 880 614	4 072 702	1 638 830
Прочие связанные стороны	18 390	21 516	24 815
Авансы выданные краткосрочные, в том числе:	998 518	739 633	271 317
Зависимые общества	32 147	14 175	4 604
Прочие связанные стороны	966 371	725 458	266 713
Расчеты по претензиям, в том числе:	563	579	3 210
Прочие связанные стороны	563	579	3 210
Прочие дебиторы краткосрочные, в том числе:	216 994	152 655	122 430
Прочие связанные стороны	216 994	152 655	122 430

Авансы, выданные под приобретение и создание основных средств, отражены по строке 1153 «Авансы, выданные под приобретение и создание основных средств» бухгалтерского баланса и отражены в пункте 3.1.2 Пояснений. Авансы, выданные под приобретение и создание нематериальных активов, отражены по строке 1113 «Авансы, выданные под приобретение и создание нематериальных активов» бухгалтерского баланса и отражены в пункте 3.1.1 Пояснений.

Резерв по сомнительным долгам в отношении задолженности связанных сторон по состоянию на 31.12.2024, 31.12.2023 и 31.12.2022 отсутствует.



По состоянию на 31.12.2024, 31.12.2023 и 31.12.2022 задолженность Общества перед связанными сторонами составляет:

Наименование	На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Итого задолженность перед связанными сторонами, в том числе:	2 346 617	2 451 602	2 301 834
Основное общество	842 530	553 500	373 796
Зависимые общества	116 863	109 000	79 679
Прочие связанные стороны	1 387 224	1 789 102	1 848 359

Задолженность Общества по займам, полученным от связанных сторон, по состоянию на 31.12.2024, 31.12.2023 и 31.12.2022 отражена в пунктах 3.4.1 и 3.5.1 Пояснений.

3.11.5 Задолженность связанных сторон в составе финансовых вложений

Задолженность связанных сторон в составе финансовых вложений Общества по состоянию на 31.12.2024, 31.12.2023 и 31.12.2022 отражена в пунктах 3.1.3 и 3.2.4 Пояснений.

По состоянию на 31.12.2024 общая сумма долевого и долгового финансовых вложений Общества в связанные стороны составила 15 652 584 тыс. руб. (на 31.12.2023 – 23 367 975 тыс. руб., на 31.12.2022 – 6 848 480 тыс. руб.). Резерв под обесценение данных финансовых вложений по состоянию на 31.12.2024, 31.12.2023 и 31.12.2022 отсутствует.

Проценты к получению по займам, выданным связанным сторонам, и векселям, полученным от связанных сторон:

Наименование	За 2024 год	За 2023 год
Итого проценты к получению, в том числе:	567	1 595
Прочие связанные стороны	567	1 595

3.11.6 Вознаграждение основному управленческому персоналу

К основному управленческому персоналу Общество относит членов Совета директоров и Правления Общества, Генерального директора Общества, заместителей генерального директора Общества, а также руководителей структурных подразделений Общества и их заместителей.

Вознаграждение членам Совета директоров Общества рассчитывается в соответствии с Положением о выплате членам Совета директоров Акционерного общества «Дальневосточная генерирующая компания» вознаграждений и компенсаций, утвержденным годовым Общим собранием акционеров (протокол № 13 от 23.05.2022).

Вознаграждение 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 2024 и 2023 годах Общество начислило вознаграждение основному управленческому персоналу в пределах сумм, установленных трудовыми соглашениями, на общую сумму 96 772 тыс. руб. и 89 855 тыс. руб. соответственно. Сумма страховых взносов в 2024 году составила 17 889 тыс. руб. (в 2023 году – 16 894 тыс. руб.). Кроме того, в 2024 году было создано оценочное обязательство по премиям основному управленческому персоналу на сумму 44 059 тыс. руб. (в 2023 году – 35 238 тыс. руб.).

Долгосрочные вознаграждения основному управленческому персоналу Общества отсутствуют.



3.11.7 Денежные потоки между Обществом и связанными сторонами

Наименование показателя	Код строки	За 2024 г.	За 2023 г.
Денежные потоки от текущих операций			
Поступления, в том числе:	4110	77 914 715	68 981 239
от продажи продукции, товаров, работ и услуг, в том числе:	4111	77 775 458	68 965 630
Основное общество	4111	9 875 120	8 684 396
Зависимые общества	4111	67 846 837	60 223 202
Прочие связанные стороны	4111	53 501	58 032
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей, в том числе:	4112	14 383	9 771
Основное общество	4112	2 914	3 282
Зависимые общества	4112	580	620
Прочие связанные стороны	4112	10 889	5 869
прочие поступления, в том числе:	4119	124 874	5 838
Зависимые общества	4119	6 416	4 716
Прочие связанные стороны	4119	118 458	1 122
Платежи, в том числе:	4120	(15 962 306)	(11 539 845)
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги, в том числе:	4121	(15 918 149)	(11 502 124)
Основное общество	4121	(1 750 269)	(1 786 994)
Зависимые общества	4121	(1 049 688)	(1 013 243)
Прочие связанные стороны	4121	(13 118 192)	(8 701 887)
прочие платежи, в том числе:	4129	(44 157)	(37 721)
Зависимые общества	4129	(41 002)	(27 842)
Прочие связанные стороны	4129	(3 155)	(9 879)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	61 952 409	57 441 394
Денежные потоки от инвестиционных операций			
Поступления, в том числе:	4210	97 775	236 465
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений), в том числе:	4211	97 775	236 465
Основное общество	4211	93 457	218 408
Прочие связанные стороны	4211	4 318	18 057
Платежи, в том числе:	4220	(9 893 478)	(4 573 868)
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов, в том числе:	4221	(9 892 478)	(4 573 868)
Основное общество	4221	(33 087)	(119 104)
Зависимые общества	4221	-	(364)
Прочие связанные стороны	4221	(9 859 391)	(4 454 400)
в связи с приобретением акций других организаций (долей участия), в том числе:	4222	(1 000)	-
Дочерние общества	4222	(1 000)	-
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	(9 795 703)	(4 337 403)
Денежные потоки от финансовых операций			
Поступления, в том числе:	4310	12 064 566	40 390 918
получение кредитов и займов, в том числе:	4311	12 064 566	40 390 918
Основное общество	4311	12 064 566	40 390 918
Платежи, в том числе:	4320	(3 212)	(394 823)



Наименование показателя	Код строки	За 2024 г.	За 2023 г.
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов, в том числе:	4323	-	(392 879)
Основное общество	4323	-	(392 879)
прочие платежи, в том числе:	4329	(3 212)	(1 944)
Основное общество	4329	(2 371)	(1 915)
Прочие связанные стороны	4329	(841)	(29)
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	12 061 354	39 996 095
Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	64 218 060	93 100 086

3.12 Информация по сегментам

В деятельности Общества отчетных сегментов не выделяется. Основным видом хозяйственной деятельности Общества является производство электрической энергии и мощности, продажа которых составляет 59,85% выручки от продажи продукции (услуг). Лица, наделенные в Обществе полномочиями по принятию решений в распределении ресурсов внутри организации и оценке результатов ее деятельности, осуществляют анализ деятельности Общества в целом, как единого сегмента.

3.13 Условные обязательства

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

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

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

По мнению руководства Общества, по состоянию на 31 декабря 2024 года соответствующие положения налогового законодательства интерпретированы им корректно, и состояние Общества с точки зрения налогового законодательства является стабильным.



3.14 Управление финансовыми рисками

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

Рыночные риски

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

Валютный риск. Электроэнергия и мощность, производимая Обществом, реализуется на внутреннем рынке Российской Федерации по ценам, выраженным в национальной валюте, расчеты с поставщиками ресурсов, начисление и прием платежей от потребителей электроэнергии и мощности также производятся в валюте Российской Федерации – рублях. Практически все обязательства Общества выражены в национальной валюте. При этом в Обществе есть обязательства перед поставщиками топлива, выраженные в валюте (в долларах США, поставка газа Консорциум проект Сахалин-1). В связи с этим Общество подвержено риску изменения курса обмена иностранной валюты.

С учетом объемов поставок газа и стоимости поставок, рассчитанной с учетом стоимости барреля нефти (индекс JCC на токийской бирже) и курса доллара США, изменение обменного курса на 1 рубль может привести к изменению прибыли (убытков) на сумму около 202,9 млн. руб. в среднем по году.

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

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

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

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

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

С учетом того, что по состоянию на 31.12.2024 года задолженность по внешним заимствованиям составляет 36 589 млн. руб., изменение процентной ставки на 1% может привести к изменению прибыли (убытков) в рамках года в размере около 366 млн. руб. с учетом колебания квартальных ставок.

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

Таким образом, влияние изменения плавающих процентных ставок на прибыль Общества умеренное.



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

Электрическая энергия на оптовом рынке электроэнергии и мощности реализуется Обществом преимущественно на рынке на сутки вперед.

Средневзвешенная цена продажи электрической энергии на сутки вперед для Общества в 2024 году существенно выросла по сравнению с показателем 2023 года. Цена на электроэнергию на рынке на сутки вперед формируется ценовыми заявками тепловой генерации на основании их топливной составляющей. Влияние на цены на сутки вперед также оказывает приток воды в водохранилища гидроэлектростанций.

Ключевым инструментом торговли мощностью на оптовом рынке электроэнергии и мощности выступают договоры купли-продажи мощности по результатам конкурентного отбора мощности. Цена мощности, на основании которой рассчитываются обязательства по таким договорам, после перехода в 2015 году на долгосрочную модель конкурентного отбора мощности определяется по результатам конкурентных отборов мощности на шесть лет вперед и подлежат дополнительно ежегодной индексации на уровень ИПЦ минус 0,1%.

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

Кредитный риск

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

Общество реализует электрическую и тепловую энергию. Реализация электрической энергии осуществляется на ОРЭМ, где риски неплатежей нивелированы на законодательном уровне. Реализация тепловой энергии осуществляется на розничном рынке и с учетом структуры потребления, где преобладает категория физические лица, подвержена риску неплатежей за отгруженную продукцию.

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

Обществом утверждается список банков для размещения денежных средств (детали размещений приведены в пункте 3.2.5 Пояснений). Общество проводит постоянную оценку финансового состояния, мониторинг рейтингов, присваиваемых независимыми агентствами, и прочих показателей работы финансовых институтов.

3.15 Непрерывность деятельности

По результатам 2024 года Обществом получен чистый убыток в размере (42 658 831) тыс. руб., 2023 года – (8 414 380) тыс. руб.

Стоимость чистых активов по состоянию на 31.12.2024 величина отрицательная и составляет 38 255 341 тыс. руб. (на 31.12.2023, на 31.12.2022 величина положительная и составляет 4 403 490 тыс. руб., 12 844 258 тыс. руб. соответственно).



Информация о недостаточности чистых активов по сравнению с размером уставного капитала приведена в таблице:

Наименование	На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Уставный капитал	86 160 381	86 160 381	86 160 381
Стоимость чистых активов	(38 255 341)	4 403 490	12 844 258
Недостаточность чистых активов по сравнению с уставным капиталом	(124 415 722)	(81 756 891)	(73 316 123)

Риск предъявления кредиторами требования о досрочном исполнении обязательств является контролируемым.

Решения об уменьшении уставного капитала Общества до величины, не превышающей стоимость его чистых активов, или о ликвидации Общества акционером, не принимались.

Указанные обстоятельства (наличие убытка, отрицательная величина чистых активов) характеризуются как негативные при оценке финансового положения Общества, при этом являются устранимыми. Руководство Общества предпринимает все возможные действия для поддержки финансового положения и дальнейшего развития деятельности Общества.

Общество является одним из основных предприятий обеспечивающим генерацию и поставку тепловой и электрической энергии на Дальнем Востоке, что обеспечивает жизнедеятельность промышленных, гражданских и других социально значимых объектов. Общество производит тепловую и электрическую энергию, а также обеспечивает централизованное теплоснабжение потребителей в районах расположения электростанций в Хабаровском и Приморском краях, Амурской области, Еврейской автономной области и южном районе Республики Саха (Якутия). За Обществом также закреплена функция сбыта тепловой энергии конечным потребителям.

По итогам Правлений по установлению тарифов на теплоэнергию региональных регуляторов, рост тарифов на теплоэнергию со 2 полугодия 2025 года составит от 9,99 % до 22,0 %:

- Приморский край – 19,0 %;
- Хабаровский край (основная зона) – 12,6 %;
- котельная в Волочаевском городке – 17,6 %;
- г. Советская Гавань – 22,0 %;
- Еврейская АО – 15,0 %;
- Амурская область – 9,99 %;
- Нерюнгринская ГРЭС (средний) – 17,99 %.

Рост НВВ по теплоэнергии составил 4 888,95 млн. руб. к 2024 году.

Рост тарифа по электроэнергии (на розничном рынке – Николаевская ТЭЦ) в среднем по году составил 1,8 %, рост НВВ - 56,1 млн. руб.

В связи с распространением с 01.01.2025 механизмов конкурентного рыночного ценообразования на электрическую энергию и мощность на территории Дальнего Востока реализация энергии производится по регулируемым договорам (РД) и на рынке на сутки вперед (РСВ).

Цена реализации электроэнергии на рынке на сутки вперед используется на уровне топливной составляющей, что позволяет исключить образование выпадающих доходов по топливу.

Тариф по электроэнергии по регулируемым договорам принят в соответствии с приказом ФАС от 26.12.2024 № 1093_24.

Реализация мощности производится по тарифам с 01.01.2025:

- КОМ в соответствии с приказом ФАС от 26.12.2024 № 1093_24 в размере 422 467,27 руб./мВт, далее индексирован в 2026 на 1,043; в 2027 и далее на 1,04;
- КОМ 2025 - 432 624,80 руб./мВт; 2026 - 411 812,68 руб./мВт; 2027 г. - 547 722,85 руб./мВт; 2028 - 569 577,00 руб./мВт; 2029 - 592 303,12 руб./мВт.



Кроме того, к тарифам КОМ на 2025 - 2027 годы будет утверждена отдельным Постановлением надбавка по выпадающим доходам по топливу:

Выпадающие доходы для включения в КОМ, тыс. руб.	2022-2023	2024 (прогноз)	Итого
2025 год	5 709 366	-	5 709 366
2026 год	5 709 366	3 073 347	8 782 713
2027 год	5 709 366	3 073 347	8 782 713
Итого	17 128 098	6 146 693	23 274 792

В тариф на мощность на 2025 - 2027 годы включены следующие выпадающие доходы по топливу за прошлые периоды 2021 - 2023 годы в размере 17 128,1 млн. руб.:

- выпадающие по топливу за 2023 год 2 861,6 млн. руб.;
- выпадающие по топливу за 2022 год 10 563,5 млн. руб.;
- выпадающие по топливу за 2011-2019 годы согласно Постановлению Правительства от 11.12.2020г. № 2077 в размере 3 703 млн. руб.

Прогнозные выпадающие доходы за 2024 год составляют 6 146 млн. руб., дополнительно будут согласованы в ФАС РФ для включения в надбавку к цене КОМ в 2026-2027 годы.

Маржинальная прибыль по электроэнергии на 2025 год в связи с присоединением АО «ДГК» ко второй ценовой зоне составит 3 884 млн. руб., что на 9 296 млн. руб. выше 2024 года.

Рост тарифов на 2025 год по электроэнергии (мощности) с учетом включенных выпадающих доходов, реализация энергии на РСВ по цене на уровне топливной составляющей, а также рост тарифов по теплоэнергии на 2025 год, обеспечат покрытие существующих расходов, а также создаст Обществу возможность осуществлять надёжную и бесперебойную поставку электроэнергии и теплоэнергии потребителям.

В соответствии с поручением Заместителя Председателя Правительства РФ - Полномочного представителя Президента РФ в Дальневосточном округе Ю.П. Трутнева от 06.02.2025 № ЮТ-П51-3554, Минэнерго России, Минвостокразвития России, Минэкономразвития России, Минфин России, ФАС России поручено совместно с высшими исполнительными органами субъектов РФ, входящих в состав ДФО, определить системные меры для формирования устойчивой финансовой модели деятельности ПАО «РусГидро» и его дочерних и зависимых обществ. На основании данного поручения АО «ДГК» предложит исполнительным органам субъектов, на территории которых Общество производит операционную деятельность, предоставить субсидии на суммы выпадающих доходов, не компенсируемых на текущий момент.

Несмотря на нестабильную ситуацию на финансовом рынке, сложившуюся на фоне повышения Банком России в 2024 году ключевой ставки с 16% на начало года до 21% на конец года, банки-кредиторы принимали участие во всех проводимых Обществом закупочных процедурах по финансовой деятельности и предоставляли кредитные ресурсы в рамках заключенных договоров. В 2024 году заключено 17 кредитных договоров на общую сумму 41,5 млрд. руб. Финансирование за счет привлечения внешних заимствований в 2024 году составило 50,14 млрд. руб. Обязательства перед банками-кредиторами в 2024 году по уплате процентов и возврату кредитов выполнены своевременно и в полном объеме. Требований о досрочном возврате кредитов банки-кредиторы не предъявляли. Все заимствования осуществляются под поручительство ПАО «РусГидро», что позволяет кредиторам быть уверенными в возвратности кредитных ресурсов. Ухудшение ситуации не прогнозируется.

В 2024 году продолжалось финансирование из средств беспроцентного договора займа, заключенного между АО «ДГК» и ПАО «РусГидро» для финансирования Программы повышения надежности тепловых электростанций АО «ДГК» в 2022 - 2029. Из средств займа за 2022 - 2024 Программа профинансирована в сумме 18,7 млрд. руб., в том числе 11,1 млрд. руб. в 2024 году.

Также Обществом продолжилась реализация проекта по Программе мероприятий по повышению надежности СП «Нерюнгринская ГРЭС». Финансирование данного проекта осуществляется из средств внутригруппового беспроцентного займа ПАО «РусГидро».



В 2021 - 2023 проект профинансирован из средств займа в сумме – 6,2 млрд. руб., в 2024 году финансирование составило 0,5 млрд. руб.

Реализация данных Программ позволит существенно повысить надежность работы оборудования и стабильность энергообеспечения региона, а также снизить финансовые потери на ОРЭМ.

В результате проводимых мероприятий обеспечивается непрерывность деятельности АО «ДГК».

Указанные действия и меры в совокупности рассматриваются как положительные факторы, нивелирующие негативное воздействие на отчетность вышеуказанных обстоятельств.

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из принципа допущения непрерывности деятельности. Общество будет продолжать осуществлять свою финансово-хозяйственную деятельность в обозримом будущем и не имеет намерения или потребности в ликвидации.

3.16 События после отчетной даты

Согласно ПП РФ от 23 декабря 2024 г. №1868 «О внесении изменений в некоторые акты Правительства Российской Федерации по вопросам установления особенностей функционирования оптового и розничных рынков электрической энергии и мощности на отдельных территориях ценовых зон, ранее относившихся к неценовым зонам оптового рынка», с 01.01.2025 на территории ДФО распространяются механизмы конкурентного рыночного ценообразования на электрическую энергию и мощность.

До 31.12.2028 торговля электрической энергией и мощностью на территории ДФО будет осуществляться изолированно от остальной части второй ценовой зоны (поставщиками и покупателями будут являться субъекты оптового рынка, чьи ГПП расположены на территории Дальнего Востока).

После указанной даты, бывшая вторая неценовая зона оптового рынка Дальнего Востока полноценно присоединиться ко второй ценовой зоне оптового рынка (ОЭС Сибири),

Цена на рынке формируется исходя из технических характеристик оборудования и цены топлива. В случае колебания параметров формирования цены происходит изменения цены на рынке.

Генеральный директор

Главный бухгалтер

10 марта 2025 г.



С.В. Иртов

Л.Ч. Маркина