



ООО «РСМ РУСЬ»

Россия, 119285, Москва,

Ул. Пудовкина, д. 4, эт. 4, ком. 25

Тел: +7 495 363 28 48

Факс: +7 495 981 41 21

Э-почта: mail@rsmrus.ru

www.rsmrus.ru

10.03.2020

~ Реев - 803

## АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

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

### **Мнение**

Мы провели аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности ПАО «ДЭК» (далее – Общество), состоящей из бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2019 года, отчета о финансовых результатах, отчета об изменениях капитала и отчета о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также пояснений к бухгалтерской (финансовой) отчетности, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая бухгалтерская (финансовая) отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Общества по состоянию на 31 декабря 2019 года, а также его финансовые результаты и движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, установленными в Российской Федерации.

### **Основание для выражения мнения**

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наша ответственность согласно указанным стандартам, далее раскрывается в разделе *Ответственность аудитора за аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности* настоящего заключения. Мы являемся независимыми по отношению к Обществу в соответствии с Кодексом этики профессиональных бухгалтеров Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров (Кодекс СМСЭБ) и этическими требованиями, применимыми к нашему аудиту бухгалтерской (финансовой) отчетности в Российской Федерации, и нами выполнены прочие этические обязанности в соответствии с этими требованиями и Кодексом СМСЭБ. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

## **Ключевые вопросы аудита**

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

### **Обесценение дебиторской задолженности**

По нашему мнению, данный вопрос являлся одним из наиболее значимых в связи с существенными остатками дебиторской задолженности Общества по состоянию на 31 декабря 2019 года. Оценка руководством возможности возмещения данной задолженности является сложной, в значительной степени субъективной и основывается на допущениях, в частности, на прогнозе платежеспособности контрагентов Общества.

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

Мы также оценили достаточность и корректность информации в отношении сомнительной задолженности и резерва по сомнительным долгам, раскрытой в п. 2.8 и п.3.5 Пояснений к бухгалтерской (финансовой) отчетности.

### **Обесценение финансовых вложений**

По нашему мнению, данный вопрос являлся одним из наиболее значимых в связи с существенностью стоимости финансовых вложений Общества по состоянию на 31 декабря 2019 года. Оценка руководством обесценения финансовых вложений является сложной, предполагает применение значительных суждений руководства и основывается на допущениях, в частности, на прогнозе финансового положения и денежных потоков объекта инвестирования.

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

Мы также оценили достаточность и корректность информации в отношении финансовых вложений и резерва на обесценение финансовых вложений, раскрытой в п. 2.5 и п.3.3 Пояснений к бухгалтерской (финансовой) отчетности.



## **Прочая информация**

Управляющая организация АО «ЭСК РусГидро», являющаяся Единоличным исполнительным органом Общества (далее Руководство), несет ответственность за прочую информацию. Прочая информация включает информацию, содержащуюся в годовом отчете ПАО «ДЭК» за 2019 год и ежеквартальном отчете эмитента ПАО «ДЭК» за 1 квартал 2020 года, но не включает бухгалтерскую (финансовую) отчетность и наше аудиторское заключение о ней. Годовой отчет ПАО «ДЭК» за 2019 год и ежеквартальный отчет эмитента ПАО «ДЭК» за 1 квартал 2020 года, как ожидается, будут нам предоставлены после даты настоящего аудиторского заключения.

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

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

Если при ознакомлении с годовым отчетом ПАО «ДЭК» за 2019 год и/или ежеквартальным отчетом эмитента ПАО «ДЭК» за 1 квартал 2020 года мы придем к выводу о том, что в них содержатся существенные искажения, мы должны будем сообщить об этом факте лицам, ответственным за корпоративное управление.

## **Прочие сведения**

Аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за год, закончившийся 31 декабря 2018 года, был проведен другим аудитором, который выразил немодифицированное мнение о данной отчетности 20 февраля 2019 года.

## **Ответственность руководства и лиц, отвечающих за корпоративное управление, за бухгалтерскую (финансовую) отчетность**

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

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

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



## **Ответственность аудитора за аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности**

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

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

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

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

Мы также предоставляем лицам, отвечающим за корпоративное управление, заявление о том, что мы соблюдали все соответствующие этические требования в отношении независимости и информировали этих



лиц обо всех взаимоотношениях и прочих вопросах, которые можно обоснованно считать оказывающими влияние на независимость аудитора, а в необходимых случаях – о соответствующих мерах предосторожности.

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

#### **Председатель Правления**

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

ОРНЗ в Реестре аудиторов и аудиторских организаций – 21706004215



**Н.А. Данцер**

#### **Руководитель задания по аудиту, по результатам которого составлено аудиторское заключение**

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

ОРНЗ в Реестре аудиторов и аудиторских организаций – 21706002966

**Н.С. Лопаткина**

#### **Аудируемое лицо:**

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

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

Основной государственный регистрационный номер – 1072721001660.

#### **Аудитор:**

**Общество с ограниченной ответственностью «РСМ РУСЬ».**

Место нахождения: 119285, г. Москва, ул. Пудовкина, д. 4, эт. 4, ком. 25;

Телефон: (495) 363-28-48; факс: (495) 981-41-21;

Основной государственный регистрационный номер – 1027700257540;

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

**БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС**  
на 31 декабря 2019 года

Организация **Публичное акционерное общество «Дальневосточная энергетическая компания»** Форма №1 по ОКУД  
Идентификационный номер налогоплательщика \_\_\_\_\_ Дата (число, месяц, год) \_\_\_\_\_ по ОКПО  
Вид экономической деятельности \_\_\_\_\_ по ОКВЭД 2  
Организационно-правовая форма/форма собственности \_\_\_\_\_ по ОКОПФ/ОКФС  
Публичное акционерное общество/ **Смешанная российская собственность с долей федеральной собственности** по ОКЕИ

КОДЫ		
0710001		
31	12	2019
98111286		
2723088770		
35.14		
12247	41	
384		

Единица измерения: тыс. руб.

Местонахождение (адрес) **690091, г.Владивосток, ул. Тигровая, 19**

Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту ☒ ДА ☐ НЕТ

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

Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской организации

Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации

ИНН	7722020834
ОГРН/ОГРНИП	1027700257540

Пояснения	Наименование показателя	Код	на 31 декабря 2019 года	на 31 декабря 2018 года	на 31 декабря 2017 года
	<b>АКТИВ</b>				
	<b>I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>				
3.1	Основные средства	1150	1 026 432	1 124 391	1 121 144
3.1	в т.ч. незавершенное строительство	1151	701	140 715	140 724
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
3.3	Финансовые вложения	1170	29 036 887	36 328 989	36 729 173
3.10	Отложенные налоговые активы	1180	74 590	63 144	51 133
3.2	Прочие внеоборотные активы	1190	69 667	75 048	78 060
	<b>Итого по разделу I</b>	1100	30 207 576	37 591 572	37 979 510
	<b>II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>				
3.4	Запасы	1210	25 321	33 072	30 837
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	323	286	240
3.5	Дебиторская задолженность	1230	9 551 795	9 526 111	10 134 023
	Платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты	1231	2 868	110 755	140 667
	Платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты	1232	9 548 927	9 415 356	9 993 356
	в т.ч. покупатели и заказчики	123201	9 035 920	8 950 886	9 583 460
3.3	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	-	122 040	25 000
3.6	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	1 715 898	2 192 700	151 208
3.9	Прочие оборотные активы	1260	260 427	244 558	215 212
	<b>Итого по разделу II</b>	1200	11 553 764	12 118 767	10 556 520
	<b>БАЛАНС</b>	1600	41 761 340	49 710 339	48 536 030
	<b>ПАССИВ</b>				
	<b>III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ</b>				
3.7	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	17 223 108	17 223 108	17 223 108
3.7	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	22 907 292	22 907 292	22 907 292
3.7	Резервный капитал	1360	103 919	48 403	48 403
3.15	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	(13 113 432)	(6 747 242)	(7 857 579)
	<b>Итого по разделу III</b>	1300	27 120 887	33 431 561	32 321 224
	<b>IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>				
3.8	Заемные средства	1410	995 000	8 095 000	1 764 750
	в т.ч. кредиты банков, подлежащие погашению более чем через 12 месяцев после отчетной даты	1411	995 000	8 095 000	1 764 750
3.10	Отложенные налоговые обязательства	1420	18 817	12 487	7 393
3.9	Прочие обязательства	1450	3 301	4 457	3 862
	в т.ч. поставщики и подрядчики	1451	3 301	4 457	3 862
	<b>Итого по разделу IV</b>	1400	1 017 118	8 111 944	1 776 005
	<b>V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>				
3.8	Заемные средства	1510	5 005 000	288 666	5 728 336
	в т.ч. кредиты банков, подлежащие погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты	1511	5 005 000	288 666	5 728 336
3.9	Кредиторская задолженность	1520	8 288 554	7 538 676	8 473 450
	в т.ч. поставщики и подрядчики	1521	5 822 478	5 212 396	6 306 168
	задолженность по оплате труда перед персоналом	1522	90 150	33 797	26 427
	задолженность перед государственными и внебюджетными фондами	1523	85 587	55 423	50 828
	задолженность по налогам и сборам	1524	682 343	593 362	659 032
	авансы полученные	1525	1 559 762	1 595 567	1 402 236
	прочие кредиторы	1527	48 234	48 131	28 759
	Доходы будущих периодов	1530	722	795	868
3.11	Оценочные обязательства	1540	329 059	338 697	236 147
	<b>Итого по разделу V</b>	1500	13 623 335	8 166 834	14 438 801
	<b>БАЛАНС</b>	1700	41 761 340	49 710 339	48 536 030

Исполнительный директор

(подпись)

(расшифровка подписи)

"10" марта 2020 г.

*В. Писев*

6



**ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ**  
за 2019 год

Форма по ОКУД №2  
Дата (число, месяц, год)

КОДЫ		
0710002		
31	12	2019
98111286		
2723088770		
35.14		
12247		41
384		

Организация **Публичное акционерное общество "Дальневосточная энергетическая компания"** по ОКПО  
Идентификационный номер налогоплательщика \_\_\_\_\_ ИНН  
Вид экономической деятельности **торговля электроэнергией** по ОКВЭД 2  
Организационно-правовая форма/форма собственности \_\_\_\_\_

**Публичное акционерное общество / Смешанная российская собственность с долей федеральной собственности** по ОКОПФ/ОКФС  
по ОКЕИ

Единица измерения: тыс. руб.

Пояснения	Наименование показателя	Код	2019 год	2018 год
3.13	Выручка	2110	97 746 207	86 056 216
3.14	Себестоимость продаж	2120	( 90 981 227 )	( 79 839 473 )
	Валовая прибыль (убыток)	2100	6 764 980	6 216 743
3.14	Коммерческие расходы	2210	( 4 280 119 )	( 4 095 861 )
	<b>Прибыль (убыток) от продаж</b>	<b>2200</b>	<b>2 484 861</b>	<b>2 120 882</b>
	Доходы от участия в других организациях	2310	2 336	27 727
	Проценты к получению	2320	97 554	84 756
	Проценты к уплате	2330	( 558 544 )	( 684 641 )
3.14	Прочие доходы	2340	1 485 686	1 622 548
3.14	Прочие расходы	2350	( 9 270 146 )	( 1 648 988 )
	<b>Прибыль (убыток) до налогообложения</b>	<b>2300</b>	<b>( 5 758 253 )</b>	<b>1 522 284</b>
3.10	Текущий налог на прибыль	2410	( 557 096 )	( 418 708 )
	<i>в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)</i>	<i>2421</i>	<i>( 1 695 201 )</i>	<i>( 107 335 )</i>
3.10	Изменение отложенных налоговых обязательств	2430	1 144	( 5 093 )
3.10	Изменение отложенных налоговых активов	2450	12 402	12 009
3.10	Прочее	2460	( 8 870 )	( 155 )
3.15	<b>Чистая прибыль (убыток)</b>	<b>2400</b>	<b>( 6 310 673 )</b>	<b>1 110 337</b>

Пояснения	Наименование показателя	Код	2019 год	2018 год
-----------	-------------------------	-----	----------	----------

**СПРАВОЧНО**

	Совокупный финансовый результат периода	2500	( 6 310 673 )	1 110 337
3.15	Базовая прибыль (убыток) на акцию, руб.	2900	( 0,366 )	0,064

Исполнительный директор

(подпись)

**А.И. Юров**  
(расшифровка подписи)

" 10 " марта 20 20 г.



*Handwritten signature*

# ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ КАПИТАЛА

за 2019 год

Форма №3 по ОКУД

Дата (число, месяц, год)

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

по ОКПО

Идентификационный номер налогоплательщика

ИНН

Вид экономической деятельности **торговля электроэнергией**

по ОКВЭД 2

Организационно-правовая форма/форма собственности

Публичное акционерное общество/

Смешанная российская собственность  
с долей федеральной собственности

по ОКОПФ/ОКФС

Единица измерения: тыс. руб.

по ОКЕИ

КОДЫ		
0710003		
31	12	2019
98111286		
2723088770		
35.14		
12247		41
384		

## 1. Движение капитала

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
<b>Величина капитала на 31 декабря 2017 года</b>	3100	17 223 108	-	22 907 292	48 403	( 7 857 579 )	32 321 224
<b>За 2018 год</b>							
Увеличение капитала - всего:	3210	-	-	-	-	1 110 337	1 110 337
в том числе:							
чистая прибыль	3211	x	x	x	x	1 110 337	1 110 337
Уменьшение капитала - всего:	3220	-	-	-	-	( - )	( - )
в том числе:							
убыток		-	-	-	-	( - )	( - )
Изменение резервного капитала	3240	x	x	x	-	( - )	x
<b>Величина капитала на 31 декабря 2018 года</b>	3200	17 223 108	-	22 907 292	48 403	( 6 747 242 )	33 431 561
<b>За 2019 год</b>							
Увеличение капитала - всего:	3310	-	-	-	-	-	-
в том числе:							
чистая прибыль	3311	x	x	x	x	-	-
Уменьшение капитала - всего:	3320	-	-	-	-	( 6 310 673 )	( 6 310 673 )
в том числе:							
убыток	3321	x	x	x	x	( 66 310 673 )	66 310 673
Изменение добавочного капитала	3330	x	x	-	-	( - )	x
Изменение резервного капитала	3340	x	x	x	55 517	( 55 517 )	x
<b>Величина капитала на 31 декабря 2019 года</b>	3300	17 223 108	-	22 907 292	103 919	( 13 113 432 )	27 120 887

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

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2017 года	Изменение капитала за 2018 год		На 31 декабря 2018 года
			за счет чистой прибыли (убытка)	за счет иных факторов	
<b>Капитал - всего</b>					
до корректировок	3400	-	-	-	-
корректировка в связи с:					
исправлением ошибок	3420	-	-	-	-
после корректировок	3500	-	-	-	-
<b>в том числе:</b>					
<b>нераспределенная прибыль (непокрытый убыток):</b>					
до корректировок	3401	-	-	-	-
корректировка в связи с:					
исправлением ошибок	3421	-	-	-	-
после корректировок	3501	-	-	-	-

## 3. Чистые активы

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2019 года	На 31 декабря 2018 года	На 31 декабря 2017 года
Чистые активы	3600	27 120 887	33 431 561	32 321 224

Исполнительный директор

А.Н. Юров

(подпись)

(расшифровка подписи)

"10" марта 2020 г.

*А.Н. Юров*

8



**ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ**  
за 2019 год

Форма по ОКУД  
Дата (число, месяц, год)

КОДЫ		
0710004		
31	12	2019
98111286		
2723088770		
35.14		
12247	41	
384		

Организация Публичное акционерное общество «Дальневосточная энергетическая компания» по ОКПО  
Идентификационный номер налогоплательщика \_\_\_\_\_ ИНН  
Вид экономической торговля электроэнергией по ОКВЭД 2  
Организационно-правовая форма/форма собственности \_\_\_\_\_  
Публичное акционерное общество Смешанная российская собственность  
с долей федеральной собственности по ОКОПФ/ОКФС  
по ОКЕИ  
Единица измерения: тыс. руб.

Наименование показателя	Код	За 12 месяцев 2019 года	За 12 месяцев 2018 года
<b>Денежные потоки от текущих операций</b>			
<b>Поступления - всего</b>	<b>4110</b>	<b>97 028 425</b>	<b>84 689 205</b>
в том числе:			
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	96 487 446	84 046 013
возмещение убытков от реализации товаров по государственным ценам	4114	-	-
прочие поступления	4119	540 979	643 192
<b>Платежи - всего</b>	<b>4120</b>	<b>(95 323 253)</b>	<b>(83 586 558)</b>
в том числе:			
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(88 361 610)	(78 482 543)
в связи с оплатой труда работников	4122	(4 214 773)	(3 321 645)
процентов по долговым обязательствам	4123	(558 544)	(692 977)
налога на прибыль организаций	4124	(849 302)	(741 784)
прочие платежи	4129	(1 339 024)	(347 609)
<b>Сальдо денежных потоков от текущих операций</b>	<b>4100</b>	<b>1 705 172</b>	<b>1 102 647</b>
<b>Денежные потоки от инвестиционных операций</b>			
<b>Поступления - всего</b>	<b>4210</b>	<b>362 065</b>	<b>154 321</b>
в том числе:			
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	18 854	22 226
от продажи акций других организаций (долей участия)	4212	248 690	48 430
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	94 521	83 665
прочие поступления		-	-
<b>Платежи - всего</b>	<b>4220</b>	<b>(193 359)</b>	<b>(125 185)</b>
в том числе:			
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	(160 372)	(125 185)
в связи с приобретением долговых ценных бумаг, предоставление займов другим лицам	4222	(32 987)	-
прочие платежи	4223	-	-
<b>Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций</b>	<b>4200</b>	<b>168 706</b>	<b>29 136</b>
<b>Денежные потоки от финансовых операций</b>			
<b>Поступления - всего</b>	<b>4310</b>	<b>1 582 987</b>	<b>8 105 793</b>
в том числе:			
получение кредитов и займов	4311	1 550 000	8 095 000
прочие поступления	4312	32 987	10 793
<b>Платежи - всего</b>	<b>4320</b>	<b>(3 933 666)</b>	<b>(7 196 085)</b>
в том числе:			
на уплату дивидендов и иных платежей по распределению	4322	-	-
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	(3 933 666)	(7 196 085)
прочие платежи			
<b>Сальдо денежных потоков от финансовых операций</b>	<b>4300</b>	<b>(2 350 679)</b>	<b>909 708</b>
<b>Сальдо денежных потоков за отчетный период</b>	<b>4400</b>	<b>(476 801)</b>	<b>2 041 491</b>
<b>Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного</b>	<b>4450</b>	<b>2 192 699</b>	<b>151 208</b>
<b>Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного</b>	<b>4500</b>	<b>1 715 898</b>	<b>2 192 699</b>
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	-	-

Исполнительный директор

А.Н. Юров

"10" марта 2020 г.

(расшифровка подписи)

*В. Юров*



**ПОЯСНЕНИЯ**  
**к БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ**  
**ПУБЛИЧНОГО АКЦИОНЕРНОГО ОБЩЕСТВА**  
**«ДАЛЬНЕВОСТОЧНАЯ ЭНЕРГЕТИЧЕСКАЯ КОМПАНИЯ»**  
**за 2019 год**



## СОДЕРЖАНИЕ ПОЯСНЕНИЙ

I.	Общие сведения .....	3
1.1.	Информация об Обществе .....	3
1.2.	Экономическая среда, в которой Общество осуществляет свою деятельность .....	6
II.	Существенные аспекты учетной политики и представления информации в бухгалтерской отчетности .....	9
2.1.	Основа составления .....	9
2.2.	Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства .....	9
2.3.	Основные средства .....	9
2.4.	Незавершенные вложения во внеоборотные активы .....	10
2.5.	Финансовые вложения .....	10
2.6.	Запасы .....	11
2.7.	Расходы будущих периодов .....	11
2.8.	Дебиторская задолженность .....	11
2.9.	Денежные эквиваленты и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств .....	12
2.10.	Уставный капитал .....	12
2.11.	Кредиты и займы полученные .....	12
2.12.	Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы .....	13
2.13.	Налогообложение .....	13
2.14.	Доходы .....	14
2.15.	Расходы .....	14
2.16.	Данные прошлых отчетных периодов .....	15
III.	Раскрытие существенных показателей .....	16
3.1.	Основные средства .....	16
3.2.	Прочие внеоборотные активы .....	17
3.3.	Финансовые вложения .....	17
3.4.	Запасы .....	18
3.5.	Дебиторская задолженность .....	19
3.6.	Денежные средства и денежные эквиваленты .....	20
3.7.	Капитал и резервы .....	20
3.8.	Кредиты и займы .....	20
3.9.	Кредиторская задолженность .....	21
3.10.	Налоги .....	22
3.11.	Оценочные обязательства .....	23
3.12.	Условные обязательства .....	24
3.13.	Выручка от продаж .....	24
3.14.	Расходы по обычным видам деятельности .....	24
3.15.	Прочие доходы и прочие расходы .....	25
3.16.	Прибыль (убыток) на акцию .....	26
3.17.	Связанные стороны .....	26
3.18.	Обеспечения обязательств и платежей .....	29
3.19.	События после отчетной даты .....	29
3.20.	Информация по сегментам .....	29



## I. Общие сведения

Данные Пояснения являются неотъемлемой частью бухгалтерской (финансовой) отчетности ПАО «ДЭК» за 2019 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

### 1.1. Информация об Обществе

Публичное акционерное общество «Дальневосточная энергетическая компания» (далее «Общество») создано 01.02.2007 в результате реорганизации ОАО «Амурэнерго», ОАО «Дальэнерго», ЗАО «ЛутЭК», ОАО «Хабаровскэнерго», ОАО «Южное Якутскэнерго» в форме слияния, 25.01.2008 реорганизовано в форме присоединения ОАО «ЮЯЭК» и является правопреемником реорганизованных обществ по всем правам и обязанностям в соответствии с соответствующими передаточными актами. По решению акционеров в 2017 году Общество было перерегистрировано из открытого акционерного общества в публичное акционерное общество в связи с необходимостью приведения организационно-правовой формы Общества в соответствие с изменениями в Гражданском кодексе РФ, внесенными Федеральным законом от 05.05.2014 № 99-ФЗ «О внесении изменений в главу 4 части первой Гражданского кодекса Российской Федерации и о признании утратившими силу отдельных положений законодательных актов Российской Федерации».

Основными направлениями деятельности Общества являются:

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

Численность персонала Общества по состоянию на 31.12.2019 составила 4 212 человек (на 31.12.2018 – 3 394 человек).

Обыкновенные именные бездокументарные акции ПАО «ДЭК» включены в Третий уровень списка ПАО Московская биржа.

Держателем реестра владельцев именных ценных бумаг Общества в 2019 году являлось Акционерное общество «Регистраторское общество «СТАТУС» (АО «СТАТУС»).

Юридический адрес Общества – 690091, г. Владивосток, ул. Тигровая, 19.

В состав Общества входит 6 филиалов, в том числе:

- Дальэнергосбыт (690091, Приморский край, г. Владивосток, улица Октябрьская, 8);
- Хабаровскэнергосбыт (680007, Хабаровский край, г. Хабаровск, улица Слободская, 12);
- Амурэнергосбыт (675000, Амурская область, г. Благовещенск, улица 50 лет Октября, 65/1);
- Энергосбыт ЕАО (679016, Еврейская автономная область, г. Биробиджан, проспект 60-летие СССР, 22А);
- Камчатскэнергосбыт (683000, Камчатский край, г. Петропавловск-Камчатский, проспект Победы, 2);
- Сахалинэнергосбыт (693020, Сахалинская обл., г. Южно-Сахалинск, ул. Космонавта Поповича, 112).



Общество имеет следующие дочерние организации:

- АО «АвтотранспортЭнерго»

Место нахождения: Российская Федерация, г. Хабаровск.

Доля в уставном капитале, %: 100

Вид деятельности: техническое обслуживание транспорта, перевозка грузов

- АО «АТП ЛуТЭК»

Место нахождения: Российская Федерация, Приморский край, Пожарский район, пгт. Лучегорск.

Доля в уставном капитале, %: 100

Вид деятельности: техническое обслуживание и ремонт автотранспортных средств;

- АО «ВОСТЭК»

Место нахождения: Российская Федерация, г. Москва.

Доля в уставном капитале, %: 100

Вид деятельности: транспортная обработка грузов, организация перевозок грузов, хранение и складирование прочих грузов.

- АО «ДГК»

Место нахождения: Российская Федерация, г. Хабаровск

Доля в уставном капитале, %: 99,9

Вид деятельности: Производство, поставка и продажа электрической и тепловой энергии

- АО «ДРСК»

Место нахождения: Российская Федерация, Амурская область, г. Благовещенск.

Доля в уставном капитале, %: 100

Вид деятельности: оказание услуг по передаче и распределению электрической энергии

- АО «ДЭТК»

Место нахождения: Российская Федерация, г. Москва

Доля в уставном капитале, %: 100

Вид деятельности: оптовая и розничная торговля, предоставление транспортно-экспедиционных услуг, хранение, складирование товарных партий.

- АО «ЖКУ»

Место нахождения: Россия, Приморский край, Пожарский район, пгт. Лучегорск.

Доля в уставном капитале, %: 100

Вид деятельности: выполнение работ по технической эксплуатации жилищного и нежилого фонда, выполнение работ по текущему и капитальному ремонту жилищного и нежилого фонда.

- АО «Нерюнгриэнергоремонт»

Место нахождения: Российская Федерация, г. Нерюнгри.

Доля в уставном капитале, %: 100

Вид деятельности: ремонт, монтаж, наладка энергооборудования электростанций, тепловых и электрических сетей; ремонт, монтаж, наладка технологического оборудования.

- АО «Родник здоровья»

Место нахождения: Российская Федерация, Хабаровский край, Хабаровский район, п. Бычиха

Доля в уставном капитале, %: 100

Вид деятельности: организация отдыха, оздоровительных и спортивных мероприятий

- АО «ХПРК»

Место нахождения: Российская Федерация, г. Хабаровск

Доля в уставном капитале, %: 100

Вид деятельности: проведение текущего и капитального ремонтов теплоэнергетического оборудования, техническое перевооружение и реконструкция энергетических объектов

- АО «ХРМК»

Место нахождения: Российская Федерация, г. Хабаровск.

Доля в уставном капитале, %: 100

Вид деятельности: ремонт, модернизация и реконструкция тепломеханического и электромеханического оборудования электростанций и промышленных предприятий

- АО «ХРСК»

Место нахождения: Российская Федерация, г. Хабаровск.

Доля в уставном капитале, %: 100

Вид деятельности: ремонт, строительство зданий и сооружений

- АО «ХЭТК»

Место нахождения: Российская Федерация, г. Хабаровск

Доля в уставном капитале, %: 100

Вид деятельности: монтаж, наладка и ремонт энергообъектов, электроэнергетического и теплоэнергетического оборудования.

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

В состав Совета директоров Общества по состоянию на 31 декабря 2019 года входят:

1	Акульшин Владимир Григорьевич	Директор по сбыту АО «СУЭК»
2	Бай Алексей Евгеньевич	Директор интеграционного офиса ООО «Сибирская генерирующая компания»
3	Бельченко Антон Леонидович	Заместитель директора Департамента по анализу рынков Департамента по работе на оптовом рынке электроэнергии и мощности и анализа рынков ПАО «РусГидро»
4	Большаков Андрей Николаевич	Начальник управления перспективного развития ООО «Сибирская генерирующая компания»
5	Власов Алексей Валерьевич	Заместитель директора Департамента по работе на рынках с регулируемым ценообразованием Департамента по работе на оптовом рынке электроэнергии и мощности и анализа рынков ПАО «РусГидро»
6	Кабанова Лариса Владимировна	Директор Департамента корпоративных финансов ПАО «РусГидро»
7	Кизеев Андрей Евгеньевич	Начальник управления по поставкам на энергосистемы АО «СУЭК»
8	Ковалева Наталья Геннадьевна	Заместитель директора Департамента - корпоративный секретарь Департамента корпоративного управления и управления имуществом ПАО «РусГидро»
9	Коваленко Алексей Александрович	Заместитель директора по сбыту АО «СУЭК»
10	Малявкин Юрий Васильевич	Директор департамента аналитики АО «СУЭК»



11	Манаков Валерий Васильевич	Первый заместитель исполнительного директора ПАО «ДЭК»
12	Негомедзянов Александр Александрович	Заместитель Генерального директора по сбыту АО «ЭСК РусГидро»
13	Попов Дмитрий Аркадьевич	Начальник управления по поставкам в восточные регионы РФ АО «СУЭК»
14	Сторожук Сергей Константинович	Начальник Управления по работе на рынках с регулируемым ценообразованием Департамента по работе на оптовом рынке электроэнергии и мощности и анализа рынков ПАО «РусГидро»
15	Чибисов Алексей Владимирович	Начальник Управления розничных рынков электро и теплоэнергии Департамента по работе на оптовом рынке электроэнергии и мощности и анализа рынков ПАО «РусГидро»

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

Условия договора о передаче полномочий единоличного исполнительного органа ПАО «ДЭК» управляющей организации – АО «ЭСК РусГидро», включая срок полномочий, определены решениями Совета директоров Общества (Протокол от 15.06.2017 № 293, протокол от 28.06.2018 № 323, протокол от 24.06.2019 №350). Срок полномочий управляющей организации установлен по 30.06.2020.

В состав Ревизионной комиссии Общества по состоянию на 31 декабря 2019 года входят:

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

В данных пояснениях к бухгалтерской (финансовой) отчетности, если не указано иное, стоимостные показатели представлены в тысячах рублей.

## 1.2. Экономическая среда, в которой Общество осуществляет свою деятельность

Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Она особенно чувствительна к колебаниям цен на нефть и газ. Налоговое, валютное и таможенное законодательство Российской Федерации продолжают развиваться, подвержены частым изменениям и допускают возможность разных толкований. В 2017-2019 годах российская экономика демонстрировала признаки восстановления после преодоления экономического спада 2015 и 2016 годов. Низкие цены на нефть, сохраняющаяся политическая напряженность в регионе, а также продолжающееся действие международных санкций в отношении некоторых российских компаний и граждан оказывают негативное влияние



на российскую экономику. Ситуация на финансовых рынках остается нестабильной. Данная экономическая среда оказывает значительное влияние на деятельность и финансовое положение Общества. Руководство предпринимает необходимые меры для обеспечения устойчивой деятельности Общества. Тем не менее будущие последствия текущей экономической ситуации 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.). В пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах раскрыта информация о подверженности Общества рискам и о причинах их возникновения, механизмах управления могут оказать существенное влияние на достижение стратегических целей Компании. В процессе хозяйственной деятельности Общество подвергается влиянию отраслевых, правовых и прочих внутренних и внешних факторов (существенных условий, событий, обстоятельств, действий). В связи с этим возникают различные риски, способные существенно влиять на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

Руководство Общества считает, что в настоящее время отсутствуют факты, которые могли бы оказать существенное негативное воздействие.

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

#### Финансовые риски

Финансовые риски возникают в сфере отношений Общества с банками и другими финансовыми институтами. 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.

#### Ценовой риск.

Указанный риск определяет возможность изменения рыночной стоимости финансовых вложений, текущая рыночная стоимость которых может быть определена. В нижеследующей таблице представлены финансовые вложения, подверженные ценовому риску.

Финансовые вложения, подверженные ценовому риску:

вид финансового вложения	31.12.2019	31.12.2018	31.12.2017
ПАО «РусГидро»	40 939	35 472	53 095

#### Кредитный риск.

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

Хотя погашение дебиторской задолженности подвержено влиянию экономических факторов, руководство считает, что у Общества не возникает существенного риска убытков сверх уже сформированного резерва под обесценение дебиторской задолженности.

Общество на регулярной основе осуществляет мониторинг существующей задолженности и принимает меры по сбору задолженности и уменьшению убытков.

#### Риск изменения процентных ставок.

Поскольку сбытовая деятельность Общества тесно связана с необходимостью покрытия текущих кассовых разрывов кредитными ресурсами, Общество подвержено риску изменения процентных



ставок. Степень влияния данного риска на финансово-хозяйственную деятельность Общества оценивается как высокая.

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

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

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

#### Риск ликвидности.

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

По состоянию на 31.12.2019 оборотные активы Общества ниже, чем краткосрочные обязательства на 2 069 571 тыс. рублей (на 31.12.2018 оборотные активы Общества выше, чем краткосрочные обязательства на 3 951 933 тыс. рублей, на 31.12.2017 оборотные активы Общества меньше, чем краткосрочные обязательства на 3 882 281 тыс. рублей).

Общество управляет риском ликвидности с помощью следующих инструментов:

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

#### Правовые риски.

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

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

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

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

## **II. Существенные аспекты учетной политики и представления информации в бухгалтерской отчетности**

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества составлена на основе следующей учетной политики.

### **2.1. Основа составления**

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

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

### **2.2. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства**

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

### **2.3. Основные средства**

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

Объекты основных средств приняты к учету:

- от реорганизованных АО–энерго по остаточной стоимости в соответствии с п. 7 Методических указаний по формированию бухгалтерской отчетности при осуществлении реорганизации организаций (Приказ Министерства финансов РФ от 20.05.2003 №44н), п.9 Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ПБУ 6/01);
- по фактическим затратам на приобретение и сооружение в текущем отчетном периоде.

Основные средства, права на которые подлежат государственной регистрации в соответствии с законодательством РФ, и по которым закончены капитальные вложения, оформлены соответствующие первичные учетные документы по приемке-передаче, фактически эксплуатируются, учитываются обособленно в составе основных средств.

В бухгалтерском балансе основные средства показаны по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации.

Переоценка основных средств не проводилась.

Начисление амортизации объектов основных средств производится линейным способом. Понижающие и повышающие коэффициенты при начислении амортизации не применяются.

Срок полезного использования определяется исходя из: ожидаемого срока полезного использования объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью; ожидаемого физического износа, который зависит от режима эксплуатации, естественных условий



и влияния агрессивной среды, системы проведения ремонта и т.д. срок полезного использования определяется подразделениями самостоятельно исходя из: ожидаемого срока полезного использования объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью; ожидаемого физического износа, который зависит от режима эксплуатации, естественных условий и влияния агрессивной среды, системы проведения ремонта и т.д.

Амортизация не начисляется по земельным участкам, объектам жилищного фонда приобретенным до 01.01.2006, полностью амортизированным объектам, числящимся на балансе.

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

Приобретенные объекты первоначальной стоимостью до 40 тыс. рублей за единицу, принятые к учету с 01.01.2011, учитываются в составе материально-производственных запасов.

Арендованные объекты основных средств отражаются за балансом по стоимости, указанной в договоре аренды.

#### **2.4. Незавершенные вложения во внеоборотные активы**

Незавершенные вложения во внеоборотные активы включают объекты недвижимости, не законченные строительством и не принятые в эксплуатацию, оборудование, требующее монтажа, а также иные активы, подлежащие в будущем принятию в состав основных средств.

Оборудование, не требующее монтажа, находящееся на складе и предназначенное для строящихся объектов, отражается в составе объектов незавершенных капитальных вложений.

#### **2.5. Финансовые вложения**

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по фактическим затратам на приобретение.

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

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

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражены в бухгалтерском балансе по состоянию на конец отчетного года по их учетной (балансовой) стоимости, за исключением вложений в дочерние общества, в отношении которых по состоянию на указанную дату существуют условия устойчивого существенного снижения стоимости. На основании доступной Обществу информации о величине чистых активов дочерних зависимых обществ на отчетную дату определена расчетная стоимость таких финансовых вложений. На сумму превышения учетной (балансовой) стоимости данных вложений над их расчетной стоимостью создается резерв под обесценение финансовых вложений, общая сумма которого относится на прочие расходы. При этом стоимость таких вложений отражается в бухгалтерском балансе за вычетом суммы созданного резерва под обесценение финансовых вложений.

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



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

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

## **2.6. Запасы**

Запасы оценены в сумме фактических затрат на приобретение.

По материально-производственным запасам в случае снижения их стоимости формируется резерв под снижение стоимости материальных ценностей.

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

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

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

## **2.7. Расходы будущих периодов**

Расходы, произведенные Обществом в отчетном году, но относящиеся к следующим отчетным периодам (расходы, связанные с приобретением неисключительных прав на программные продукты и базы данных, разовые платежи за лицензии на использование программного обеспечения, другие виды расходов), отражены как расходы будущих периодов. Эти расходы списываются по назначению равномерно в течение периодов, к которым они относятся.

Расходы будущих периодов, дата окончания списания которых относится к периодам, начинающимся после окончания года, следующего за отчетным, показаны в бухгалтерском балансе как долгосрочные активы по статье 1190 «Прочие внеоборотные активы». Расходы будущих периодов, дата окончания списания которых относится к периоду, следующему за отчетным годом – по статье 1210 «Запасы».

## **2.8. Дебиторская задолженность**

Нереальная к взысканию задолженность списывалась с баланса по мере признания ее таковой. Указанная задолженность учитывается за балансом в течение пяти лет с момента списания для наблюдения за возможностью ее взыскания в случае изменения имущественного положения должника.



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 резервов сомнительных долгов. Эти резервы представляют собой объективную оценку руководством Общества той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Резервы сомнительных долгов отнесены на увеличение прочих расходов.

## **2.9. Денежные эквиваленты и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств**

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

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

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

В отчете о движении денежных средств представляются свернуто:

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

## **2.10. Уставный, добавочный и резервный капитал**

Уставный капитал отражен в сумме номинальной стоимости обыкновенных акций, приобретенных акционерами. Величина уставного капитала соответствует установленной в Уставе Общества.

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

В соответствии с законодательством и Уставом в Обществе создается резервный фонд в размере 5% от уставного капитала.

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

## **2.11. Кредиты и займы полученные**

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

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

Расходы по займам отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в том отчетном периоде, к которому они относятся. Расходы по займам признаются прочими расходами, за исключением той



их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива. Задолженность по основному долгу отражается по строкам 1410, 1510 Бухгалтерского баланса.

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

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

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

## **2.12. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы**

### ***Оценочные обязательства***

Общество отражает оценочное обязательство при одновременном соблюдении условий признания, установленных в ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».

Общество создает следующие оценочные обязательства:

- оценочное обязательство по предстоящей оплате заработанных неиспользованных отпусков работникам;
- оценочное обязательство по выплате годового вознаграждения;
- оценочное обязательство на покрытие иных предвиденных затрат и другие цели, предусмотренные законодательством Российской Федерации, нормативными правовыми актами Министерства финансов Российской Федерации.

Величина оценочного обязательства по предстоящей оплате неиспользованных работниками отпусков на конец отчетного года определена исходя из числа дней неиспользованного отпуска каждого работника по состоянию на отчетную дату, средней заработной платы работника, с учетом страховых взносов.

### ***Условные обязательства и условные активы***

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

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

## **2.13. Налогообложение**

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

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

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



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

## 2.14. Доходы

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

Основным видом деятельности Общества является реализация электрической энергии и мощности покупателям на оптовом и розничном рынках электрической энергии (мощности). Выручка от реализации электроэнергии (мощности) населению и приравненным к нему категориям потребителей осуществляется по утвержденному тарифу.

В составе прочих доходов Общества учитываются:

- доходы от реализации имущества – в момент реализации;
- доходы от реализации ценных бумаг – в момент реализации;
- дивиденды от участия в других организациях – по мере объявления;
- прибыль прошлых лет – по мере выявления;
- прочие доходы.

## 2.15. Расходы

Себестоимость проданной продукции складывается из стоимости покупной электроэнергии и мощности, стоимости услуг по передаче электроэнергии и затрат по инфраструктурным услугам.

Затраты по инфраструктурным услугам включают услуги:

- коммерческого оператора по организации оптовой торговли электрической энергией, мощностью и иными допущенными к обращению на оптовом рынке товарами и услугами, определению объемов и стоимости электрической энергии и мощности, покупаемой/продаваемой для участника оптового рынка;
- системного оператора по оперативно-диспетчерскому управлению в электроэнергетике в части управления технологическими режимами работы объектов электроэнергетики и энергопринимающих устройств потребителей электрической энергии и обеспечения функционирования технологической инфраструктуры оптового рынка электрической энергии (мощности), а также в части обеспечения надежности функционирования электроэнергетики;
- АО «ЦФР» по расчету требований и обязательств участников оптового рынка.

Коммерческие расходы признаются в себестоимости проданных товаров, работ, услуг полностью в периоде их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.

Все остальные расходы, связанные со сбытом электроэнергии, в том числе затраты на оплату труда, отражаются в составе коммерческих расходов по мере начисления.

В составе прочих расходов учитываются:

- проценты к уплате – по мере начисления;
- расходы от реализации активов – в момент реализации;
- расходы от реализации ценных бумаг – в момент реализации;
- списание дебиторской задолженности – по мере списания;
- создание резерва по сомнительным долгам – по мере создания;
- расходы на благотворительность – по мере осуществления;
- другие расходы.

## **2.16. Данные прошлых отчетных периодов**

Корректировок данных прошлых периодов не было.



### III. Раскрытие существенных показателей

#### 3.1. Основные средства

Информация о наличии и движении основных средств раскрыта в таблице 1.1.

(табл. 1.1.)

Наименование показателя	Период	на начало года		изменения за период				на конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация	поступило	выбыло объектов		начислено амортизации	первоначальная стоимость	накопленная амортизация
					первоначальная стоимость	накопленная амортизация			
1	2	4	5	6	7	8	9	12	13
<b>Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего</b>	<b>2019</b>	<b>2 208 012</b>	<b>( 1 224 336 )</b>	<b>132 692</b>	<b>( 27 404 )</b>	<b>24 319</b>	<b>( 87 552 )</b>	<b>2 313 300</b>	<b>( 1 287 569 )</b>
	<b>2018</b>	<b>2 131 472</b>	<b>( 1 151 052 )</b>	<b>108 108</b>	<b>( 31 568 )</b>	<b>12 545</b>	<b>( 85 829 )</b>	<b>2 208 012</b>	<b>( 1 224 336 )</b>
в том числе: здания	2019	907 877	( 134 801 )	41 174	( 2 432 )	19	( 14 877 )	946 619	( 149 659 )
	2018	924 862	( 122 755 )	4 165	( 21 150 )	2 787	( 14 833 )	907 877	( 134 801 )
сооружения	2019	7 779	( 4 955 )	2 692	( 746 )	746	( 512 )	9 725	( 4 721 )
	2018	7 779	( 4 524 )				( 431 )	7 779	( 4 955 )
машины и оборудование	2019	978 509	( 821 900 )	74 175	( 7 184 )	7 184	( 58 350 )	1 045 500	( 873 066 )
	2018	908 023	( 768 551 )	76 597	( 6 111 )	6 046	( 59 395 )	978 509	( 821 900 )
транспортные средства	2019	194 501	( 158 995 )	11 690	( 15 198 )	14 525	( 11 096 )	190 993	( 155 566 )
	2018	179 003	( 153 356 )	18 734	( 3 236 )	3 236	( 8 875 )	194 501	( 158 995 )
многолетние насаждения	2019								
	2018								
производственный и хозяйственный инвентарь	2019	107 048	( 97 028 )	1 416	( 1 794 )	1 794	( 2 404 )	106 670	( 97 638 )
	2018	98 912	( 95 522 )	8 612	( 476 )	476	( 1 982 )	107 048	( 97 028 )
земельные участки и объекты природопользования	2019	4 421		1 545				5 966	
	2018	5 016			( 595 )			4 421	
другие виды основных средств	2019	7 877	( 6 657 )		( 51 )	51	( 313 )	7 826	( 6 919 )
	2018	7 877	( 6 344 )				( 313 )	7 877	( 6 657 )

**Информация о стоимости полученных в аренду и переданных в аренду объектах основных средств**

(табл. 1.2.)

Наименование показателя	на 31.12.2019	на 31.12.2018	на 31.12.2017
1	3	4	5
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	82 088	83 941	96 651
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	201 402	148 003	154 208

#### Объекты незавершенного строительства

На отчетную дату в учете числятся затраты по незавершенному строительству на сумму 12 307 тыс. рублей, на 31.12.2018 – 157 338 тыс. рублей.

В бухгалтерском балансе затраты по незавершенному строительству отражены в составе основных средств в сумме 701 тыс. рублей (на 31.12.2018 – 140 715 тыс. рублей) и в составе прочих внеоборотных активов в сумме 11 606 тыс. рублей (на 31.12.2018 – 16 623 тыс. рублей). (см. примечание 3.2).

Информация о движении объектов незавершенного строительства раскрыта в таблице 1.3

(табл. 1.3.)

наименование показателя	период	на начало года	изменения за период			на конец периода
			затраты	списано	принято к учету в качестве ОС	
1	2	4	5	6	7	8
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	2019	157 338	132 721	( 145 060 )	( 132 692 )	12 307
	2018	157 310	108 136		( 108 108 )	157 338
в том числе: приобретение земельных участков	2019		1 546		( 1 546 )	
	2018					
новое строительство объектов ОС	2019	157 338	55 510	( 145 060 )	( 55 481 )	12 307
	2018	157 310	16 775		( 16 747 )	157 338
приобретение отдельных объектов ОС, не требующих монтажа	2019		91 361		( 91 361 )	
	2018		75 665		( 75 665 )	

В 2019 году уменьшение стоимости объектов незавершенного строительства составило в результате списания 145 060 тыс.рублей (в 2018 году – списание отсутствовало).

### 3.2. Прочие внеоборотные активы

В строке 1190 «Прочие внеоборотные активы» отражены активы со сроком списания более 12 месяцев.

(табл. 1.4.)

Наименование	31.12.2019	31.12.2018	31.12.2017
Приобретение неисключительных прав на ПО	42 012	54 038	61 379
Лицензии на программное обеспечение	16 049	4 387	86
прочие объекты НЗС	11 606	16 623	16 595
<b>Итого прочие внеоборотные активы</b>	<b>69 667</b>	<b>75 048</b>	<b>78 060</b>

### 3.3. Финансовые вложения

Информация о движении финансовых вложений раскрыта в таблице 1.5.

(табл. 1.5.)

наименование показателя	период	на начало периода		изменения за период					на конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная корректировка	поступило	выбыло (погашено)		текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	перевод из долгосрочных финансовых вложений в краткосрочные финансовые вложения	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
					первоначальная стоимость	накопленная корректировка		первоначальная стоимость		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Долгосрочные - всего	2019	42 486 145	( 6 157 156 )	32 987	( 834 234 )	443 974	5 467	-	41 684 898	( 12 648 011 )
	2018	42 614 084	( 5 884 911 )	10 965	( 41 865 )	26 101	( 39 761 )	( 97 040 )	42 486 145	( 6 157 156 )
в том числе: инвестиции в дочерние общества	2019	41 541 062	( 5 637 805 )	32 987	-	-	-	-	41 574 049	( 12 578 101 )
	2018	41 541 132	( 5 379 220 )	-	( 71 )	-	-	-	41 541 062	( 5 637 805 )
инвестиции в другие организации	2019	786 332	( 519 351 )	-	( 675 483 )	443 974	5 467	-	110 849	( 69 910 )
	2018	828 126	( 505 691 )	-	( 41 794 )	26 101	( 39 761 )	-	786 332	( 519 351 )
займы, предоставленные организациям на срок более 12 месяцев	2019	158 751	-	-	( 158 751 )	-	-	-	-	-
	2018	244 826	-	10 965	-	-	-	( 97 040 )	158 751	-
Краткосрочные - всего	2019	122 040	-	-	( 122 040 )	-	-	-	-	-
	2018	25 000	-	-	-	-	-	97 040	122 040	-
в том числе: займы, предоставленные организациям на	2019	122 040	-	-	( 122 040 )	-	-	-	-	-
	2018	25 000	-	-	-	-	-	97 040	122 040	-
<b>Финансовых вложений - ИТОГО</b>	2019	42 608 185	( 6 157 156 )	32 987	( 956 274 )	443 974	5 467	-	41 684 898	( 12 648 011 )
	2018	42 639 084	( 5 884 911 )	10 965	( 41 865 )	26 101	( 39 761 )	-	42 608 185	( 6 157 156 )



Общество владеет обыкновенными акциями дочерних обществ. Доля Общества в уставных капиталах дочерних обществ составляет 100%. В 2019 году приобретены акции дополнительного выпуска АО "ВОСТЭК" на сумму 32 987 тыс. рублей.

В отчетном периоде доля Общества в уставном капитале ПАО «ФСК» реализована. Проведено выбытие 1 562 347 тыс. штук акций стоимостью 231 512 тыс. рублей.

По состоянию на 31.12.2019 проведена дооценка акций ПАО «РусГидро» до уровня рыночной стоимости с отнесением на финансовый результат. Доход от дооценки составил 5 467 тыс. рублей (в 2018 - убыток 22 138 тыс. рублей).

В отчетном периоде займы, выданные дочерним обществам в сумме 280 791 тыс. рублей, ввиду отсутствия критериев признания их финансовыми вложениями, переведены в состав дебиторской задолженности.

### **Информация о резерве под обесценение финансовых вложений**

(табл. 1.6.)

Наименование	31.12.2019	31.12.2018	31.12.2017
Резерв под обесценение финансовых вложений, всего	12 578 102	5 637 805	5 379 223
в том числе:			
– по вложениям в уставные капиталы дочерних обществ	12 578 102	5 637 805	5 379 223
Первоначальная стоимость финансовых вложений, в отношении которых создан резерв под обесценение	31 445 780	31 361 983	31 361 986

По состоянию на 31.12.2019 в учете числится резерв под обесценение финансовых вложений дочерних обществ, имеющих признаки устойчивого существенного снижения стоимости финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость в сумме 12 578 102 тыс. рубля. К прошлому отчетному периоду размер оценочного значения увеличился на 6 940 297 тыс. рублей.

В связи с существенным снижением расчетной стоимости создан резерв под обесценение финансовых вложений АО "ДГК" в сумме 6 857 327 тыс. рублей (в 2018 - 258 585 тыс. рублей).

Снижение расчетной стоимости АО "ДГК" по отношению к предыдущему году связано со сдвигом срока долгосрочного тарифного перерегулирование тарифов на электрическую энергию и мощность АО «ДГК» на основании постановления Правительства РФ "О внесении изменений в Основы ценообразования в области регулируемых цен (тарифов) в электроэнергетике" (от 29.06.19 №837) вправо (с 07.2020), а также значительное ухудшение финансового результата за 2019 год

Расчетная оценка ценности компании АО «ДГК» осуществлена с использованием модели оценки доходным способом исходя из параметров Бизнес - плана АО "ДГК" на 2020-2024гг, а также основных допущений и прогнозной информации, а именно:

- ставка дисконтирования - 11,1%, темп роста в постпрогнозный период – 3%;
- капитализация в 1 квартале 2020 рефинансированного долга;
- будущие прогнозные денежные потоки сформированы с учетом планируемого долгосрочного тарифного перерегулирования АО «ДГК» с 01.07.2020 года.

### **3.4. Запасы**

В статью «Запасы» по строке 1210 бухгалтерского баланса включена стоимость сырья и материалов, товаров, а также расходов будущих периодов, подлежащих списанию в течение периода, не превышающего 12 месяцев после отчетной даты.

Информация о движении Запасов раскрыта в таблице 1.7.



(табл. 1.7.)

наименование показателя	период	на начало периода		изменения за период			на конец периода	
		себестоимость	величина резерва под снижение стоимости	поступления и затраты	выбыло		себестоимость	величина резерва под снижение стоимости
1	2	4	5	6	7	8	11	12
Запасы - всего, в том числе:	2019	33 072	-	64 958 480	( 64 962 198 )	( 4 033 )	29 354	( 4 033 )
	2018	30 837	-	55 416 045	( 55 413 810 )	-	33 072	-
сырье, материалы и другие аналогичные ценности, в т.ч.:	2019	15 625	-	203 325	( 194 859 )	( 4 033 )	24 091	( 4 033 )
	2018	17 511	-	155 791	( 157 677 )	-	15 625	-
сырье и материалы	2019	4 998	-	52 757	( 48 747 )	( 3 517 )	9 008	( 3 517 )
	2018	5 871	-	30 818	( 31 691 )	-	4 998	-
топливо	2019	724	-	37 915	( 37 755 )	-	884	-
	2018	519	-	32 415	( 32 210 )	-	724	-
запасные части	2019	1 234	-	12 646	( 12 136 )	-	1 744	-
	2018	1 316	-	7 184	( 7 266 )	-	1 234	-
специальная оснастка и специальная одежда	2019	2 613	-	43 448	( 42 086 )	( 46 )	3 975	( 46 )
	2018	2 344	-	40 449	( 40 180 )	-	2 613	-
ОС, учтенные в составе материалов	2019	1 832	-	1 106	( 438 )	( 178 )	2 500	( 178 )
	2018	2 583	-	6 442	( 7 193 )	-	1 832	-
прочие материалы	2019	4 224	-	55 453	( 53 697 )	( 292 )	5 980	( 292 )
	2018	4 878	-	38 483	( 39 137 )	-	4 224	-
готовая продукция и товары для перепродажи	2019	1 631	-	64 723 350	( 64 723 350 )	-	1 631	-
	2018	6 480	-	55 207 414	( 55 212 263 )	-	1 631	-
товары отгруженные	2019	15 328	-	3 085	( 18 413 )	-	-	-
	2018	-	-	20 177	( 4 849 )	-	15 328	-
расходы будущих периодов	2019	488	-	28 720	( 25 576 )	-	3 632	-
	2018	6 846	-	32 663	( 39 021 )	-	488	-

### 3.5. Дебиторская задолженность

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности раскрыта в таблице 1.8.

(табл. 1.8.)

наименование показателя	период	на начало периода		изменения за период							на конец периода	
		учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	поступление		выбыло			перевод из долго- в краткосрочную задолженность	создание резерва по сомнительным долгам	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	отражен финансовый результат	погашение резерва				
1	2	4	5	6	7	8	9	10	11	11.1	12	13
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	2019	170 755	( 60 000 )	886	-	( 19 202 )	-	-	( 111 169 )	21 598	41 270	( 38 402 )
	2018	201 937	( 61 270 )	12 611	-	( 666 )	-	-	( 43 127 )	1 270	170 755	( 60 000 )
в том числе: покупатели и заказчики	2019	64 853	-	-	-	( 1 474 )	-	-	( 23 529 )	( 38 402 )	39 850	( 38 402 )
	2018	69 342	-	12 611	-	( 371 )	-	-	( 16 729 )	-	64 853	-
авансы выданные всего, в том числе:	2019	-	-	886	-	-	-	-	-	-	886	-
	2018	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочие дебиторы	2019	105 902	( 60 000 )	-	-	( 17 728 )	-	-	( 87 640 )	60 000	534	-
	2018	132 595	( 61 270 )	-	-	( 295 )	-	-	( 26 398 )	1 270	105 902	( 60 000 )
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	2019	10 865 692	( 1 450 336 )	118 080 351	199 531	( 116 792 762 )	( 204 474 )	76 771	111 169	( 1 337 015 )	12 259 507	( 2 710 580 )
	2018	11 291 699	( 1 298 343 )	101 757 175	296 695	( 102 326 036 )	( 196 968 )	667 641	43 127	( 819 634 )	10 865 692	( 1 450 336 )
в том числе: покупатели и заказчики	2019	9 975 654	( 1 024 768 )	117 402 491	-	( 116 186 453 )	( 187 641 )	75 796	23 529	( 1 042 688 )	11 027 580	( 1 991 660 )
	2018	10 447 514	( 864 054 )	101 607 763	-	( 101 910 033 )	( 186 319 )	642 861	16 729	( 803 575 )	9 975 654	( 1 024 768 )
авансы выданные всего, в том числе:	2019	4 123	( 4 )	2 288	-	( 2 204 )	-	4	-	-	4 207	-
	2018	3 805	-	567	-	( 249 )	-	-	-	( 4 )	4 123	( 4 )
прочие дебиторы	2019	885 915	( 425 564 )	675 572	199 531	( 604 105 )	( 16 833 )	971	87 640	( 294 327 )	1 227 720	( 718 920 )
	2018	840 380	( 434 289 )	148 845	296 695	( 415 754 )	( 10 649 )	24 780	26 398	( 16 055 )	885 915	( 425 564 )
ИТОГО	2019	11 036 447	( 1 510 336 )	118 081 237	199 531	( 116 811 964 )	( 204 474 )	76 771	-	( 1 315 417 )	12 300 777	( 2 748 982 )
	2018	11 493 636	( 1 359 613 )	101 769 786	296 695	( 102 326 702 )	( 196 968 )	667 641	-	( 818 364 )	11 036 447	( 1 510 336 )

Суммы поступившей дебиторской задолженности в графах «в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)», «причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления», «погашение» и «списание на финансовый результат» отражены в полной сумме.



Общая величина просроченной дебиторской задолженности, в отношении которой в отчетном году создан резерв, составила 1 315 417 тыс. руб. (в 2018 – 818 364 тыс. руб.).

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

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

### 3.6. Денежные средства и денежные эквиваленты

#### *Состав денежных средств и денежных эквивалентов*

(табл. 1.9.)

наименование	31.12.2019	31.12.2018	31.12.2017
средства в кассе	907	1 447	1 979
средства на расчетных счетах	45 251	383 842	136 245
прочие денежные средства (переводы в пути)	8865	5 536	11 109
<b>Итого денежные средства</b>	<b>55 023</b>	<b>390 825</b>	<b>149 333</b>
краткосрочные банковские депозиты (со сроком размещения до трех месяцев)	1 660 875	1 801 875	1 875
<b>Итого денежные эквиваленты</b>	<b>1 660 875</b>	<b>1 801 875</b>	<b>1 875</b>
<b>Итого денежные средства и денежные эквиваленты</b>	<b>1 715 898</b>	<b>2 192 700</b>	<b>151 208</b>
Остатки денежных средств и денежных эквивалентов в отчете о движении денежных средств	1 715 898	2 192 700	151 208

### 3.7. Капитал и резервы

#### *Уставный капитал*

По состоянию на 31.12.2019 Уставный капитал Общества составляет 17 223 108 тыс. рублей, представляя собой 17 223 107 804 обыкновенных именных бездокументарных акций номинальной стоимостью 1 рубль.

По состоянию на 31.12.2019 уставный капитал Общества полностью оплачен.

#### *Резервный капитал*

Согласно решению Общего собрания акционеров по итогам работы Общества за 2018 год чистая прибыль Общества в размере 55 517 тыс. руб. направлена на формирование резервного фонда. По состоянию на 31.12.2019 величина резервного фонда составила 103 919 тыс. рублей.

#### *Добавочный капитал*

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

Добавочный капитал на отчетную дату составил 22 907 292 тыс. рублей. В 2019 году изменений добавочного капитала не было.

### 3.8. Кредиты и займы

Информация о наличии и движении заемных средств раскрыта в таблице 1.10.

(табл. 1.10.)

наименование	краткосрочные кредиты	долгосрочные кредиты	проценты по заемным средствам
<b>На 31 декабря 2017</b>	<b>5 720 000</b>	<b>1 764 750</b>	<b>8 336</b>
Получено	-	8 095 000	684 641
Погашено	(7 196 084)	-	(692 977)
Реклассифицировано	1 764 750	(1 764 750)	-
<b>На 31 декабря 2018</b>	<b>288 666</b>	<b>8 095 000</b>	<b>-</b>
Получено	250 000	1 300 000	558 544
Погашено	(2 565 106)	(1 368 560)	(558 544)
Реклассифицировано	7 031 440	(7 031 440)	-
<b>ИТОГО на 31.12.2019</b>	<b>5 005 000</b>	<b>995 000</b>	<b>-</b>

Сроки платежей по заемным средствам представлены в таблице:

(табл. 1.11.)

Период	Кредиты банков
2020 год	5 005 000
от 1 до 2-х лет	995 000
<b>ИТОГО</b>	<b>6 000 000</b>

### Информация о кредитных линиях и средствах овердрафта

(табл. 1.12.)

Наименование	31.12.2019	31.12.2018	31.12.2017
Совокупная величина кредитных линий, открытых в пользу Общества	18 250 000	18 095 000	10 859 500
в том числе:			
средства открытых кредитных линий, не использованные Обществом [*]	16 700 000	9 000 000	2 400 000
Величина денежных средств, которые могут быть получены Обществом на условиях овердрафта	-	1 000 000	1 000 000

### Прочая информация по заемным средствам

#### Проценты по заемным средствам

(табл. 1.13.)

Наименование	2019	2018
Проценты по заемным средствам, отнесенные на прочие расходы	558 544	684 641
<b>Итого проценты, начисленные по заемным средствам</b>	<b>558 544</b>	<b>684 641</b>

Проценты, причитающихся к оплате заимодавцу (кредитору), подлежащих включению в стоимость инвестиционных активов, отсутствуют.

По состоянию на 31 декабря 2019 года и 31 декабря 2018 года некоторые кредитные соглашения Общества содержат условия, в соответствии с которыми, Общество обязано соответствовать определенным ключевым индикаторам деятельности. Индикаторы деятельности рассчитываются на основании консолидированной отчетности Группы ПАО «РусГидро». На момент подготовки отчетности, показатели консолидированной отчетности не сформированы, на основании анализа операций отклонений не прогнозируется.

### 3.9. Кредиторская задолженность

Суммы поступившей кредиторской задолженности в графах «в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)», «причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления», «погашение» и «списание на финансовый результат» отражены в полной сумме.



(табл. 1.13.)

наименование показателя	период	на начало периода	изменения за период				на конец периода
			поступление		выбыло		
			в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	
1	2	3	4	5	6	7	8
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	2019	4 457	-	-	1 156	-	3 301
	2018	3 862	871	-	276	-	4 457
поставщики и подрядчики	2019	4 457			( 1 156 )		3 301
	2018	3 862	871		( 276 )		4 457
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	2019	7 538 676	115 216 586	87 479	114 541 243	12 944	8 288 554
	2018	8 473 450	99 465 690	36 649	100 435 424	1 689	7 538 676
поставщики и подрядчики	2019	5 212 396	107 868 910		( 107 258 828 )		5 822 478
	2018	6 306 168	93 639 441		( 94 733 213 )		5 212 396
по оплате труда перед персоналом	2019	33 797	3 383 779		( 3 327 426 )		90 150
	2018	26 427	2 604 678		( 2 597 308 )		33 797
задолженность по налогам и сборам	2019	648 785	3 625 622		( 3 506 477 )		767 930
	2018	709 860	2 806 961		( 2 868 036 )		648 785
авансы полученные	2019	1 595 567			( 23 136 )	( 12 669 )	1 559 762
	2018	1 402 236	194 900			( 1 569 )	1 595 567
прочие кредиторы	2019	48 131	338 275	87 479	( 425 376 )	( 275 )	48 234
	2018	28 759	219 710	36 649	( 236 867 )	( 120 )	48 131
ИТОГО	2019	7 543 133	115 216 586	87 479	114 542 399	12 944	8 291 855
	2018	8 477 312	99 466 561	36 649	100 435 700	1 689	7 543 133

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

сумма начисленного к уплате в бюджет НДС не уменьшает величину кредиторской задолженности по полученным авансам, а отражается в активе баланса в составе прочих оборотных активов.

### 3.10. Налоги

#### *Налог на добавленную стоимость*

Сумма НДС по проданным в отчетном году товарам, продукции, работам, услугам составила 19 569 962 тыс. руб. (в 2018 – 15 516 179 тыс. руб.). НДС по приобретенным ценностям составил 17 952 503 тыс. руб. (в 2018 – 14 248 965 тыс. руб.).

По строке 1220 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям» отражены суммы НДС, которые контрагенты предъявили Организации к оплате при приобретении им товаров (работ, услуг), при этом Организация на конец отчетного периода не приняла их к вычету и не включила в стоимость приобретенных активов или в состав расходов.

По данной строке показываются суммы, по которым Организация предполагает произвести вычет или включение в стоимость сумм НДС в течение 12 месяцев после отчетной даты

#### *Налог на прибыль организации*

Для целей налогообложения Общество признавало выручку от продажи для расчета налога на прибыль по методу начисления.

Ставка налога на прибыль организаций не подлежала изменению и составила 20%.

В 2019 году налог на прибыль начислен в сумме 557 096 тыс. рублей, в 2018– 418 708 тыс. рублей.

В 2019 году начислен условный доход по налогу на прибыль, определенный исходя из

бухгалтерской прибыли, в размере 1 151 651 тыс. рублей (в 2018 условный расход по налогу на прибыль составил 304 457 тыс. рублей).

Постоянное налоговое обязательство сформировано в размере 1 695 201 тыс. рублей, в 2018 - 107 335 тыс. рублей. Свернутая сумма постоянных налоговых активов (обязательств) приведена в Отчете о финансовых результатах справочно.

В бухгалтерском балансе Общества отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства по налогу на прибыль отражены развернуто, соответственно в качестве внеоборотных активов и долгосрочных обязательств.

Отложенный налоговый актив в 2019 сформирован в размере 12 402 тыс. рублей при 12 009 тыс. рублей в 2018. Вычитаемые временные разницы возникли в результате различий в признании в бухгалтерском и налоговом учете начисления амортизации основных средств, признания расходов по взносам в НПФЭ, расходов на оплату труда, оценочных обязательств.

Отложенное налоговое обязательство начислено в сумме (1 144) тыс. рублей, в 2018 году – 5 093 тыс. рублей. Налогооблагаемые временные разницы возникли в результате различий в признании в бухгалтерском и налоговом учете начисления амортизации основных средств, доходов и расходов от реализации имущества, подлежащего государственной регистрации.

По данным налогового учета за 2019 год налоговая база сформирована в объеме 2 785 480 тыс. рублей (в 2018 - налоговая база равна 2 093 540 тыс. рублей).

### **Прочие налоги и сборы**

На расходы по обычным видам деятельности отнесены следующие налоги и сборы: налог на имущество – 18 693 тыс. рублей, налог на землю 920 тыс. рублей, транспортный налог 1 887 тыс. рублей.

### **3.11. Оценочные обязательства**

Информация о движении оценочных обязательств раскрыта в таблице

(табл. 1.19.)

наименование показателя	период	на начало периода	изменения за период			на конец периода
			признано	погашено	Списано как избыточная сумма	
по предстоящей оплате заработанных неиспользованных отпусков работников	2019	158 912	51 635	-	-	210 547
	2018	141 816	17 096	-	-	158 912
	2017	150 527	324 125	(332 836)	-	141 816
на выплату вознаграждений	2019	63 174	61 377	(26 872)	-	97 679
	2018	26 204	67 104	(30 134)	-	63 174
	2017	35 791	44 243	(53 830)	-	26 204
под штрафные санкции	2019	14 552	-	(279)	(14 273)	-
	2018	25 014	8 179	(4 222)	(14 419)	14 552
	2017	63 203	10 636	(48 825)	-	25 014
прочие	2019	102 059	69 882	(132 597)	(18 511)	20 833
	2018	43 113	100 471	(41 525)	-	102 059
	2017	13 120	38 631	(8 638)	-	43 113
<b>ИТОГО:</b>	2019	338 697	182 894	(159 748)	(32 784)	329 059
	2018	236 147	192 850	(75 881)	(14 419)	338 697
	2017	262 641	417 635	(444 129)	-	236 147



### 3.12. Условные обязательства

#### Судебные разбирательства

Общество является ответчиком в ряде судебных процессов. Однако, по мнению руководства Общества, результаты этих процессов не окажут существенного влияния на финансовое положение Общества.

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

По мнению Руководства Общества, по состоянию на 31.12.2019 соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и положение Общества с точки зрения налогового законодательства будет стабильным.

#### Условные активы

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

### 3.13. Выручка от продаж

Реализация товаров (работ, услуг) и активов сторонним организациям и физическим лицам отражается по мере отгрузки товаров (оказания услуг), передачи активов и предъявления покупателю расчетных документов, если договором не предусмотрен иной порядок перехода права собственности

(табл. 1.20.)

Наименование	2019	2018
<b>Выручка всего, в т.ч.:</b>	<b>97 746 207</b>	<b>86 056 216</b>
электроэнергия (мощность) всего, в т.ч.:	96 461 829	85 785 663
потребители оптового рынка мощности	15 503 298	9 372 806
потребители оптового рынка электроэнергии	13 110 405	10 825 848
потребители розничного рынка электроэнергии (мощности)	61 014 649	58 924 032
компенсация потерь электроэнергии сетевыми организациями	6 813 980	6 662 977
прочая деятельность	1 303 875	270 553

Рост выручки в 2019 году по отношению к 2018 обусловлен:

- от продажи мощности - ростом объема продаж на 1 359,92 мВт, при увеличении фактической цены продажи на 505,78 рублей за 1 МВт;
- от реализации электрической энергии - увеличением объема потребленной электрической энергии на 5 103,96 млн.кВтч при снижении цены продажи на 20 копеек;
- от реализации прочей деятельности – развитием деятельности по оказанию агентских услуг по сбыту электро/теплоэнергии и приему платежей. В 2019 году агентских услуг предоставлено на сумму 1 228 370 тыс. рублей (в 2018 – 197 023 тыс. рублей).

### 3.14. Расходы по обычным видам деятельности

В себестоимость реализованной электроэнергии включена стоимость покупки электрической энергии и мощности на оптовом и розничном рынке электроэнергии и стоимость инфраструктурных услуг.

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

**Информация о расходах по элементам затрат**
*(табл. 1.21.)*

Наименование	2019	2018
<b>Себестоимость всего, в т.ч.:</b>	<b>90 981 227</b>	<b>79 839 473</b>
электроэнергия	31 338 396	30 911 254
мощность	33 368 985	24 277 171
инфраструктурные платежи	58 256	56 189
услуги по передаче электроэнергии	24 897 963	24 285 313
прочие затраты	1 317 627	309 546
<b>Коммерческие расходы всего, в т.ч.:</b>	<b>4 280 119</b>	<b>4 095 861</b>
фонд оплаты труда с учетом страховых взносов	3 246 839	3 079 544
амортизация	87 552	82 783
комиссия за сбору денежных средств от населения	256 689	252 595
другие расходы	689 039	680 939

Рост расходов на покупку мощности в 2019 по сравнению с 2018 обусловлен увеличением объема приобретения мощности с 8 727 мВт до 10 340 мВт при увеличении цены 1 кВт на 445 рублей.

Рост прочих затрат вызван расширением зоны деятельности по оказанию агентских услуг по сбыту электро/теплоэнергии и приему платежей в зоне деятельности ПАО «ДЭК».

**Прочие доходы и прочие расходы**
*(табл. 1.22.)*

Наименование	2019		2018	
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
Дивиденды	2 336	-	27 727	-
Проценты к получению/уплате	97 554	558 544	84 756	684 641
Продажа активов	275 440	249 979	62 163	24 404
Выбытие активов без дохода	-	150 550	-	4 776
Переоценка финансовых вложений по текущей рыночной стоимости	5 467	-	-	39 761
Резерв под обесценение финансовых вложений	-	6 940 297	3	258 585
Резерв под снижение стоимости материальных ценностей	-	4 034	-	-
Доходы/ расходы от имущества в результате инвентаризации	865 126	-	1 112 777	-
Резерв сомнительных долгов	11 063	1 315 416	77 008	818 364
Списание дебиторской/кредиторской задолженности нереальной к взысканию	12 944	204 473	1 690	196 968
пени, штрафы признанные или по полученным решениям судебных инстанций	196 748	117 964	290 634	65 727
Иные операции	118 898	286 433	78 273	240 403
<b>Итого прочие доходы/расходы</b>	<b>1 585 576</b>	<b>9 828 690</b>	<b>1 735 031</b>	<b>2 333 629</b>



### 3.15. Прибыль (убыток) на акцию

(табл. 1.23.)

Наименование показателя	2019	2018
Базовая прибыль (убыток) за отчетный год, тыс. руб.	(6 310 673)	1 110 337
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении в течение отчетного года, тыс. акций	17 223 108	17 223 108
<b>Базовая прибыль (убыток) на акцию, руб. (строка 2900 отчета о финансовых результатах)</b>	<b>(0, 366)</b>	<b>0,064</b>

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

### 3.16. Связанные стороны

#### *Основное общество и преобладающие общества*

Конечной головной организацией Группы связанных сторон, в которую входит Общество, является Публичное акционерное общество «Федеральная гидрогенерирующая компания – РусГидро» (далее - ПАО «РусГидро»). ПАО «РусГидро» является контролирующим лицом (осуществляет косвенный контроль) в отношении ПАО «ДЭК». Доля участия ПАО «РусГидро» в уставном капитале Общества 52,07% (1,04% – прямой контроль, 51,03% – косвенный контроль через АО «РАО ЭС Востока»).

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

АО «РАО ЭС Востока» является контролирующим лицом (осуществляет прямой контроль) в отношении ПАО «ДЭК». Доля участия АО «РАО ЭС Востока» в уставном капитале Общества по состоянию на 31.12.2019 - 51,03% (в соответствии со Сведениями о зарегистрированных лицах из реестра владельцев именных ценных бумаг по состоянию на 31.12.2019, предоставленных регистратором Общества АО «СТАТУС» с учетом данных тех номинальных держателей, которые предоставили информацию о своих клиентах).

По состоянию на 31.12.2019 доля участия юридического лица - Международная компания «ДОНАЛИНК» (общество с ограниченной ответственностью) в уставном капитале Общества - 41,84% (в соответствии со Сведениями о зарегистрированных лицах из реестра владельцев именных ценных бумаг по состоянию на 31.12.2019, предоставленных регистратором Общества АО «СТАТУС» с учетом данных тех номинальных держателей, которые предоставили информацию о своих клиентах).

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

Список аффилированных лиц ПАО «ДЭК» размещен на официальном сайте компании по адресу: [http://www.dvec.ru/stockholder/disclosure\\_documents/affiliated\\_persons/](http://www.dvec.ru/stockholder/disclosure_documents/affiliated_persons/).

#### *Продажи связанным сторонам*

Со стороны Общества предприятиям, относящимся к связанным сторонам, в отчетном периоде реализовано товаров (услуг) по рыночным ценам на сумму 9 989 296 тыс. рублей, в 2018 – 5 838 212 тыс. рублей (без НДС).

(табл. 1.24.)

наименование связанной стороны	2019	2018
Конечная головная организация	1 808	2 054
ПАО «РусГидро»	1 808	2 054
Головная организация	155	925
ПАО «РАО ЭС Востока»	155	925
Дочерние общества, в т.ч.:	5 719 905	5 373 723
АО «ДГК»	1 338 504	1 174 386
АО «ДРСК»	4 179 036	4 010 115
Прочие дочерние компании	202 365	189 222
Другие связанные стороны, в т. ч.:	4 267 428	461 510
ПАО «Якутскэнерго»	3 527 334	405 472

Электроэнергия и мощность продавалась Обществом связанным сторонам в 2019 и 2018 годах - по ценам, исходя из установленных тарифов с учетом правил применения цен (тарифов), определения стоимости электрической энергии (мощности), реализуемой на розничных рынках по регулируемым ценам (тарифам), оплаты отклонений фактических объемов потребления электрической энергии (мощности) от договорных, а также возмещения расходов в связи с изменением договорного объема потребления электрической энергии (мощности) на территориях, не объединенных в ценовые зоны оптового рынка.

#### Закупки у связанных сторон

Связанными сторонами реализовано Обществу товаров (услуг) на сумму 80 410 510 тыс. рублей, в 2018 – 72 005 164 тыс. рублей (без НДС).

(табл. 1.25.)

наименование связанной стороны	2019	2018
Конечная головная организация	7 249 968	6 984 089
ПАО «РусГидро»	7 249 968	6 984 089
Головная организация	1 146 296	0
ПАО «РАО ЭС Востока»	1 146 296	0
Дочерние общества, в т.ч.:	65 236 866	64 961 111
АО «ДГК»	46 136 911	46 589 931
АО «ДРСК»	19 087 811	18 368 591
Прочие дочерние компании	12 144	2 589
Другие связанные стороны, в т.ч.:	6 777 380	59 964
ПАО «Якутскэнерго»	6 197 222	-

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



### Состояние расчетов со связанными сторонами

(табл. 1.26.)

наименование связанной стороны	дебиторская задолженность			кредиторская задолженность		
	31.12.2019	31.12.2018	31.12.2017	31.12.2019	31.12.2018	31.12.2017
Конечная головная организация	-	58	20	937 188	873 316	830 394
ПАО «РусГидро»	-	58	20	937 188	873 316	830 394
Головная организация	52	65	214	147 203	127	24 993
ПАО «РАО ЭС Востока»	52	65	214	147 203	127	24 993
Дочерние общества, в т.ч.:	545 993	243 596	487 726	2 975 269	3 348 283	4 397 625
АО «ДГК»	79 237	79 078	52 344	1 801 708	2 219 319	2 547 939
АО «ДРСК»	427 676	66 405	350 142	1 172 069	1 128 211	1 847 658
АО «ВОСТЭК»	-	32 987	43 780	106	22	300
АО «Родник здоровья»	33 387	25 308	18 174	-	-	-
Прочие	5 693	39 818	23 286	1 386	731	2 274
Другие связанные стороны, в т.ч.:	592 147	41 660	42 456	1 020 468	9 841	15 469
ПАО «Якутскэнерго»	548 168	41 425	37 951	785 447	-	-

На 31.12.2019 резерв по сомнительным долгам связанных сторон не создавался.

### Денежные потоки по операциям со связанными сторонами

(табл. 1.27. без НДС)

Наименование	Поступления		Платежи	
	2019	2018	2019	2018
Конечная головная организация:	4 506	4 129	8 638 263	8 200 552
ПАО «РусГидро»	4 506	4 129	8 638 263	8 200 552
Головная организация:	199	1 042	1 228 353	24 889
ПАО «РАО ЭС Востока»	199	1 042	1 228 353	24 889
Дочерние общества, в т.ч.:	6 328 723	5 983 009	78 808 637	77 027 589
АО «ДГК»	1 605 596	1 034 807	55 798 704	55 154 464
АО «ДРСК»	4 455 998	4 914 257	22 961 342	21 869 523
Прочие	267 129	33 945	48 591	3 602
Другие связанные стороны, в т.ч.:	4 572 014	720 218	7 361 389	120 221
ПАО «Якутскэнерго»	3 727 531	474 983	6 849 249	-

В отчетном периоде все денежные потоки между Обществом и связанными сторонами приходились на текущие операции.

### **Вознаграждения основному управленческому персоналу**

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

Общая сумма краткосрочных вознаграждений (заработная плата, премии) начисленных основному управленческому персоналу составила в 2019 - 21 019 тыс. рублей (в 2018 - 48 315 тыс. рублей) (без взносов во внебюджетные фонды).

Стоимость услуг АО «ЭСК РусГидро», которой переданы полномочия единоличного исполнительного органа, в 2019 составила 62 358 тыс. рублей (в 2018 – 41 525 тыс. рублей).

### **3.17. Обеспечения обязательств и платежей**

На 31.12.2019 обеспечение обязательств полученных составляет 36 471 тыс. рублей (на 31.12.2018 – 39 535 тыс. рублей, на 31.12.2017 – 39 650 тыс. рублей), в том числе в качестве гарантии займа, выданного АО «Автотранспортэнерго» Обществом в 2014 году, было получено в залог имущество на сумму 26 015 тыс. рублей.

### **3.18. События после отчетной даты**

В обществе отсутствуют факты хозяйственной деятельности, которые могут оказать существенное влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности организации на дату подписания настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности.

### **3.20. Информация по сегментам**

Информация по сегментам в индивидуальной отчетности по РСБУ не раскрывается, так как основным видом хозяйственной деятельности Общества является реализация электрической энергии и мощности, продажа которых составляет 98,7% выручки от продажи продукции.

(товаров, работ, услуг). Общество осуществляет другие виды деятельности, которые не являются существенными и не образуют ни вместе, ни по отдельности отдельных отчетных сегментов.

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

Информация по операционным сегментам раскрывается в консолидированной финансовой отчетности Общества по МСФО.

Исполнительный директор



А.Н. Юров

«10» марта 2020 года.