



**Акционерное общество
«РАО Энергетические системы Востока»**

Бухгалтерская отчетность и
Аудиторское заключение независимого аудитора

31 декабря 2022 г.

СОДЕРЖАНИЕ

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

БУХГАЛТЕРСКАЯ ОТЧЕТНОСТЬ

Бухгалтерский баланс	1
Отчет о финансовых результатах	3
Отчет об изменениях капитала	4
Отчет о движении денежных средств	6
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах	8
I. Общие сведения	8
1.1 Информация об Обществе	8
1.2 Операционная среда Общества	8
II. Учетная политика	11
2.1 Основа составления	11
2.2 Активы и обязательства в иностранной валюте	11
2.3 Представление активов и обязательств	11
2.4 Основные средства и незавершенное строительство	11
2.5 Нематериальные активы и НИОКР	12
2.6 Капитальные вложения	13
2.7 Финансовые вложения	14
2.8 Запасы	15
2.9 Расходы будущих периодов	15
2.10 Дебиторская задолженность	15
2.11 Денежные эквиваленты и представление денежных потоков в Отчете о движении денежных средств	15
2.12 Долгосрочные активы к продаже	16
2.13 Уставный, добавочный и резервный капитал	16
2.14 Кредиты и займы полученные	16
2.15 Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы	17
2.16 Доходы	17
2.17 Расходы	18
2.18 Изменения в учетной политике Общества	18
III. Раскрытие существенных показателей	21
3.1 Внеоборотные активы (раздел I Бухгалтерского баланса)	21
3.1.1 Нематериальные активы	21
3.1.2 Основные средства (строка 1151 Бухгалтерского баланса), Незавершенное строительство (строка 1152 Бухгалтерского баланса)	22
3.1.3 Долгосрочные финансовые вложения (строка 1170 Бухгалтерского баланса)	25
3.1.4 Прочие внеоборотные активы (строка 1190 Бухгалтерского баланса)	28
3.2 Оборотные активы (раздел II Бухгалтерского баланса)	28
3.2.1 Запасы (строка 1210 Бухгалтерского баланса)	28
3.2.2 Дебиторская задолженность (строка 1230 Бухгалтерского баланса)	28
3.2.3 Краткосрочные финансовые вложения (строка 1240 Бухгалтерского баланса)	29
3.2.4 Денежные средства и денежные эквиваленты (строка 1250 Бухгалтерского баланса)	32
3.2.5 Прочие оборотные активы (строка 1260 Бухгалтерского баланса)	32
3.3 Капитал и резервы (раздел III Бухгалтерского баланса)	33
3.3.1 Уставный капитал (строка 1310 Бухгалтерского баланса)	33
3.3.2 Резервный капитал (строка 1360 Бухгалтерского баланса)	34
3.4 Долгосрочные обязательства (раздел IV Бухгалтерского баланса)	34
3.4.1 Долгосрочные заемные средства (строка 1410 Бухгалтерского баланса)	34
3.5 Краткосрочные обязательства (раздел V Бухгалтерского баланса)	34
3.5.1 Краткосрочные заемные средства (строка 1510 Бухгалтерского баланса)	34
3.5.2 Кредиторская задолженность (строка 1520 Бухгалтерского баланса)	34
3.5.3 Оценочные обязательства (строка 1540 Бухгалтерского баланса)	35
3.6 Ценности, учитываемые на забалансовых счетах	35
3.6.1 Арендованные основные средства	35
3.6.2 Обеспечения обязательств и платежей полученные	36
3.6.3 Обеспечения обязательств и платежей выданные	36
3.7 Доходы и расходы по обычным видам деятельности (Отчет о финансовых результатах)	36

3.7.1	Выручка (строка 2110 Отчета о финансовых результатах)	36
3.7.2	Себестоимость продаж (строка 2120 Отчета о финансовых результатах).....	37
3.7.3	Управленческие расходы (строка 2220 Отчета о финансовых результатах).....	38
3.7.4	Прочие доходы и расходы (строка 2340 и строка 2350 Отчета о финансовых результатах)	38
3.8	Налоги	38
3.9	Прибыль (убыток) на акцию.....	39
3.10	Связанные стороны.....	39
3.10.1	Продажи связанным сторонам	41
3.10.2	Закупки у связанных сторон.....	41
3.10.3	Состояние расчетов со связанными сторонами	41
3.10.4	Доходы от участия в других организациях (связанных сторонах).....	42
3.10.5	Вознаграждение основному управленческому персоналу.....	42
3.10.6	Денежные потоки между Обществом и связанными сторонами	42
3.11	Информация по сегментам	43
3.12	Условные обязательства	43
3.13	Управление финансовыми рисками	43
3.14	События после отчетной даты.....	43
3.15	Непрерывность деятельности.....	43

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Акционерам акционерного общества АО «РАО Энергетические системы Востока».

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности акционерного общества АО «РАО Энергетические системы Востока» (ОГРН 1087760000052), состоящей из бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2022 года, отчета о финансовых результатах за 2022 год, приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, в том числе отчета об изменениях капитала и отчета о движении денежных средств за 2022 год, пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, включая основные положения учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение акционерного общества АО «РАО Энергетические системы Востока» по состоянию на 31 декабря 2022 года, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств за 2022 год в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации.

Основание для выражения мнения

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

АУДИТОР
Базуев Михаил Владимирович
ОГРН: 22006011622

Существенная неопределенность в отношении непрерывности деятельности

Мы обращаем внимание на информацию об убытках, отраженных в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности, а именно в отчете о финансовых результатах. Также обращаем внимание на информацию, изложенную в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 год, в разделе 3 «Чистые активы» отчета об изменениях капитала, а именно на тот факт, что стоимость чистых активов меньше уставного капитала. Кроме того, обращаем внимание на информацию об отрицательных денежных потоках от операционной деятельности, отраженных в отчете о движении денежных средств. В пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах содержатся сведения по устранению данных фактов.

Информация, раскрытая в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности, о наличии существенной неопределенности в отношении непрерывности деятельности, является адекватной.

Мы не выражаем модифицированного мнения в связи с этим обстоятельством.

Прочие сведения

Аудит годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности акционерного общества АО «РАО Энергетические системы Востока» за год, закончившийся 31 декабря 2021 года, был проведен другим аудитором, который выразил немодифицированное мнение о данной отчетности 24 февраля 2022 года.

Ответственность руководства и членов совета директоров аудируемого лица за годовую бухгалтерскую (финансовую) отчетность

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

При подготовке годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности руководство несет ответственность за оценку способности аудируемого лица 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 аудируемое лицо, прекратить его деятельность или когда у руководства отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Члены совета директоров несут ответственность за надзор за подготовкой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемого лица.

Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в 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 годовой 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:

а) выявляем и оцениваем риски существенного искажения годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить 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;

б) 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 аудируемого лица;

в) оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики, обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством аудируемого лица, и соответствующего раскрытия информации;

г) делаем вывод о правомерности применения руководством аудируемого лица допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности аудируемого лица продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что аудируемое лицо утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;

д) проводим оценку представления годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с членами совета директоров аудируемого лица, 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.

Руководитель аудита

ОРНЗ: 22006011622

М.В. Батуев

Аудиторская организация:

Общество с ограниченной ответственностью «Группа **Финансы**»

Адрес юридического лица: 111020, г.Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Лефортово, ул. 2-я Синичкина, д. 9А стр.7

член саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество»

ОРНЗ 11906111114



РУКОН гФ

Уполномоченное лицо

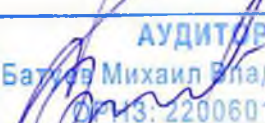
ОИНЗ: 22006011712

Действующий на основании доверенности № 307 от 28.11.2022

02 марта 2023 года



А.В. Кишмерешкин


АУДИТОР
Батюев Михаил Владимирович
ОИНЗ: 22006011622

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС

на 31 декабря 2022 г.

Организация Акционерное общество «РАО Энергетические системы Востока»

Идентификационный номер налогоплательщика

Вид деятельности Производство электроэнергии

Организационно-правовая форма / форма собственности

Непубличные акционерные общества/ Частная собственность

Единица измерения: тыс. руб.

Местонахождение: 680021, Хабаровский край, г. Хабаровск

Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту ДА НЕТ

Наименование аудиторской организации Общество с ограниченной ответственностью «Группа Финансы»

Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской организации

Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации

Форма по ОКУД

Дата (число, месяц, год)

по ОКПО

ИНН

по ОКВЭД 2

по ОКОПФ / ОКФС

по ОКЕИ

КОДЫ

0710001

31.12.2022

85115294

2801133630

35.11

12267/16

384

ИНН 2312145943

ОГРН 108231000110

Пояснения	Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
1	2	3	4	5	6
	АКТИВ				
	I. Внеоборотные активы				
3.1.1	Нематериальные активы	1110	-	-	1 674
3.1.2	Основные средства, в том числе:	1150	2 645	10 279 122	14 698 781
	основные средства	1151	2 645	10 256 361	11 854 342
	незавершенное строительство	1152	-	15 310	25 381
	авансы, выданные под приобретение и создание основных средств	1153	-	7 451	2 819 058
3.1.2	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	2 936 505	13 638 880
3.1.3	Финансовые вложения, в том числе:	1170	24 026 995	27 172 028	28 073 182
	вклады в дочерние, зависимые и прочие общества	1171	24 026 995	27 172 028	28 073 182
3.8	Отложенные налоговые активы	1180	3 051 507	4 233 425	2 346 899
3.1.4	Прочие внеоборотные активы	1190	-	20 743	-
	Итого по разделу I	1100	27 081 147	44 641 823	58 759 416
	II. Оборотные активы				
3.2.1	Запасы	1210	430	6 540 680	150 250
3.2.2	Дебиторская задолженность, в том числе:	1230	4 726 861	10 110 625	7 736 488
	Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты), в том числе:	1231	3 158 557	4 767 108	2 098 427
	покупатели и заказчики	1231.1	3 019 758	4 260 355	2 022 853
	авансы выданные	1231.2	-	-	-
	векселя	1231.3	9 000	11 000	13 000
	прочие дебиторы	1231.5	129 799	495 753	62 574
	Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются менее чем через 12 месяцев после отчетной даты), в том числе:	1232	1 568 304	5 343 517	5 638 061
	покупатели и заказчики	1232.1	955 768	5 009 720	5 031 335
	авансы выданные	1232.2	8 154	20 373	170
	векселя	1232.3	2 000	2 000	2 000
	прочие дебиторы	1232.5	602 382	311 424	604 556
3.2.3	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов), в том числе:	1240	234 000	-	-
	банковские депозиты	1241	234 000	-	-
3.2.4	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	50 485	1 536 727	2 266 255
3.2.5	Прочие оборотные активы	1260	3 586	1 299 586	3 436
	Итого по разделу II	1200	5 015 362	19 487 618	10 156 429
	БАЛАНС	1600	32 096 509	64 129 441	68 915 845

Пояснения	Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
1	2	3	4	5	6
	ПАССИВ				
	III. Капитал и резервы				
3.3.1	Уставный капитал	1310	27 224 554	27 224 554	22 716 986
3.3.2	Резервный капитал	1360	1 135 849	1 135 849	1 135 849
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток), в том числе:	1370	(7 767 293)	4 886 557	6 096 357
	нераспределенная прибыль прошлых лет	1371	4 886 557	6 100 161	6 726 060
	нераспределенная прибыль отчетного года	1372	(12 653 850)	(1 213 604)	(629 703)
3.3.1	Расчеты по оплате собственных акций до изменений уставного капитала в учредительных документах	1380	-	-	4 507 568
	Итого по разделу III	1300	20 593 110	33 246 960	34 456 760
	IV. Долгосрочные обязательства				
3.4.1	Заемные средства	1410	-	-	9 565 577
3.8	Отложенные налоговые обязательства	1420	2 747 090	5 706 876	4 454 682
	Итого по разделу IV	1400	2 747 090	5 706 876	14 020 259
	V. Краткосрочные обязательства				
3.5.1	Заемные средства	1510	8 750 666	22 918 397	19 439 202
3.5.2	Кредиторская задолженность, в том числе:	1520	3 421	2 254 863	996 823
	поставщики и подрядчики	1521	3 268	187 293	961 278
	задолженность по налогам и сборам	1524	-	2 040 076	9 942
	прочие кредиторы	1527	153	27 494	25 603
3.5.3	Оценочные обязательства	1540	2 222	2 345	2 801
	Итого по разделу V	1500	8 756 309	25 175 605	20 438 826
	БАЛАНС	1700	32 096 509	64 129 441	68 915 845

Директор Департамента тарифного регулирования и экономического анализа ПАО «РусГидро», управляющей организации АО «РАО ЭС Востока» (по доверенности № 312/ЕИО от 04.03.2021 г.)



Л.А. Линкер

« 02 » марта 2023 г.

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ за 2022 год

Организация Акционерное общество «РАО Энергетические системы Востока»
Идентификационный номер налогоплательщика
Вид деятельности Производство электроэнергии
Организационно-правовая форма / форма собственности
Непубличные акционерные общества/ Частная собственность
Единица измерения: тыс. руб.

Форма по ОКУД	Коды
Дата (число, месяц, год)	0710002
по ОКПО	31.12.2022
ИНН	85115294
по ОКВЭД 2	2801133630
	35.11
по ОКОПФ / ОКФС	12267/16
по ОКЕИ	384

Пояснения	Наименование показателя	Код строки	За 2022 г.	За 2021 г.
1	2	3	4	5
3.7.1	Выручка, в том числе:	2110	1 514 695	4 579 316
	от реализации электрической энергии	2110.1	896 592	2 514 697
	от реализации тепловой энергии	2110.2	355 964	840 149
	от реализации теплоносителя	2110.3	50 812	149 832
	от реализации прочих товаров, работ, услуг	2110.4	211 327	1 074 638
3.7.2	Себестоимость продаж, в том числе:	2120	(1 288 625)	(4 524 700)
	себестоимость электрической энергии	2120.1	(681 068)	(2 484 138)
	себестоимость тепловой энергии	2120.2	(312 386)	(802 983)
	себестоимость теплоносителя	2120.3	(47 116)	(161 090)
	себестоимость прочих товаров, работ, услуг	2120.4	(248 055)	(1 076 489)
	Валовая прибыль	2100	226 070	54 616
3.7.3	Управленческие расходы	2220	(40 768)	(43 960)
	Прибыль от продаж	2200	185 302	10 656
3.12.7	Доходы от участия в других организациях	2310	282 956	-
	Проценты к получению	2320	183 206	103 424
	Проценты к уплате	2330	(153 919)	(169 236)
3.7.4	Прочие доходы	2340	14 562 895	12 730 934
3.7.4	Прочие расходы	2350	(29 432 971)	(14 188 747)
	Прибыль до налогообложения	2300	(14 372 531)	(1 512 969)
3.8	Налог на прибыль, в том числе:	2410	954 600	312 761
	текущий налог на прибыль	2411	(56 632)	(322 390)
	отложенный налог на прибыль	2412	1 011 232	635 151
3.8	Прочее	2460	764 081	(13 396)
	Чистая прибыль	2400	(12 653 850)	(1 213 604)
	СПРАВОЧНО			
	Совокупный финансовый результат периода	2500	(12 653 850)	(1 213 604)
3.9	Базовая прибыль на акцию, руб.	2900	(0,0002416)	(0,0000239)

Директор Департамента тарифного регулирования и экономического анализа ПАО «РусГидро», управляющей организации АО «РАО ЭС Востока» (по доверенности № 312/ЕИО от 04.03.2021 г.)



Л.А. Линкер

«*ЛЛ*» марта 2023 г.

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ КАПИТАЛА за 2022 год

Организация Акционерное общество «РАО Энергетические системы Востока»
Идентификационный номер налогоплательщика
Вид деятельности Производство электроэнергии
Организационно-правовая форма / форма собственности
Непубличные акционерные общества/ Частная собственность
Единица измерения: тыс. руб.

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

КОДЫ
0710004
31.12.2022
85115294
2801133630
35.11
12267/16
384

I. Движение капитала

Наименование показателя	Код строки	Уставный капитал	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль	Расчеты по оплате собственных акций до изменений уставного капитала в учредительных документах	Итого
1	2	3	4	5	6		7
Величина капитала на 31 декабря 2020 г.	3100	22 716 986	-	1 135 849	6 096 357	4 507 568	34 456 760
За 2021 г.							
Увеличение капитала, в том числе:	3210	4 507 568	-	-	-	(4 507 568)	-
чистая прибыль	3211	-	-	-	-	-	-
дополнительный выпуск акций	3214	4 507 568	-	-	-	(4 507 568)	-
прочие	3217	-	-	-	-	-	-
Уменьшение капитала, в том числе:	3220	-	-	-	(1 213 604)	-	(1 213 604)
убыток	3221	-	-	-	(1 213 604)	-	(1 213 604)
прочие	3228	-	-	-	-	-	-
Изменение добавочного капитала	3230	-	-	-	-	-	-
Изменение резервного капитала	3240	-	-	-	-	-	-
Величина капитала на 31 декабря 2021 г.	3200	27 224 554	-	1 135 849	4 882 753	-	33 243 156
Эффект упрощенного перехода на новые ФСБУ		x	x	x	3 804	x	3 804
Величина капитала на 31 декабря 2021 г. (с учетом корректировок)		27 224 554	-	1 135 849	4 886 557	-	33 246 960
За 2022 г.							
Увеличение капитала, в том числе:	3310	-	-	-	-	-	-
чистая прибыль	3311	-	-	-	-	-	-
дополнительный выпуск акций	3314	-	-	-	-	-	-
прочие	3317	-	-	-	-	-	-
Уменьшение капитала, в том числе:	3320	-	-	-	(12 653 850)	-	(12 653 850)
убыток	3321	-	-	-	(12 653 850)	-	(12 653 850)
прочие	3328	-	-	-	-	-	-
Изменение добавочного капитала	3330	-	-	-	-	-	-
Изменение резервного капитала	3340	-	-	-	-	-	-
Величина капитала на 31 декабря 2022 г.	3300	27 224 554	-	1 135 849	(7 767 293)	-	20 593 110

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

Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2020г.	Изменения капитала за 2021 г.		На 31 декабря 2021 г.
			за счет чистой прибыли (убытка)	за счет иных факторов	
1	2	3	4	5	6
Капитал – всего					
до корректировок	3400	34 456 760	(1 213 604)	-	33 243 156
корректировка в связи с: изменением учетной политики	3410	-	3 804	-	3 804
после корректировок	3500	34 456 760	(1 209 800)	-	33 246 960
в том числе:					
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)		6 096 357	(1 213 604)	-	4 822 753
до корректировок	3401	-	3 804	-	3 804
корректировка в связи с: изменением учетной политики	3411	-	-	-	-
после корректировок	3501	6 096 357	(1 209 800)	-	4 886 557

III. Чистые активы

Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
1	2	3	4	5
Чистые активы	3600	20 593 110	33 246 960	34 456 760

Директор Департамента тарифного регулирования
и экономического анализа ПАО «РусГидро»,
управляющей организации АО «РАО ЭС Востока»
(по доверенности № 312/ЕИО от 04.03.2021 г.)



Л.А. Линкер

« 02 » марта 2023 г.

ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ за 2022 год

Организация Акционерное общество «РАО Энергетические системы Востока»
Идентификационный номер налогоплательщика
Вид деятельности Производство электроэнергии
Организационно-правовая форма / форма собственности
Непубличные акционерные общества/ Частная собственность
Единица измерения: тыс. руб.

Форма по ОКУД	0710005
Дата (число, месяц, год)	31.12.2022
по ОКПО	85115294
ИНН	2801133630
по ОКВЭД 2	35.11
по ОКПОФ / ОКФС	12267/16
по ОКЕИ	384

Пояснения	Наименование показателя	Код строки	За 2022 г.	За 2021 г.
1	2	3	4	5
	Денежные потоки от текущих операций			
	Поступления, в том числе:	4110	2 121 583	4 480 705
	от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	1 680 678	2 903 595
	арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	273 378	1 078 340
	Платежи по НДС	4114	-	410 201
3.2.4	прочие поступления	4119	167 527	88 569
	Платежи, в том числе:	4120	(3 767 882)	(2 469 166)
	поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(1 001 458)	(1 700 986)
	в связи с оплатой труда работников	4122	(8 274)	(7 520)
	процентов по долговым обязательствам	4123	(1 232 573)	(138 048)
	налога на прибыль организаций	4124	(261 965)	(117 165)
3.2.4	прочие платежи	4129	(1 263 612)	(505 447)
	Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	(1 646 299)	2 011 539
	Денежные потоки от инвестиционных операций			
	Поступления, в том числе:	4210	14 125 302	4 643 430
	от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	13 435 214	4 641 430
	от продажи акций других организаций (долей участия)	4212	66 426	-
	от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213	340 706	2 000
	дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	282 956	-
3.2.4	прочие поступления	4219	-	-
	Платежи, в том числе:	4220	(577 575)	(655 184)
	в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	(13 575)	(655 184)
	в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	(564 000)	-
	Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	13 547 727	3 988 246

111

Пояснения	Наименование показателя	Код строки	За 2022 г.	За 2021 г.
1	2	3	4	5
	Денежные потоки от финансовых операций			
	Поступления, в том числе:	4310	-	550 140
	получение кредитов и займов	4311	-	550 140
	Платежи, в том числе:	4320	(13 387 670)	(7 279 453)
	собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или их выходом из состава участников	4321	(298 592)	(611 743)
	в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	(13 089 078)	(6 667 710)
	Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	(13 387 670)	(6 729 313)
	Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	(1 486 242)	(729 528)
3.2.4	Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	1 536 727	2 266 255
3.2.4	Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	50 485	1 536 727
	Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	-	-

Директор Департамента тарифного регулирования и экономического анализа ПАО «РусГидро», управляющей организации АО «РАО ЭС Востока» (по доверенности № 312/ЕИО от 04.03.2021 г.)



Л.А. Линкер

«02» марта 2023 г.



I. Общие сведения

1.1 Информация об Обществе

Основной деятельностью Акционерного общества «РАО Энергетические системы Востока» (АО «РАО ЭС Востока»), далее по тексту – «Общество») является:

- производство электроэнергии;

Дополнительные виды деятельности:

- производство пара и горячей воды (тепловой энергии);
- сдача в аренду объектов основных средств.

Юридический адрес (место нахождения) Общества: ул. Ленинградская, д. 46, г. Хабаровск, Хабаровский край, 680021. Почтовый адрес Общества: ул. Малая Дмитровка, д. 7, г. Москва, Российская Федерация, 127006.

Акции Общества не обращаются на организованном рынке ценных бумаг.

Численность работников Общества по состоянию на 31.12.2022 составила 2 человека (на 31.12.2021 – 3 человека, на 31.12.2020 – 2 человека).

По состоянию на 31.12.2022 г. Общество имело 1 обособленное подразделение.

Место нахождения обособленного подразделения – Дополнительный офис АО «РАО ЭС Востока» в г. Москве: 127006, г. Москва, ул. Малая Дмитровка, д.7.

Общество не имеет филиалов и представительств.

Совет директоров осуществляет общее руководство деятельностью Общества, за исключением решения вопросов, отнесенных Федеральным законом «Об акционерных обществах» и Уставом Общества к компетенции Общего собрания акционеров.

Порядок деятельности Совета директоров Общества определяется Положением о порядке созыва и проведения заседаний Совета директоров Общества, утвержденным решением годового Общего собрания акционеров Общества 23 мая 2022 года (протокол от 23.05.2022 № 27). Совет директоров Общества в соответствии с Уставом Общества состоит из 5 членов. Члены Совета директоров Общества избираются Общим собранием акционеров Общества кумулятивным голосованием на срок до следующего годового Общего собрания акционеров Общества. По решению Общего собрания акционеров Общества полномочия всех членов Совета директоров Общества могут быть прекращены досрочно.

Состав Совета директоров АО «РАО ЭС Востока» избран решением годового Общего собрания акционеров Общества (протокол от 23.05.2022 № 27)

Состав Ревизионной комиссии АО «РАО ЭС Востока» избран решением годового Общего собрания акционеров Общества (протокол от 23.05.2022 № 27)

Принимая во внимание введенные меры ограничительного характера (санкции), в соответствии с постановлением Правительства РФ от 12.03.2022 № 351 информация о персональном составе органов управления и Ревизионной комиссии АО «РАО ЭС Востока не раскрывается.

02.05.2017 г. между АО «РАО ЭС Востока» и ПАО «РусГидро» заключен Договор № 1010-241-2-2017 на выполнение функций (исполнение прав и обязанностей) единоличного исполнительного органа АО «РАО ЭС Востока».

С 09.03.2021 г. Исполнительным директором Общества является Бердников Роман Николаевич.

С даты избрания по 31.12.2022 изменений в составе Ревизионной комиссии АО «РАО ЭС Востока» не было.

1.2 Операционная среда Общества

В 2022 году продолжается эскалация геополитической напряженности и ужесточение санкций по отношению к юридическим и физическим лицам Российской Федерации, усиливается влияние факторов, которые увеличивают устойчивую инфляцию.



Экономика страны особенно чувствительна к ценам на нефть и газ. Правовая, налоговая и нормативная система продолжают развиваться и подвержены часто вносимым изменениям, а также допускают возможность разных толкований.

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

В 2022 году и далее продолжает сохраняться высокая неопределенность влияния со стороны внешних и внутренних факторов для экономики Российской Федерации, волатильность финансовых показателей.

Руководство Общества принимает все необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Общества и оказания поддержки своим клиентам и сотрудникам. Будущие последствия сложившейся экономической ситуации сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

Деятельность Общества характеризуется финансовыми, правовыми, страновыми, региональными, репутационными и другими рисками.

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

Финансовые риски

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

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

Система управления рисками регулярно анализируется Обществом с целью оперативного внесения необходимых корректировок в связи с изменением рыночных условий. По результатам анализа чувствительности Общества к рискам, была определена вероятность наступления каждого риска.

Вид риска	Факторы, с которыми связано возникновение риска	Вероятность наступления
Рыночные риски	С возможными неблагоприятными для Общества последствиями в случае изменения рыночных параметров, в частности цен и ценовых индексов (на товары, работы, услуги, ценные бумаги, драгоценные металлы, др.), процентных ставок, курсов иностранных валют.	низкая
Кредитные риски	С возможными неблагоприятными для Общества последствиями при неисполнении (ненадлежащем исполнении) другими лицами обязательств по предоставленным им заемным средствам (в том числе в форме покупки облигаций, векселей, предоставления отсрочки и рассрочки оплаты за проданные товары, выполненные работы или оказанные услуги).	низкая
Риск ликвидности	С возможностями Общества своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства: кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам, задолженность заимодавцам по полученным кредитам и займам (в том числе в форме облигаций, векселей), др.	низкая



Вид риска	Факторы, с которыми связано возникновение риска	Вероятность наступления
Правовые риски	С изменением валютного и таможенного регулирования, налогового законодательства.	низкая
Страновые и региональные риски	С политической и экономической ситуацией, географическими особенностями в стране и регионах, в которых Общество осуществляет обычную деятельность и зарегистрировано в качестве налогоплательщика.	низкая
Репутационный риск	С уменьшением числа заказчиков Общества вследствие негативного представления о качестве реализуемой им продукции, работ, услуг, соблюдении сроков поставок продукции, выполнения работ, оказания услуг, участии в ценовом сговоре и т.п.	низкая



II. Учетная политика

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества подготовлена на основе следующей учетной политики:

2.1 Основа составления

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

Активы оценены в отчетности по фактическим затратам, за исключением активов, по которым в установленном порядке созданы резервы под снижение их стоимости (обесценение).

2.2 Активы и обязательства в иностранной валюте

При учете хозяйственных операций, выраженных в иностранной валюте, применялся официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший на дату совершения операции в иностранной валюте. Стоимость денежных знаков в кассе Общества, средств на банковских счетах (банковских вкладах), денежных и платежных документов, средств в расчетах (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты), включая заемные обязательства, выраженная в иностранной валюте, отражена в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, действовавших по состоянию на отчетную дату. Курсы валют составили 70,3375 руб. за 1 доллар США на 31.12.2022 (на 31.12.2021 – 74,2926 руб.; на 31.12.2020 – 73,8757 руб.), 75,6553 руб. за 1 евро на 31.12.2022 (на 31.12.2021 – 84,0695 руб.; на 31.12.2020 – 90,6824 руб.).

2.3 Представление активов и обязательств

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

2.4 Основные средства и незавершенное строительство

Бухгалтерский учет основных средств осуществляется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Основные средства» (ФСБУ 6/2020) и Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Бухгалтерский учет аренды» (ФСБУ 25/2018) с учетом освобождений в отношении краткосрочных и малоценных договоров аренды, предусмотренных пп. а) и пп. б) п. 11 ФСБУ 25/2018.

В составе основных средств отражены земельные участки, здания, сооружения, машины, оборудование, транспортные средства, затраты на капитализированные ремонты, авансы, выданные в связи с осуществлением капитальных вложений, а также другие соответствующие объекты со сроком полезного использования более 12 месяцев.

Объекты основных средств принимаются к учету по первоначальной стоимости, равной фактическим затратам на приобретение (сооружение, изготовление).

Приобретенные объекты первоначальной стоимостью до 40 тыс. руб., (за исключением бывших в эксплуатации зданий, сооружений, силовых и рабочих машин и оборудования, недвижимости) включительно за единицу учитываются в составе запасов.

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



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

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

- технических условий или рекомендаций организаций-изготовителей;
- ожидаемого срока использования объекта основных средств в Обществе в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью;
- ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации, естественных условий и влияния агрессивной среды, системы проведения ремонта;
- профессионального суждения технических специалистов, входящих в состав комиссии, и с учетом опыта использования аналогичных активов Обществом;
- нормативно-правовых и других ограничений использования этого объекта.

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

Начисление амортизации по объектам основных средств производится линейным способом.

Не подлежат амортизации земельные участки и объекты природопользования.

Ликвидационная стоимость определяется на конец отчетного года экспертным путем на основании ожидаемого срока полезного использования объектов основных средств.

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

Отражаемые за балансом арендованные (полученные в лизинг) объекты основных средств оцениваются по стоимости, указанной в договоре аренды (лизинга) определенной в соответствии с актом приема-передачи. В случае отсутствия стоимости арендованного имущества в договоре аренды или в акте приема-передачи, учет арендованных основных средств на забалансовых счетах производится в следующей оценке:

- в отношении земельных участков, имеющих кадастровую стоимость – по их кадастровой стоимости;
- в отношении иных объектов основных средств – в сумме арендных платежей с учетом НДС по договору аренды.

2.5 Нематериальные активы и НИОКР

В составе нематериальных активов отражены исключительные права на компьютерные программы. Амортизация нематериальных активов начисляется линейным способом, исходя из фактической (первоначальной) стоимости нематериального актива равномерно в течение срока полезного использования этого актива. Срок полезного использования нематериального актива определяется Обществом при принятии его к бухгалтерскому учету исходя из:

- срока действия прав организации на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над активом;
- ожидаемого срока использования актива, в течение которого организация предполагает получать экономические выгоды.

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

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



В бухгалтерском балансе нематериальные активы показаны по первоначальной стоимости за минусом амортизации, накопленной за все время использования.

Фактической (первоначальной) стоимостью нематериального актива признается сумма, исчисленная в денежном выражении, равная величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности, уплаченная или начисленная Обществом при приобретении, создании актива и обеспечении условий для использования актива в запланированных целях.

Нематериальные активы, полученные по договорам, предусматривающим оплату не денежными средствами, оцениваются по стоимости товаров (ценностей) переданных или подлежащих передаче, а при невозможности определить цену товаров (ценностей) – по цене приобретения нематериальных активов в аналогичных сравнимых обстоятельствах.

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

2.6 Капитальные вложения

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

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

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

Инвестиционный актив – объект имущества (имущественных прав), подготовка которого к предполагаемому использованию требует длительного времени (свыше 12 (Двенадцати) месяцев). К инвестиционным активам относятся объекты вложений во внеоборотные активы и незавершенного производства, которые впоследствии будут приняты к бухгалтерскому учету в качестве: основных средств либо включены в первоначальную (восстановительную) стоимость существующих объектов основных средств в результате проведения работ по реконструкции, модернизации, технического перевооружения, нематериальных активов; расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы; иных внеоборотных активов.

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

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

Обесценение капитальных вложений

Общество проверяет капитальные вложения на обесценение, за исключением проектов нового строительства в составе Инвестиционной программы Общества, и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов». Объекты нового строительства тестируются на обесценение после ввода их в эксплуатацию и получения тарифных решений.



2.7 Финансовые вложения

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

К финансовым вложениям относятся:

- вклады в уставные капиталы других организаций (в том числе дочерних обществ);
- долговые ценные бумаги (в том числе процентные (дисконтные) облигации и векселя);
- депозитные вклады в кредитных организациях, за исключением краткосрочных депозитных вкладов, классифицируемых в качестве денежных эквивалентов (см. пункт 2.11. Пояснений)
- процентные займы, предоставленные другим организациям;
- государственные и муниципальные ценные бумаги, другие финансовые вложения.

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

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

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

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

Финансовые вложения, по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость, за исключением вкладов в уставные капиталы дочерних компаний, отражаются в бухгалтерском балансе по состоянию на конец каждого отчетного периода (ежеквартально) в указанной оценке. Разница между оценкой таких финансовых вложений на текущую отчетную дату и их предыдущей оценкой относится на прочие доходы или расходы.

Оценка финансовых вложений при списании (выбытии):

- вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций (за исключением акций акционерных обществ);
- предоставленные другим организациям займы;
- депозитные вклады в кредитных организациях;
- дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования,

оцениваются по первоначальной стоимости каждой выбывающей из приведенных единиц бухгалтерского учета финансовых вложений.

Другие финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость (акции и т.д.), при выбытии оцениваются по средней первоначальной стоимости.

При выбытии активов, принятых к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется Обществом исходя из последней оценки.

Доходы / расходы от выбытия финансовых вложений отражаются в составе прочих доходов / расходов.



2.8 Запасы

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

Запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости.

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

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

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

2.9 Расходы будущих периодов

Расходы, произведенные Обществом в отчетном году, но относящиеся к следующим отчетным периодам (разовые платежи на приобретение лицензий на программные продукты и базы данных и другие расходы), отражаются как расходы будущих периодов. Эти расходы списываются по назначению равномерно в течение периодов, к которым они относятся.

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

2.10 Дебиторская задолженность

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

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

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

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

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

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

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

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



В отчете о движении денежных средств представляются свернуто:

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

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

2.12 Долгосрочные активы к продаже

Долгосрочные активы к продаже представляют:

- объекты основных средств или других внеоборотных активов (за исключением финансовых вложений), использование которых прекращено в связи с принятием решения о их продаже и имеется подтверждение того, что возобновление использования этих объектов не предполагается (принято соответствующее решение руководства, начаты действия по подготовке актива к продаже, заключено соглашение о продаже, другое);
- предназначенные для продажи материальные ценности, остающиеся от выбытия, в том числе частичного, внеоборотных активов или извлекаемые в процессе из текущего содержания, ремонта, модернизации, реконструкции, за исключением случая, когда такие ценности классифицируются в качестве запасов.

Долгосрочные активы к продаже представляются в составе строки 1260 «Прочие оборотные активы» в бухгалтерском балансе.

Долгосрочный актив к продаже оценивается по балансовой (остаточной) стоимости соответствующего основного средства или иного внеоборотного актива на момент его переклассификации в долгосрочный актив к продаже.

Последующая оценка долгосрочного актива к продаже осуществляется в порядке, предусмотренном для оценки запасов (т.е. принимая во внимание снижение стоимости).

2.13 Уставный, добавочный и резервный капитал

Уставный капитал отражается в сумме номинальной стоимости обыкновенных акций, приобретенных акционерами. Уставный капитал соответствует величине, установленной Уставом Общества.

При увеличении уставного капитала путем размещения дополнительных акций операции по формированию уставного капитала отражаются в учете после регистрации соответствующих изменений, внесенных в учредительные документы Общества.

В соответствии с законодательством, в Обществе формируется резервный капитал в размере 5% от уставного капитала.

2.14 Кредиты и займы полученные

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

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

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

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



2.15 Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Оценочные обязательства

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

Общество создает оценочные обязательства:

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

Условные обязательства и условные активы

- условные обязательства и условные активы не отражаются в бухгалтерском балансе, но раскрываются в Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах;
- условное обязательство (условный актив) возникает вследствие прошлых событий хозяйственной жизни, когда существование у Общества обязательства (актива) на отчетную дату зависит от наступления (не наступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых Обществом;
- условное обязательство раскрывается в Пояснениях, кроме случаев, когда уменьшение связанных с ним экономических выгод маловероятно. Условный актив раскрывается в Пояснениях, когда связанные с ним поступления являются вероятными. При этом указывается оценочное значение или диапазон оценочных значений, если они поддаются определению.

2.16 Доходы

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

В составе прочих доходов Общества признаются:

- поступления от продажи основных средств и иных активов;
- проценты, полученные за предоставление в пользование денежных средств Общества, проценты за использование банком денежных средств, находящихся на счете Общества в этом банке. Общество отражает данные доходы в Отчете о финансовых результатах по строке 2320 «Проценты к получению»;
- поступления, связанные с участием в уставных капиталах других организаций (дивиденды). Общество признает данные доходы по мере объявления и отражает в Отчете о финансовых результатах по строке 2310 «Доходы от участия в других организациях»;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение договорных отношений;
- прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном периоде (с учетом требований Положения по бухгалтерскому учету «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» (ПБУ 22/2010));
- другие поступления (доходы) согласно Положению по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99).



2.17 Расходы

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

Общехозяйственные расходы классифицируются в качестве условно-постоянных расходов и в полном объеме отражаются по строке «Управленческие расходы» Отчета о финансовых результатах.

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

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

В составе прочих расходов признаются:

- расходы, связанные с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств и иных активов;
- проценты, уплачиваемые Обществом за предоставление ему в пользование денежных средств (кредитов, займов). Общество отражает данные расходы в Отчете о финансовых результатах по строке 2330 «Проценты к уплате»;
- расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями;
- отчисления в резерв по сомнительным долгам;
- резерв под обесценение финансовых вложений;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- убытки прошлых лет, выявленные в отчетном периоде (с учетом требований Положения по бухгалтерскому учету «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» (ПБУ 22/2010));
- расходы на благотворительность;
- расходы, возникающие как последствия чрезвычайных обстоятельств хозяйственной деятельности (стихийного бедствия, пожара, аварии и т.п.);
- другие расходы согласно ПБУ 10/99.

2.18 Изменения в учетной политике Общества

Изменения в Учетной политике Общества за 2022 год обусловлены началом применения Обществом следующих федеральных стандартов бухгалтерского учета: ФСБУ 6/2020 «Основные средства»; ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» и ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

Последствия изменения учетной политики Общества отражены в бухгалтерской отчетности за 2022 год в порядке, установленном вышеуказанными федеральными стандартами бухгалтерского учета, а именно:

- основные средства – в порядке, предусмотренном п. 49 ФСБУ 6/2020;
- капитальные вложения – в порядке, предусмотренном п. 26 ФСБУ 26/2020;
- аренда – в порядке, предусмотренном п. 50 ФСБУ 25/2018.

Пояснения по корректировкам:

1. Выполнен пересчет сумм накопленной амортизации на 31.12.2021 исходя из экспертной оценки оставшегося срока полезного использования. Совокупная сумма уменьшения амортизации составила 4 623 тыс. руб.

2. Отражена переклассификация авансов, выданных в связи с осуществлением капитальных вложений, в состав внеоборотных активов на сумму 7 451 тыс. руб. по состоянию на 31.12.2021 (на 31.12.2020 - 2 819 058 тыс. руб.).



В связи с проведением указанных корректировок сопоставимая информация в соответствующих пунктах Пояснений была изменена. Представление сопоставимых данных по связанным сторонам было изменено в соответствии с информационным сообщением Минфина России от 24.02.2022 №ИС-учет-32.

Критерий существенности в целях представления показателей бухгалтерской отчетности:

Существенность ошибки организация определяет исходя как из величины, так и характера соответствующей статьи (статей) бухгалтерской отчетности.



Акционерное общество «РАО Энергетические системы Востока»
 Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2022 год
 (в тысячах российских рублей, если не указано иное)

(1) Бухгалтерский баланс:

Строка	На 31.12.2021				На 31.12.2020			
	До корректировки	После корректировки	Изменение		До корректировки	После корректировки	Изменение	
			Сумма	Номер изменения			Сумма	Номер изменения
1150 «Основные средства», в том числе:								
1151 «Основные средства»	10 251 738	10 256 361	4 623	1	-	-	-	-
1153 «авансы, связанные с осуществлением капитальных вложений»	-	7 451	7 451	2	-	2 819 058	2 819 058	2
1180 «Отложенные налоговые активы»	4 233 589	4 233 425	(164)	1	-			
1230 «Дебиторская задолженность», в том числе	5 350 968	5 343 517	(7 451)	2	11 065 906	7 736 488	(3 329 418)	2)
1232.2 «авансы выданные»	29 292	20 373	(8 919)	2	3 345 878	170	(3 345 708)	2
1232.5 «прочие дебиторы»	309 956	311 424	1 468	2	588 266	604 556	16 290	2
1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»	4 882 753	4 886 557	3 804	1	-	-	-	-
1371 «Нераспределенная прибыль прошлых лет»	6 096 357	6 100 161	3 804	1	-	-	-	-
1372 «Нераспределенная прибыль отчетного года»	(1 213 604)	(1 213 604)	-	-	-	-	-	-
1420 «Отложенные налоговые обязательства»	5 706 221	5 706 876	655	1	-	-	-	-
1550 «Прочие обязательства»	-	-	-	-	510 360	-	(510 360)	2

(2) Чистые активы

Строка	На 31.12.2021			
	До корректировки	После корректировки	Изменение	
			Сумма	Номер изменения
3600 «Чистые активы»	33 243 156	33 246 960	3 804	1



III. Раскрытие существенных показателей

3.1 Внеоборотные активы (раздел I Бухгалтерского баланса)

3.1.1 Нематериальные активы

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец года	
		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Поступило	Начислено амортизации	Выбыло	Накопленная амортизация	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация
Нематериальные активы – всего, в том числе:	2022	69 131	(69 131)	3 912	(326)	(73 043)	69 457	-	-
	2021	69 131	(67 457)	-	(1 674)	-	-	69 131	(69 131)
Патенты	2022	42 815	(42 815)	3 912	(326)	(46 727)	43 141	-	-
	2021	42 815	(41 141)	-	(1 674)	-	-	42 815	(42 815)
Программы для ЭВМ	2022	26 316	(26 316)	-	-	(26 316)	26 316	-	-
	2021	26 316	(26 316)	-	-	-	-	26 316	(26 316)

Амортизация нематериальных активов

В отчетном году сроки полезного использования и способ начисления амортизации нематериальных активов не изменялись по сравнению с предыдущим отчетным периодом.

Нематериальные активы, стоимость которых погашена полностью

Наименование	На 31.12.2022	На 31.12.2021	На 31.12.2020
Нематериальные активы, стоимость которых погашена полностью, в том числе	-	69 131	52 121
Патенты	-	42 815	25 805
Программы для ЭВМ	-	26 316	26 316

В связи с отсутствием перспектив использования в 2023 году объекты, стоимость которых погашена полностью, списаны с бухгалтерского учета.

Незаконченные и неоформленные НИОКР и незаконченные операции по приобретению нематериальных активов

Период	Период	На начало года	Изменения за период			На конец года
			Затраты за период	Списано затрат как не давших положительного результата	Принято к учету в качестве нематериальных активов или НИОКР	
Незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	2022	-	(326)	(3 586)	3 912	-
	2021	-	-	-	-	-
Гибридная система накопления энергии для СЭС	2022	-	(326)	(3 586)	3 912	-
	2021	-	-	-	-	-



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

Наименование группы основных средств	Остаточная стоимость		
	На 31.12.2022	На 31.12.2021	На 31.12.2020
Строка 1151 «Основные средства», в том числе:	2 645	10 256 361	11 854 342
Офисное оборудование	2 458	4 249	-
Производственный и хозяйственный инвентарь	19	210	190
Сооружения	-	2 052 030	2 603 564
Машины и оборудование	-	6 504 597	7 464 879
Здания	-	1 682 220	1 747 862
Земельные участки	-	11 877	36 931
Другие виды основных средств	168	1 178	916

В соответствии с договором о приобретении акций от 10.02.2022 № РАО-22/002 Общество внесло в уставный капитал АО «ДГК» имущество, входящее в состав ГТУ-ТЭЦ на площадке ЦПВБ в г. Владивостоке, в сумме 10 431 906 тыс. руб.

В 2022 году Обществом реализованы основные средства и доходные вложения в материальные ценности, входящие в состав следующих комплексов:

- имущество внеплощадочной инфраструктуры Якутской ГРЭС-2,
- имущество внеплощадочной инфраструктуры Сахалинской ГРЭС-2,
- имущество внеплощадочной инфраструктуры ТЭЦ в г. Советская Гавань,
- имущество Солнечной электростанции в п. Батагай,
- электросетевое имущество вдоль дороги «Амур» Чита-Хабаровск;
- оборудование мобильных газотурбинных установок.

В результате реализации основных средств и доходных вложений в материальные ценности получена прибыль в размере 124 395 тыс. руб.

Фактические затраты на приобретение (создание) основных средств в пределах лимита стоимости основных средств (до 40 000 руб.), признанные расходами отчетного периода, отсутствуют.



Акционерное общество «РАО Энергетические системы Востока»
 Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2022 год
 (в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года		поступило	Изменения за период			На конец периода		Единовременная корректировка при переходе на ФСБУ 6/2020
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация		выбыло объектов		начислено амортизации	первоначальная стоимость	накопленная амортизация	
					первоначальная стоимость	накопленная амортизация				
Основные средства, в том числе	2022	15 387 167	(5 130 806)	16 882	(15 381 152)	5 497 928	(387 374)	22 897	(20 252)	-
	2021	15 962 900	(4 108 558)	5 212	(580 945)	323 517	(1 350 388)	15 387 167	(5 135 429)	4 623
Сооружения	2022	2 959 350	(907 320)	-	(2 959 350)	954 733	(47 413)	-	-	-
	2021	3 499 831	(896 267)	-	(540 481)	308 308	(319 361)	2 959 350	(907 320)	-
Машины и оборудование	2022	10 475 266	(3 970 669)	16 882	(10 492 148)	4 297 698	(327 029)	-	-	-
	2021	10 470 833	(3 005 954)	5 212	(779)	578	(965 293)	10 475 266	(3 970 669)	-
Здания	2022	1 903 750	(221 530)	-	(1 903 750)	232 470	(10 940)	-	-	-
	2021	1 903 750	(155 888)	-	-	-	(65 642)	1 903 750	(221 530)	-
Офисное оборудование	2022	32 952	(28 704)	-	(12 745)	12 745	(1 790)	20 207	(17 749)	-
	2021	47 583	(47 583)	-	(14 631)	14 631	-	32 952	(32 952)	4 248
Производственный и хозяйственный инвентарь	2022	339	(129)	-	(191)	22	(22)	148	(129)	-
	2021	339	(149)	-	-	-	(19)	339	(168)	39
Земельные участки	2022	11 877	-	-	(11 877)	-	-	-	-	-
	2021	36 931	-	-	(25 054)	-	-	11 877	-	-
Другие виды основных средств	2022	3 633	(2 454)	-	(1 091)	260	(180)	2 542	(2 374)	-
	2021	3 633	(2 717)	-	-	-	(73)	3633	(2 790)	336
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности, в том числе	2022	2 972 084	(35 579)	-	(2 972 084)	60 612	(25 033)	-	-	-
	2021	14 560 575	(921 695)	2 461 800	(14 050 291)	1 487 578	(601 462)	2 972 084	(35 579)	-
Машины и оборудование	2022	295 303	(18 038)	-	(295 303)	22 959	(4 921)	-	-	-
	2021	3 340 945	(308 973)	172 325	(3 217 967)	484 087	(193 152)	295 303	(18 038)	-
Транспортные средства	2022	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	2021	85 282	(8 466)	-	(85 282)	13 643	(5 177)	-	-	-
Сооружения	2022	2 592 470	(13 363)	-	(2 592 470)	32 754	(19 391)	-	-	-
	2021	9 965 216	(553 165)	2 288 447	(9 661 193)	900 658	(360 856)	2 592 470	(13 363)	-
Здания	2022	84 311	(4 178)	-	(84 311)	4 899	(721)	-	-	-
	2021	1 168 609	(51 062)	1 028	(1 085 326)	89 030	(42 146)	84 311	(4 178)	-
Офисное оборудование	2022	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	2021	523	(29)	-	(523)	160	(131)	-	-	-



Акционерное общество «РАО Энергетические системы Востока»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2022 год
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

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

Наименование показателя	За 2022 г.	За 2021 г.
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции, в том числе:	-	5 140
Машины и оборудование	-	5 140

Незавершенное строительство и операции по приобретению основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период					На конец года
			Затраты за период	Списано	Обесценение	Прочее движение*	Принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и операции по приобретению основных средств и доходных вложений в материальные ценности, в том числе:	2022	22 761	-	-	-	(22 761)	-	-
	2021	2 844 439	2 459 832	-	-	(2 811 607)	(2 469 903)	22 761
Незавершенное строительство	2022	-	-	-	-	-	-	-
	2021	10 071	2 456 869	-	-	-	(2 466 940)	-
Незавершенные операции по приобретению основных средств и доходных вложений в материальные ценности	2022	-	-	-	-	-	-	-
	2021	-	72	-	-	-	(72)	-
Оборудование к установке	2022	15 310	-	-	-	(15 310)	-	-
	2021	15 310	2 891	-	-	-	(2 891)	15 310
Авансы под капитальное строительство	2022	7 451	-	-	-	(7 451)	-	-
	2021	2 819 058	-	-	-	(2 811 607)	-	7 451

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



3.1.3 Долгосрочные финансовые вложения (строка 1170 Бухгалтерского баланса)

По строке 1170 «Финансовые вложения» отражены вклады в уставные капиталы дочерних, зависимых и прочих организаций, долговые ценные бумаги и долгосрочные займы, предоставленные дочерним и зависимым обществам:

Наименование актива	На 31.12.2022	На 31.12.2021	На 31.12.2020
Итого по строке 1170 «Финансовые вложения»	24 026 995	27 172 028	28 073 182
Вклады в дочерние общества	21 414 909	26 583 821	22 029 861
Вклады в зависимые общества	-	-	5 508 382
Вклады в прочие организации	2 180 181	156 302	116 988
Прочие финансовые вложения (облигации)	431 905	431 905	417 951

Наименование актива	На 31.12.2022	На 31.12.2021	На 31.12.2020
Итого по строке 1170 «Финансовые вложения»	24 026 995	27 172 028	28 073 182
Долевые финансовые вложения, по которым текущая рыночная стоимость определяется	21 414 909	26 583 821	22 068 044
Долевые финансовые вложения, по которым текущая рыночная стоимость не определяется	2 180 181	156 302	5 587 187
Долговые финансовые вложения, по которым текущая рыночная стоимость определяется	431 905	431 905	417 951

01.03.2022 на счет АО «РАО ЭС Востока» зачислено 32 382 086 848 657 151 обыкновенных акций АО «ДГК», приобретенных у АО «ДГК» по договору купли-продажи акций от 10.02.2022 № РАО- 22/002, в результате чего доля АО «РАО ЭС Востока» в уставном капитале АО «ДГК» составила 12,11%.

22.03.2022 на счет АО «РАО ЭС Востока» зачислено 29 859 187 044 обыкновенных акций АО «ДРСК», приобретенных у АО «ДРК» по договору купли-продажи акций от 14.03.2022 №РАО- 22/80-123, в результате чего доля АО «РАО ЭС Востока» в уставном капитале АО «ДРСК» составила 3,0%.

29.12.2022 прекращено участие АО «РАО ЭС Востока» в уставном капитале АО «ЭНИН» в следствие реализации 30,42% акций на основании договора купли-продажи акций № 104 от 28.12.2022, заключенного с ПАО «Россети».



Наличие и движение долгосрочных финансовых вложений

Наименование показателя	Период	На начало периода			Изменения за период					На конец периода		
		Первоначальная стоимость	Накопленная корректировка*	Итого с учетом накопленной корректировки	Поступило	Изменение текущей рыночной стоимости	Выбыло (погашено)		Изменение резерва под обесценение	Первоначальная стоимость	Накопленная корректировка*	Итого с учетом накопленной корректировки
							Первоначальная стоимость	Накопленная корректировка*				
Долгосрочные финансовые вложения, в том числе:	2022	27 486 233	(314 205)	27 172 028	12 219 590	(5 168 912)	(814)	814	(10 195 711)	34 536 097	(10 509 102)	24 026 995
	2021	28 464 070	(390 888)	28 073 182	6 120 543	(1 551 397)	(5 546 983)	-	76 683	27 486 233	(314 205)	27 172 028
Вклады в дочерние общества	2022	26 583 821	-	26 583 821	-	(5 168 912)	-	-	-	21 414 909	-	21 414 909
	2021	22 029 861	-	22 029 861	6 119 311	(1 565 351)	-	-	-	26 583 821	-	26 583 821
Вклады в зависимые общества	2022	814	(814)	-	-	-	(814)	814	-	-	-	-
	2021	5 508 382	-	5 508 382	-	-	(5 507 568)	-	(814)	814	(814)	-
Вклады в прочие организации	2022	469 693	(313 391)	156 302	12 219 590	-	-	-	(10 195 711)	12 689 283	(10 509 102)	2 180 181
	2021	507 876	(390 888)	116 988	1 232	-	(39 415)	-	77 497	469 693	(313 391)	156 302
Прочие финансовые вложения (облигации)	2022	431 905	-	431 905	-	-	-	-	-	431 905	-	431 905
	2021	417 951	-	417 951	-	13 954	-	-	-	431 905	-	431 905

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



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

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

Наименование Общества	На 31.12.2022		На 31.12.2021		На 31.12.2020	
	Балансовая стоимость	Доля в уставном капитале, %	Балансовая стоимость	Доля в уставном капитале, %	Балансовая стоимость	Доля в уставном капитале, %
Вклады в дочерние и зависимые общества, в том числе:	23 595 090	-	26 740 123	-	27 655 231	-
Дочерние общества, в том числе:	21 414 909	-	26 583 821	-	22 029 861	-
ПАО "ДЭК"	8 253 263	51,03	10 872 509	51,03	7 286 427	51,03
ПАО "Камчатскэнерго"	7 466 750	84,78	8 275 706	84,78	8 483 073	84,78
ПАО "Сахалинэнерго"	3 084 841	82,29	3 822 963	82,29	2 030 841	76,60
ПАО "Магаданэнерго"	1 400 718	49,00	2 222 035	49,00	2 487 843	49,00
ПАО "Якутскэнерго"	1 209 237	49,37	1 390 508	49,37	1 741 577	49,37
ПАО "Передвижная энергетика"	100	49,00	100	49,00	100	49,00
Зависимые общества, в том числе:	-	-	-	-	5 508 382	-
АО "ЭНИН им.Г.М. Кржижановского"	-	-	-	30,42	814	30,42
АО "СЭК"	-	-	-	-	5 507 568	42,31
Прочие организации, в том числе:	2 180 181	-	156 302	-	116 988	-
АО "ДГК"	1 757 304	12,11	-	-	-	-
АО "ДРСК"	298 592	3,00	-	-	-	-
АО "Гидроинвест"	111 860	11,96	146 072	11,96	70 862	11,96
АО "НГЭС"	12 425	9,76	10 230	9,76	7 943	9,76
ПАО "РусГидро"	-	-	-	-	38 183	0,0114

(б) Прочие долгосрочные финансовые вложения

Наименование	На 31.12.2022	На 31.12.2021	На 31.12.2020	Срок погашения	Годовая ставка, %
Прочие долгосрочные финансовые вложения, в том числе:	431 905	431 905	417 951	-	-
Облигации АО АКБ «Пересвет»	431 905	431 905	417 951	24.04.2032	0,51

(в) Информация о резерве под обесценение финансовых вложений

Наименование Общества	На 31.12.2022	На 31.12.2021	На 31.12.2020
Резерв под обесценение финансовых вложений, в том числе:	10 509 102	314 205	390 888
АО «ДГК»	10 163 695	-	-
АО "Гидроинвест"	328 557	294 346	369 556
АО "НГЭС"	16 850	19 045	21 332
АО "ЭНИН им.Г.М. Кржижановского"	-	814	-



3.1.4 Прочие внеоборотные активы (строка 1190 Бухгалтерского баланса)

Наименование	На 31.12.2022	На 31.12.2021	На 31.12.2020
Итого по строке 1190 «Прочие внеоборотные активы»	-	20 743	-
Выполнение научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ	-	20 743	-

3.2 Оборотные активы (раздел II Бухгалтерского баланса)

3.2.1 Запасы (строка 1210 Бухгалтерского баланса)

Наименование	На 31.12.2022	На 31.12.2021	На 31.12.2020
Итого по строке 1210 «Запасы»	430	6 540 680	150 250
Краткосрочные расходы будущих периодов, подлежащие списанию на счета учета затрат в течение 12 месяцев после отчетной даты	47	24	3 270
Сырье и материалы	-	1 837	1 966
Топливо	-	107 529	117 627
Запасные части	-	7 059	27 004
Товары отгруженные	-	6 423 848	-
Прочие	383	383	383

Запасные части, материалы и другие аналогичные ценности оценены в сумме фактических затрат на приобретение. Резерв под снижение их стоимости на отчетные даты 31.12.2022, 31.12.2021, 31.12.2020 не создавался.

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

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		Себестоимость	Резерв под обесценение	Поступило	Выбыло		Начисление резерва под обесценение	Себестоимость	Резерв под обесценение
					Себестоимость	Резерв под обесценение			
Запасные части, материалы и другие аналогичные ценности	2022	6 540 680	-	2 818 043	(9 358 293)	-	-	430	-
	2021	150 250	-	9 659 010	(3 268 580)	-	-	6 540 680	-

3.2.2 Дебиторская задолженность (строка 1230 Бухгалтерского баланса)

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

Общая величина долгосрочной дебиторской задолженности по состоянию на 31.12.2022 составила 3 158 557 тыс. руб., 4 767 108 тыс. руб. по состоянию на 31.12.2021, 2 098 427 тыс. руб. по состоянию на 31.12.2020.

В составе долгосрочной дебиторской задолженности отражены:

Вид долгосрочной задолженности	На 31.12.2022	На 31.12.2021	На 31.12.2020
Долгосрочная дебиторская задолженность, в том числе:	3 158 557	4 767 108	2 098 427
Задолженность покупателей и заказчиков (прочие связанные стороны)	3 019 758	4 260 355	2 022 853
Беспроцентные векселя, полученные от связанных сторон	9 000	11 000	13 000



В составе прочей долгосрочной дебиторской задолженности отражены следующие виды задолженности:

Контрагент	На 31.12.2022	На 31.12.2021	На 31.12.2020
Прочая долгосрочная дебиторская задолженность, в том числе:	129 799	495 753	62 574
Проценты к получению	96 371	79 428	62 484
Прочие, в том числе:	33 428	416 325	90
прочие связанные стороны	33 428	416 325	-

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

Общая величина краткосрочной дебиторской задолженности за вычетом резерва по сомнительным долгам по состоянию на 31.12.2022 составила 1 568 304 тыс. руб., 5 343 517 тыс. руб. - по состоянию на 31.12.2021, 5 638 061 тыс. руб. – по состоянию на 31.12.2020.

Вид краткосрочной задолженности	На 31.12.2022	На 31.12.2021	На 31.12.2020
Итого по строке 1232 «Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются менее чем через 12 месяцев после отчетной даты)»	1 568 304	5 343 517	5 638 061
Покупатели и заказчики	955 768	5 009 720	5 031 335
Авансы выданные	8 154	20 373	170
Векселя	2 000	2 000	2 000
Прочие дебиторы, в том числе:	602 382	311 424	604 556
задолженность по налогам и сборам	174 456	205 500	524 651
прочие	427 926	105 924	79 905

Прочая задолженность прочих дебиторов по состоянию на 31.12.2022 представлена в основном задолженностью АО «Якутская ГРЭС-2» по соглашению о замене стороны в договоре № РАО-21/054 от 01.10.2021 в сумме 416 325 тыс. руб.

Наличие и движение резерва по краткосрочной дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года	Создание резерва	Восстановление резерва	Списание за счет резерва	На конец года
Резерв по краткосрочной дебиторской задолженности, в том числе по:	2022	69 043	-	-	(69 043)	-
	2021	292 948	-	-	(223 905)	69 043
Покупателям и заказчикам	2022	-	-	-	-	-
	2021	495	-	-	(495)	-
Авансам выданным	2022	-	-	-	-	-
	2021	96	-	-	(96)	-
Прочим дебиторам	2022	69 043	-	-	(69 043)	-
	2021	292 357	-	-	(223 314)	69 043

3.2.3 Краткосрочные финансовые вложения (строка 1240 Бухгалтерского баланса)

Структура краткосрочных финансовых вложений Общества представлена следующими активами:

Наименование вида финансовых вложений	На 31.12.2022	На 31.12.2021	На 31.12.2020
Итого по строке 1240 «Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)»	234 000	-	-
Банковские депозиты	234 000	-	-



(а) Банковские депозиты

По состоянию на 31.12.2022 Обществом размещен банковский депозит в российских рублях со сроком погашения в 2023 году на общую сумму 234 000 тыс. руб.

Наименование кредитной организации	На 31.12.2022	На 31.12.2021	На 31.12.2020
Итого банковские депозиты	234 000	-	-
Банк ГПБ (АО)	234 000	-	-



Наличие и движение краткосрочных финансовых вложений

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период*				На конец периода	
		Первоначальная стоимость	Накопленная корректировка	Поступление*	Выбытие (погашение)		Изменение резерва под обесценение	Первоначальная стоимость	Накопленная корректировка
					Первоначальная стоимость*	Накопленная корректировка			
Краткосрочные финансовые вложения, в том числе:	2022	-	-	564 000	(330 000)	-	-	234 000	-
	2021	-	-	-	-	-	-	-	-
Банковские депозиты	2022	-	-	564 000	(330 000)	-	-	234 000	-
	2021	-	-	-	-	-	-	-	-

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

39



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

Наименование показателя	На 31.12.2022	На 31.12.2021	На 31.12.2020
Итого по строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты»	50 485	1 536 727	2 266 255
Эквиваленты денежных средств	-	1 286 000	2 242 000
Денежные средства на банковских счетах	50 485	250 727	24 255

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

Эквиваленты денежных средств по состоянию на 31.12.2022, 31.12.2021 и 31.12.2020 включают средства на краткосрочных банковских депозитах с первоначальным сроком погашения не более трех месяцев.

Денежные средства и их эквиваленты размещены в следующих кредитных организациях:

Наименование кредитной организации	На 31.12.2022	На 31.12.2021	На 31.12.2020
Банковские депозиты, в том числе:	-	1 286 000	2 242 000
ПАО «Банк ВТБ»	-	57 000	791 000
Банк ГПБ (АО)	-	1 229 000	1 451 000

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

Наименование показателя	За 2022 год	За 2021 год
Итого по строке 4119 «Прочие поступления по текущей деятельности», в том числе:	167 527	88 569
Доходы в виде процентов по депозитным вкладам	143 749	-
Поступление процентов на остаток денежных средств на счете, процентов по краткосрочным депозитам	23 066	88 569
Поступления штрафов, пеней и неустоек, признанных или по которым получено решение суда об их взыскании	710	-
Прочие поступления по текущей деятельности	2	-
Итого по строке 4129 «Прочие платежи по текущей деятельности», в том числе:	(1 263 612)	(505 447)
Налоги и сборы	(1 246 618)	(489 996)
Выплаты на командировочные расходы	(240)	(226)
Прочие платежи по текущей деятельности	(16 754)	(15 225)

3.2.5 Прочие оборотные активы (строка 1260 Бухгалтерского баланса)

Наименование показателя	На 31.12.2022	На 31.12.2021	На 31.12.2020
Итого по строке 1260 «Прочие оборотные активы», в том числе:	3 586	1 299 586	3 436
Патенты к продаже	3 586	-	-
НДС, начисленный по отгрузке	-	1 296 197	-
НДС по авансам и предоплатам	-	3 389	3 436



3.3 Капитал и резервы (раздел III Бухгалтерского баланса)

3.3.1 Уставный капитал (строка 1310 Бухгалтерского баланса)

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

Уставный капитал отражен в сумме номинальной стоимости обыкновенных и привилегированных акций.

Состав уставного капитала	Общее количество, шт.	Номинальная стоимость	Доля, %
Итого	54 449 108 298	27 224 554	100
Обыкновенные акции	52 373 958 914	26 186 979	96,1888
Привилегированные акции	2 075 149 384	1 037 575	3,8112

В реестре акционеров по состоянию на 31.12.2022 зарегистрированы следующие акционеры:

Наименование акционера	Тип держателя акций	Количество акций, шт.			Доля владения, %
		Всего	Обыкновенные акции	Привилегированные акции	
Итого		54 449 108 298	52 373 958 914	2 075 149 384	100
ПАО «РусГидро»	фактический	47 357 384 471	45 941 139 431	1 416 245 040	86,97
АО «Гидроинвест»	фактический	7 082 804 352	6 423 900 108	658 904 244	13,01
Прочие	фактический	8 919 475	8 919 375	100	0,02

17.08.2020 состоялось внеочередное общее собрание акционеров Общества по вопросу «Об увеличении уставного капитала АО «РАО ЭС Востока» путем размещения дополнительных акций» (<http://www.rao-esv.ru/about/management-and-control/general-meeting-of-shareholders/results-of-shareholder-meetings/>), по итогам которого согласно Протоколу от 19.08.2020 г. № 22 принято решение увеличить уставный капитал АО «РАО ЭС Востока» путем размещения дополнительных акций в количестве 9 015 136 000 штук номинальной стоимостью 0,5 рубля каждая на общую сумму по номинальной стоимости 4 507 568 000 (Четыре миллиарда пятьсот семь миллионов пятьсот шестьдесят восемь тысяч) рублей путем размещения дополнительных обыкновенных акций АО «РАО ЭС Востока» в пределах предусмотренного уставом количества объявленных акций на следующих условиях:

Способ размещения: закрытая подписка.

Круг лиц, среди которых предполагается разместить дополнительные обыкновенные акции: Публичное акционерное общество «Федеральная гидрогенерирующая компания – РусГидро» (ОГРН 1042401810494);

Цена размещения дополнительных обыкновенных акций: 50 (Пятьдесят) копеек за 1 (одну) дополнительную обыкновенную акцию;

21.09.2020 Банком России зарегистрирован документ, содержащий условия размещения дополнительных акций АО «РАО ЭС Востока» (<http://www.rao-esv.ru/shareholders-and-investors/disclosure/issue-documents/>).

08.12.2020 со стороны ПАО «РусГидро» внесено в уставный капитал АО «РАО ЭС Востока» 4 507 568 акций АО «СЭК» (34,62 % уставного капитала АО «СЭК»).

30.12.2020 на счет ПАО «РусГидро» зачислено 9 015 136 000 штук обыкновенных акций дополнительного выпуска АО «РАО ЭС Востока» регистрационный номер № 1-01-55384-Е-003D от 21.09.2020.

Государственная регистрация изменений в Устав Общества в части увеличения размера уставного капитала на 4 507 568 тыс. руб. произведена 12.03.2021.



3.3.2 Резервный капитал (строка 1360 Бухгалтерского баланса)

По состоянию на 31.12.2022 года, 31.12.2021 года и 31.12.2020 года резервный капитал Общества составил 1 135 849 тыс. руб. соответственно.

3.4 Долгосрочные обязательства (раздел IV Бухгалтерского баланса)

3.4.1 Долгосрочные заемные средства (строка 1410 Бухгалтерского баланса)

По строке 1410 «Заемные средства» Бухгалтерского баланса отражена сумма задолженности по долгосрочным займам и кредитам.

Наименование займодавца / кредитора	Валюта займа	Год погашения	На 31.12.2022	На 31.12.2021	На 31.12.2020
Итого по строке 1410 «Заемные средства», в том числе	-	-	-	-	9 565 577
Основное общество	Рубли	2022	-	-	9 565 577

Анализ заемных средств по срокам погашения

Срок погашения	На 31.12.2022	На 31.12.2021	На 31.12.2020
Итого по строке 1410 «Заемные средства»	-	-	9 565 577
От двух до трех лет	-	-	9 565 577

3.5 Краткосрочные обязательства (раздел V Бухгалтерского баланса)

3.5.1 Краткосрочные заемные средства (строка 1510 Бухгалтерского баланса)

По строке 1510 «Заемные средства» Бухгалтерского баланса отражена сумма задолженности по краткосрочным займам и кредитам сроком менее 12 месяцев.

Наименование займодавца / кредитора	На 31.12.2022	На 31.12.2021	На 31.12.2020
Итого по строке 1510 «Заемные средства»	8 750 666	22 918 397	19 439 202
Заемные средства, в том числе	8 750 666	21 839 743	19 434 799
Основное общество	8 750 666	21 839 743	19 434 799
Проценты по заемным средствам, в том числе	-	1 078 654	4 403
Основное общество	-	1 078 654	4 403

Общество имеет возможность после 31.12.2022 г. привлечь средства по договору займа № 1010- 235-36-2017 от 31.07.2017 г., заключенному с ПАО «РусГидро», в сумме до 25 700 000 тыс. руб.

Проценты по заемным средствам отнесены на прочие расходы.

Наименование	2022 год	2021 год
Итого проценты, начисленные по заемным средствам	153 919	169 236
Проценты по заемным средствам, отнесенные на прочие расходы	153 919	169 236

3.5.2 Кредиторская задолженность (строка 1520 Бухгалтерского баланса)

Общий объем краткосрочной кредиторской задолженности Общества составляет 3 421 тыс. руб., 2 254 863 тыс. руб. и 996 823 тыс. руб. по состоянию на 31.12.2022, 31.12.2021 и 31.12.2020 соответственно.

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



Вид задолженности	На 31.12.2022	На 31.12.2021	На 31.12.2020
Итого по строке 1521 «Поставщики и подрядчики, в том числе:	3 268	187 293	961 278
Поставщики товаров, работ, услуг	2 290	13 176	5 018
Подрядчикам по капитальному строительству	978	2 493	695 126
Поставщикам услуг по ремонту, техническому обслуживанию и эксплуатации внеоборотных активов	-	171 624	261 134

По строке 1524 «Задолженность по налогам и сборам» Бухгалтерского баланса числится следующая задолженность:

Вид задолженности	На 31.12.2022	На 31.12.2021	На 31.12.2020
Итого по строке 1524 «Задолженность по налогам и сборам», в том числе:	-	2 040 076	9 942
Налог на добавленную стоимость	-	1 954 461	-
Налог на прибыль	-	84 545	-
Прочие налоги и сборы	-	1 070	9 942

По строке 1525 «Прочие кредиторы» Бухгалтерского баланса числится следующая задолженность:

Вид задолженности	На 31.12.2022	На 31.12.2021	На 31.12.2022
Итого по строке 1524 «Прочие кредиторы», в том числе:	153	27 494	25 603
Авансы полученные	-	20 334	20 624
Прочие	153	7 160	4 979

3.5.3 Оценочные обязательства (строка 1540 Бухгалтерского баланса)

По состоянию на 31.12.2022 года сумма оценочных обязательств составляет 2 222 тыс. руб. (на 31.12.2021 года – 2 345 тыс. руб., на 31.12.2020 года – 2 801 тыс. руб.). Оценочные обязательства носят краткосрочный характер.

Наименование показателя	Период	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства, в том числе:	2022	2 345	3 044	(3 167)	-	2 222
	2021	2 801	2 546	(3 002)	-	2 345
Оценочные обязательства по выплате вознаграждений	2022	1 777	2 352	(2 491)	-	1 638
	2021	2 202	2 045	(2 470)	-	1 777
Оценочные обязательства по предстоящим отпускам	2022	568	692	(676)	-	584
	2021	599	501	(532)	-	568

3.6 Ценности, учитываемые на забалансовых счетах

3.6.1 Арендованные основные средства

По состоянию на 31.12.2022 стоимость арендованных основных средств составляет 229 тыс. руб. (на 31.12.2021 – 6 862 тыс. руб., на 31.12.2020 – 13 674 тыс. руб.).



Информация о стоимости полученных в аренду объектах основных средств

Группы арендованных основных средств	На начало 2022 года		Поступление за 2022 г.		Выбытие за 2022 г.		На конец 2022 года	
	Кол-во	Стоимость	Кол-во	Стоимость	Кол-во	Стоимость	Кол-во	Стоимость
Земельные участки	11	4 630	-	-	(11)	(4 630)	-	-
Лесные участки	1	1 417	-	-	(1)	(1 417)	-	-
Недвижимое имущество	2	815	1	722 040	(2)	(722 626)	1	229
Итого	14	6 862	1	722 040	(14)	(728 673)	1	229

Общество арендует офисное помещение у ПАО «РусГидро» в соответствии с договором № 1010-241-5-2017 от 19.09.2017, но в соответствии с пунктом 11 ФСБУ 25/2018 не признает предмет аренды в качестве права пользования активом и не признает обязательство по аренде.

Будущие арендные платежи, относящиеся к вышеуказанному договору аренды со сроком аренды не более 12 месяцев, составят 229 тыс. руб.

Обществом были арендованы объекты основных средств у следующих организаций:

Наименование арендодателя	На 31.12.2022	На 31.12.2021	На 31.12.2020
Арендованные основные средства, в том числе:	764	6 862	13 674
ПАО «РусГидро»	764	764	764
ПАО «Сахалинэнерго»	-	-	37
АО «ДРСК»	-	-	11
АО «Сахалинская ГРЭС-2»	-	40	39
Прочие	-	6 058	12 823

3.6.2 Обеспечения обязательств и платежей полученные

Наименование	На 31.12.2022	На 31.12.2021	На 31.12.2020
Обеспечения обязательств и платежей полученные, в том числе:	218 223	306 441	383 671
Банковская гарантия	149 180	237 398	314 628
Договоры поручительства	69 043	69 043	69 043

3.6.3 Обеспечения обязательств и платежей выданные

Общество выдало следующие обеспечения и поручительства:

Контрагент	Должник	На 31.12.2022	На 31.12.2021	На 31.12.2020
Обеспечения обязательств и платежей выданные, в том числе:		6 860 028	7 832 115	4 982 254
Дочерние общества		5 398 463	4 243 016	924 164
Прочие связанные стороны		1 461 565	3 589 099	4 058 090

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

3.7.1 Выручка (строка 2110 Отчета о финансовых результатах)

Наибольший удельный вес в общем объеме доходов Общества в 2022 году занимает выручка от продажи электрической энергии.



Наименование показателя	За 2022 год	За 2021 год
Итого по строке 2110 «Выручка»	1 514 695	4 579 316
Выручка от реализации электрической энергии	896 592	2 514 697
Выручка от реализации тепловой энергии	355 964	840 149
Выручка от реализации теплоносителя	50 812	149 832
Выручка от реализации прочих товаров, работ, услуг, в том числе:	211 327	1 074 638
аренда	211 327	1 074 638

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

Себестоимость продаж Общества сформирована в связи с продажей готовой продукции, услуг по видам:

Наименование показателя	За 2022 год	За 2021 год
Итого по строке 2120 «Себестоимость продаж»	1 288 625	4 524 700
Себестоимость продаж электрической энергии, в том числе:	681 068	2 484 138
Расходы по договорам обслуживания объектов генерации	350 065	1 320 615
Амортизация основных средств	158 106	948 900
Аренда имущества	147 450	-
Налог на имущество	19 869	136 993
Прочие расходы	5 578	77 630
Себестоимость продаж тепловой энергии, в том числе:	312 386	802 983
Расходы по договорам обслуживания объектов генерации	266 280	630 868
Амортизация основных средств	22 380	134 319
Аренда имущества	20 872	-
Налог на имущество	2 812	19 392
Прочие расходы	42	18 404
Себестоимость продаж теплоносителя, в том числе:	47 116	161 090
Расходы по договорам обслуживания объектов генерации	41 483	127 021
Амортизация основных средств	5 526	33 160
Налог на имущество	107	909
Себестоимость продаж прочих товаров, работ, услуг, в том числе:	248 055	1 076 489
Амортизация основных средств	226 721	835 468
Налоги и сборы	10 271	224 906
Информационно-консультационные, аудиторские услуги	5 543	645
Расходы по договорам обслуживания и ремонта объектов основных средств	4 032	1 748
Расходы на страхование	1 092	4 893
Расходы по аренде	340	2 063
Вычислительное обслуживание	-	3 269
Прочие расходы	56	3 497



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

Расшифровка управленческих расходов по видам представлена ниже:

Наименование показателя	За 2022 год	За 2021 год
Итого по строке 2220 «Управленческие расходы»	40 768	43 960
Консультационные и юридические услуги	30 800	35 000
Расходы на оплату труда	7 111	6 147
Расходы по управлению организацией	1 061	1 075
Отчисления на социальные нужды	1 051	920
Расходы на проведение закупок	175	102
Услуги нотариуса	143	335
Прочие расходы	427	381

Структура расходов по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат представлена следующим образом:

Наименование показателя	За 2022 год	За 2021 год
Итого расходы по обычным видам деятельности	1 329 393	4 568 660
Амортизация ОС, НМА	412 733	1 953 522
Налоги (кроме налога на прибыль)	33 059	382 200
Вознаграждения работникам	7 111	6 147
Страховые взносы на социальное страхование	1 051	920
Материальные затраты	-	52 574
Прочие затраты	875 439	2 173 297

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

Наименование показателя	За 2022 год		За 2021 год	
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
Доходы и расходы, связанные с реализацией основных средств, материально-производственных запасов	9 485 793	(9 361 398)	6 468 793	(6 410 231)
Доходы и расходы, связанные переоценкой финансовых вложений по рыночной стоимости	5 036 805	(9 770 130)	5 716 038	(7 266 204)
Доходы и расходы, связанные с реализацией ценных бумаг	25 249	(814)	457 502	(455 741)
Резерв под обесценение финансовых вложений	3 009	(10 197 906)	86 129	(9 446)
Предъявление векселей к оплате	2 000	(2 000)	2 000	(2 000)
Прибыль и убытки прошлых лет	757	(72 075)	9	(27 480)
Вступительные и членские взносы	-	(14 915)	-	(8 887)
Иные доходы и расходы	9 282	(13 733)	463	(8 758)
Итого по строке 2340 «Прочие доходы» и 2350 «Прочие расходы»	14 562 895	(29 432 971)	12 730 934	(14 188 747)

Увеличение прочих доходов и прочих расходов в 2022 г. по сравнению с 2021 г. в основном обусловлено отражением финансовых вложений по рыночной стоимости, формированием резерва под обесценение финансовых вложений, а также реализацией основных средств.

3.8 Налоги

Налог на прибыль организации

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



Наименование	За 2022 год	За 2021 год
Прибыль (убыток) до налогообложения	(14 372 531)	(1 512 969)
Ставка налога на прибыль, %	20	20
Сумма условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль	(2 874 506)	(302 575)
Постоянный налоговый расход (доход)	1 919 906	(10 186)
Изменение отложенных налоговых активов для целей расчета текущего налога на прибыль (из строки 2412)	(1 181 834)	1 886 690
Изменение отложенных налоговых обязательств для целей расчета текущего налога на прибыль (из строки 2412)	2 193 066	(1 251 539)
Текущий налог на прибыль	56 632	322 390

Величина отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств составила:

Наименование показателя	На 31.12.2022	На 31.12.2021	На 31.12.2020
Отложенные налоговые активы (строка 1180)	3 051 507	4 233 425	2 346 899
Отложенные налоговые обязательства (строка 1420)	2 747 090	5 706 876	4 454 682

По строке 2460 «Прочее» Отчета о финансовых результатах отражены:

Наименование показателя	За 2022 год	За 2021 год
Итого по строке 2460 «Прочее»	(2 554)	(13 396)
Налог на прибыль по ставке 15 % по доходу в виде процентов по облигациям	(2 542)	(2 542)
Налог на прибыль по ставке 15 % по доходу в виде процентов по облигациям за прошлые периоды	-	(9 372)
Пени по налогам к уплате	-	(1 482)
Прочие	(12)	-

Налог на добавленную стоимость

Общая сумма НДС к уплате, исчисленная с учетом восстановленных сумм налога, в отчетном году составила 2 387 873 тыс. руб. (4 023 045 тыс. руб. в 2020 г.). Общая сумма НДС, подлежащая вычету, в отчетном году составила 171 389 тыс. руб. (936 863 тыс. руб. в 2020 г.).

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

3.9 Прибыль (убыток) на акцию

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

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

Наименование показателя	За 2022 год	За 2021 год
Базовая прибыль (убыток) за отчетный год (руб.)	(12 653 849 920)	(1 213 603 657)
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении в течение отчетного года, штук акций	52 373 958 914	50 871 436 247
Базовая прибыль (убыток) на акцию, руб.	(0,2416)	(0,0239)

3.10 Связанные стороны

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



Общество контролируется Публичным акционерным обществом «Федеральная гидрогенерирующая компания – РусГидро» (ПАО «РусГидро») 660017, Россия, Красноярский Край, г. Красноярск, ул.Дубровинского, д.43, корпус 1, которому принадлежит доля в размере 86,97% уставного капитала Общества и входит в группу компаний ПАО «РусГидро», состоящую из ПАО «РусГидро» и его подконтрольных компаний. ПАО «РусГидро» контролируется Государством (в лице Федерального агентства по управлению федеральным имуществом), которому принадлежит 62,20% обыкновенных акций. Акции ПАО «РусГидро» допущены к организованным торгам. На основании п.2 статьи 6.1 Федерального закона от 07.08.2001 № 115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма» Общество не обязано располагать информацией о своих бенефициарных владельцах и принимать обоснованные и доступные в сложившихся обстоятельствах меры по установлению в отношении своих бенефициарных владельцев сведений.

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

Перечень связанных сторон

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

Наименование связанной стороны	
Основное общество:	
1	ПАО «РусГидро»
Дочерние компании:	
1	ПАО «ДЭК»
2	ПАО «Камчатскэнерго»
3	ПАО «Магаданэнерго»
4	ПАО «Передвижная энергетика»
5	ПАО «Сахалинэнерго»
6	ПАО «Якутскэнерго»
Прочие связанные стороны:	
1	АО «Сахазэнерго»
2	АО «АвтотранспортЭнерго»
3	АО «РГ Логистика»
4	АО «ДРСК»
5	АО «Магаданэлектросетьремонт»
6	АО «Магаданэнергоремонт»
7	АО «Теплоэнергосервис»
8	АО «ХРМК»
9	АО «ХЭТК»
10	АО «ЮЭСК»
11	АО «ЯЭРК»
12	АО «ВНИИГ» им. Б.Е. Веденеева»
13	НПФ Открытие (АО) (правопреемник АО «НПФ электроэнергетики»)
14	АО «РусГидро Снабжение»
15	АО «Управляющая компания ГидроОГК»
16	ООО «РусГидро ИТ Сервис»
17	АО «Сахалинская ГРЭС-2»
18	АО «Якутская ГРЭС-2»
19	АО «Усть-СреднеканГЭСстрой»
20	АО «Институт Гидропроект»
21	АО «Гидроинвест»



Наименование связанной стороны	
22	АО «Сахалинская энергетическая компания»
23	АО «ДГК»

Перечень обществ, сгруппированных как дочерние, зависимые и прочие связанные стороны представлен в пункте 3.1.3 Пояснений.

3.10.1 Продажи связанным сторонам

Общая величина выручки от продаж связанным сторонам составила:

Наименование покупателя	За 2022 год	За 2021 год
Итого продажи связанным сторонам, в том числе:	10 960 996	10 832 091
Выручка от продаж дочерним обществам	804 648	2 635 883
Выручка от продаж прочим связанным сторонам	407 143	1 267 911
Прочие доходы от дочерних обществ	678 666	824 224
Прочие доходы от прочих связанных сторон	9 070 539	6 104 073

3.10.2 Закупки у связанных сторон

Стоимость услуг, оказанных связанными сторонами, составила:

Наименование поставщика	За 2022 год	За 2021 год
Итого закупки у связанных сторон, в том числе:	663 523	2 283 982
Строительно-монтажные, проектно-изыскательские, научно-исследовательские работы (СМР, ПИР, НИР), оборудование	41	13 545
Прочие связанные стороны	41	13 545
Услуги, оказанные связанными сторонами	661 481	2 099 101
Дочерние общества	-	118
Прочие связанные стороны	661 481	2 098 983
Прочие расходы по операциям со связанными сторонами	2 001	171 336
Дочерние общества	-	100
Прочие связанные стороны	2 001	171 236

3.10.3 Состояние расчетов со связанными сторонами

По состоянию на 31.12.2022, 31.12.2021 и 31.12.2020 задолженность связанных сторон перед Обществом, за вычетом резерва по сомнительным долгам составляет:

Вид задолженности	На 31.12.2022	На 31.12.2021	На 31.12.2020
Итого задолженность связанных сторон	4 442 225	11 016 756	7 091 392
Прочие связанные стороны, в том числе	3 986 526	9 220 922	7 049 255
Расчеты по реализованным товарам, работам, услугам	3 975 526	9 207 922	7 034 255
Краткосрочные беспроцентные векселя полученные	2 000	2 000	2 000
Долгосрочные беспроцентные векселя полученные	9 000	11 000	13 000
Прочие	455 699	1 795 834	42 137

Резерв по сомнительным долгам в отношении задолженности связанных сторон по состоянию на 31.12.2022 отсутствует.

По состоянию на 31.12.2022, 31.12.2021 и 31.12.2020 задолженность Общества перед связанными сторонами составляет:

Вид задолженности	На 31.12.2022	На 31.12.2021	На 31.12.2020
Итого задолженность перед связанными сторонами	401	182 488	264 127
Дочерние общества	-	38	9
Прочие связанные стороны	401	182 450	264 118



Информация о займах, полученных от связанных сторон, раскрыта в п. 3.4 и 3.5 Пояснений.

Задолженность связанных сторон в составе финансовых вложений Общества по состоянию на 31.12.2022, 31.12.2021 и 31.12.2020 отражена в пункте 3.1.3 Пояснений.

3.10.4 Доходы от участия в других организациях (связанных сторонах)

Доходы от участия в других организациях включают доходы от участия в дочерних и прочих обществах в размере 282 956 тыс. руб. за 2022 год (0 руб. за 2021 год).

3.10.5 Вознаграждение основному управленческому персоналу

К основному управленческому персоналу Общество относит членов Совета директоров Общества и Исполнительного директора. Правление Общества исключено из состава органов управления Общества на основании решения внеочередного общего собрания акционеров АО «РАО ЭС Востока» от 12.04.2017 (протокол № 15 от 14.04.2017).

Вознаграждение членам Совета директоров Общества рассчитывается в соответствии с Положением о выплате членам Совета директоров Акционерного общества «РАО Энергетические системы Востока», утвержденным годовым Общим собранием акционеров от 23.05.2022 (протокол № 27 от 23.05.2022).

Вознаграждение Исполнительному директору Общества выплачивается за выполнение им своих обязанностей на занимаемой должности и складывается из предусмотренной трудовым соглашением заработной платы.

Все начисления носят краткосрочный характер, долгосрочные вознаграждения не начислялись. Списки членов Совета Директоров и Исполнительного директора приведены в разделе I «Общие сведения» Пояснений.

Общая сумма начислений членам Совета директоров и Исполнительному директору за 2022 год составляет 948 тыс. руб. (за 2021 г. - 754 тыс. руб.).

Вознаграждение ПАО «РусГидро» как Единоличному исполнительному органу за 2022 год составило 400 тыс. руб. с учетом НДС (за 2021 год – 400 тыс. руб.).

3.10.6 Денежные потоки между Обществом и связанными сторонами

Наименование показателя	Код строки	За 2022 год	За 2021 год
Денежные потоки от текущих операций			
Поступления, в том числе:	4110	1 599 276	3 368 960
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	1 509 231	2 462 470
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	90 045	906 490
Платежи, в том числе:	4120	(2 202 443)	(1 748 700)
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(969 870)	(1 610 652)
процентов по долговым обязательствам	4123	(1 232 573)	(138 048)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	(603 167)	1 620 260
Денежные потоки от инвестиционных операций			
Поступления, в том числе:	4210	13 486 646	4 643 430
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	13 434 764	4 641 430
от продажи акций других организаций (долей участия)	4212	41 176	-
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213	10 706	2 000
Платежи, в том числе:	4220	(8 690)	(33 716)
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	(8 690)	(33 716)
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	13 477 956	4 609 714



Наименование показателя	Код строки	За 2022 год	За 2021 год
Денежные потоки от финансовых операций			
Поступления, в том числе:	4310	-	550 140
получение кредитов и займов	4311	-	550 140
Платежи, в том числе:	4320	(13 387 670)	(7 279 453)
собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или их выходом из состава участников	4321	(298 592)	(611 743)
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	(13 089 078)	(6 667 710)
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	(13 387 670)	(6 729 313)
Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	(512 881)	(499 339)

3.11 Информация по сегментам

В деятельности Общества отчетных сегментов не выделяется. Основным видом хозяйственной деятельности Общества является производство электрической энергии и мощности, продажа которых составляет 86,1% выручки от продажи продукции (услуг). Лица, наделенные в Обществе полномочиями по принятию решений в распределении ресурсов внутри организации и оценке результатов ее деятельности, осуществляют анализ деятельности Общества в целом, как единого сегмента.

3.12 Условные обязательства

Факты хозяйственной деятельности, которые могут оказать влияние на Общество и существенно изменить его финансовое положение по сравнению с тем, которое отражено в финансовой (бухгалтерской) отчетности за 2022 год, по условным активам и обязательствам отсутствуют.

3.13 Управление финансовыми рисками

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

3.14 События после отчетной даты

Существенные события, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое положение, движение денежных средств или результаты деятельности Общества, имевшие место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за 2022, отсутствуют.

3.15 Непрерывность деятельности

По результатам 2022 года Обществом получен чистый убыток в размере 12 653 850 тыс. руб.

По результатам 2021 года Обществом получен чистый убыток в размере 1 213 604 тыс. руб.

По результатам 2020 года Обществом получен чистый убыток в размере 629 703 тыс. руб.

Сальдо денежных потоков от текущей деятельности составило: (1 646 299) тыс. руб. - за 2022 год; 2 011 539 тыс. руб. – за 2021 год; 1 516 133 тыс. руб. – за 2020 год.

Величина чистых активов и размера уставного капитала

№ п/п	Дата	Стоимость чистых активов	Уставный капитал (УК)	Чистые активы больше /меньше УК
1	На 31.12.2022	20 593 110	(27 224 554)	(6 631 444)
2	На 31.12.2021	33 246 960	(27 224 554)	6 022 406
3	На 31.12.2020	34 456 760	(22 716 986)	11 739 774

По итогам 2022 года выручка составила 1 514 695 тыс. руб., что ниже плана на 689 384 тыс. руб. или на 31,3 %, в том числе по составляющим выручки:

- Выручка от реализации электрической энергии (по объекту ГТУ-ТЭЦ на площадке ЦПВБ в г. Владивостоке), поставляемой на оптовый рынок снизилась на 515 308 тыс. руб. или на 36,5%,



в т.ч. по электроэнергии снижение составило 129 691 тыс. руб. или 25,1%, по мощности снижение выручки составило 385 617 тыс. руб.

- Выручка от реализации тепловой энергии ниже на 110 468 тыс. руб. или на 21,4%.

Снижение обусловлено более ранней передачей основных средств, входящих в состав ГТУ-ТЭЦ на площадке ЦПВБ в г. Владивостоке, в АО «ДГК» путем внесения в уставный капитал. По факту передача осуществлена 01.04.2022 (с учетом договора аренды), по плану передача предусматривалась в конце 2 квартала 2022г.

- Выручка от сдачи в аренду генерирующих и сетевых активов ниже плана на 63 608 тыс. руб. или на 23,1%. Снижение обусловлено реализацией основных средств, входящих в состав комплекса «Подъездные железнодорожные пути Сахалинской ГРЭС-2» в пользу АО «Сахалинская ГРЭС-2», до момента реализации сдаваемых в аренду ПАО «Сахалинэнерго», в более ранние сроки (18.02.2022) по сравнению с запланированными (июнь 2022 года).

По итогам деятельности за 2022 год получен чистый убыток в размере 12 653 850 тыс. руб., что больше планового убытка на 11 654 387 тыс. руб. за счет отрицательного сальдо от переоценки финансовых вложений и создания резерва под обесценение финансовых вложений в сумме 14 928 222 тыс. руб., в том числе резерв под обесценение акций АО «ДГК» в сумме 10 163 695 тыс. руб. Без учета переоценки финансовых вложений прибыль по итогам 2022 года составляет 2 274 372 тыс. руб., с улучшением относительно плана на 3 273 735 тыс. руб. за счет изменения отложенных налогов в отчетном периоде на 1 011 232 тыс. руб., получения дохода от реализации объектов основных средств и МПЗ в сумме 124 394 тыс. руб., отсутствия неустойки по решению суда (по иску от ООО «ГлобалЭлектроСервис») на общую сумму 730 348 тыс. руб., получением доходов от участия в других организациях (дивиденды) в сумме 282 956 тыс. руб., получения дохода по процентам от размещения на депозите денежных средств в размере 183 206 тыс. руб. и роста прибыли от продаж на 208 532 тыс. руб. относительно плановых значений.

Перечень мер по ликвидации негативных обстоятельств

Осознавая сложное положение Общества будут предприняты следующие меры, направленные на улучшение финансового состояния Общества:

- руководство планирует произвести возврат заемных средств до 31.12.2023 г. в полном объеме;
- руководство планирует до 01.07.2023 г. разработать схему мероприятий по реструктуризации деятельности в целом, основывающейся на консолидации акций компаний Группы РусГидро на балансе Общества.
- руководство планирует провести дополнительную эмиссию акций АО «РАО ЭС Востока» в пользу ПАО «РусГидро» на общую сумму не менее 8 750 666 тыс. руб.

Руководство, основываясь на вышеизложенном, подготовило данную бухгалтерскую (финансовую) отчетность на основе принципа непрерывности деятельности.

Директор Департамента тарифного регулирования
и экономического анализа ПАО «РусГидро»,
управляющей организации АО «РАО ЭС Востока»
(по доверенности № 312/ЕИО от 04.03.2021 г.)



Л.А. Линкер

«*ll*» марта 2023 г.

