



ООО «РСМ РУСЬ»

Россия, 119285, Москва,
Ул. Пудовкина, д. 4, эт. 3, ком. 15
Тел: +7 495 363 28 48
Факс: +7 495 363 28 48
Э-почта: mail@rsmrus.ru
www.rsmrus.ru

04.03.2022 г.
N РСМ-565

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Акционерам Публичного акционерного общества энергетики и электрификации «Камчатскэнерго» (ПАО «Камчатскэнерго»)

Мнение с оговоркой

Мы провели аудит прилагаемой бухгалтерской (финансовой) отчетности ПАО «Камчатскэнерго» (далее – Общество), состоящей из бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2021 года, отчета о финансовых результатах, приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, в том числе отчета об изменениях капитала и отчета о движении денежных средств за 2021 год, пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, включая основные положения учетной политики.

По нашему мнению, за исключением возможного влияния вопросов, изложенного в разделе *Основание для выражения мнения с оговоркой* нашего заключения, прилагаемая бухгалтерская (финансовая) отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Общества по состоянию на 31 декабря 2021 года, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, установленными в Российской Федерации.

Основание для выражения мнения с оговоркой

Мы не получили достаточных надлежащих аудиторских доказательств в отношении того, что балансовая стоимость основных средств, подлежащих учету по текущей (восстановительной) стоимости в соответствии с учетной политикой, существенно не отличается от их текущей (восстановительной) стоимости, и, как следствие, отсутствует необходимость проведения переоценки объектов основных средств по состоянию на 31 декабря 2021 года, 31 декабря 2020 года, 31 декабря 2019 года, так как Обществом не проводился соответствующий анализ и не проводилась переоценка после 31 декабря 2013 г. Как следствие, у нас отсутствует возможность определить, необходимы ли какие-либо корректировки на указанные даты стоимости основных средств, отраженной в бухгалтерском балансе в размере 15 987 917 тыс. руб., 15 432 284 тыс. руб., 14 993 653 тыс. руб., соответственно, а также корректировки взаимосвязанных статей бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах.

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наша ответственность согласно указанным стандартам, далее раскрывается в разделе *Ответственность аудитора за аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности* настоящего заключения. Мы являемся независимыми по отношению к Обществу в соответствии с 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 с оговоркой.

Ключевые вопросы аудита

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

В дополнение к вопросам, изложенным в разделе *Основание для выражения мнения с оговоркой* мы определили указанные ниже вопросы как ключевые вопросы аудита, информацию о которых необходимо сообщить в нашем заключении.

Обесценение дебиторской задолженности

По нашему мнению, данный вопрос являлся одним из наиболее значимых в связи с существенными остатками дебиторской задолженности Общества по состоянию на 31 декабря 2021 года. Оценка руководством возможности возмещения данной задолженности является сложной, в значительной степени субъективной и основывается на допущениях, в частности, на прогнозе платежеспособности покупателей Общества.

Нами были проведены процедуры по оценке адекватности политики Общества по рассмотрению дебиторской задолженности на предмет создания резерва на обесценение, а также процедуры подтверждения уместности сделанных руководством Общества оценок, включая анализ оплаты дебиторской задолженности, анализ сроков погашения и просрочки выполнения обязательств.

Наши аудиторские процедуры включали: тестирование средств контроля процесса погашения дебиторской задолженности; тестирование обоснованности расчета резерва по сомнительным долгам, принимая во внимание доступную из внешних источников информацию о степени кредитного риска в отношении дебиторской задолженности.

Мы также оценили достаточность раскрытий, сформированных Обществом, о степени использования оценочных суждений при расчете резерва по сомнительным долгам.

Информация о начисленном резерве по сомнительным долгам раскрыта в разделах 2.10, 3.5, 3.16 и таблице 4.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Учет операций с концессионным имуществом

По нашему мнению, данный вопрос являлся одним из наиболее значимых в связи с существенными остатками концессионного имущества, находящегося у Общества по состоянию на 31 декабря 2021 года, а также в связи с отсутствием отдельных законодательных норм по бухгалтерскому учету указанного имущества.

Нами были проведены процедуры по изучению существенных положений концессионных соглашений, по подтверждению фактического наличия объектов концессионного имущества, тестированию расходов, связанных с поддержанием концессионного имущества в состоянии пригодном для использования, а также их классификации; по проверке корректности установления сроков полезного использования, начислению амортизации по концессионному имуществу, тестированию расходов платы за пользование концессионным имуществом, а также анализ расчетов с концедентом.

Мы также оценили достаточность раскрытий, сформированных Обществом, об объектах концессионного имущества, расходах и доходах по концессионным соглашениям.

Информация о концессионном имуществе раскрыта в разделах 2.5, 2.6, 2.18, 2.19, 3.1, 3.2, 3.10, 3.15 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Прочая информация

Руководство несет ответственность за прочую информацию. Прочая информация включает информацию, содержащуюся в годовом отчете ПАО «Камчатскэнерго» за 2021 год и отчете эмитента ПАО «Камчатскэнерго» за 12 месяцев 2021 года, но не включает бухгалтерскую (финансовую) отчетность и наше аудиторское заключение о ней. Годовой отчет ПАО «Камчатскэнерго» за 2021 год и отчет эмитента за 12 месяцев 2021 года, как ожидается, будут нам предоставлены после даты настоящего аудиторского заключения.

Наше мнение о бухгалтерской (финансовой) отчетности не распространяется на прочую информацию, и мы не будем предоставлять вывод, выражающий уверенность в какой-либо форме в отношении данной информации.

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

Если при ознакомлении с годовым отчетом ПАО «Камчатскэнерго» за 2021 год и/или отчетом эмитента ПАО «Камчатскэнерго» за 12 месяцев 2021 года мы придем к выводу о том, что в них содержатся существенные искажения, мы должны будем сообщить об этом факте лицам, ответственным за корпоративное управление.

Ответственность руководства и Совета директоров за бухгалтерскую (финансовую) отчетность

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

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

Совет директоров несет ответственность за надзор за подготовкой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества.

Ответственность аудитора за аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности

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

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

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

Мы осуществляем информационное взаимодействие с Советом директоров Общества, доводя до его сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.

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

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

Н.А. Данцер

Н.Н. Усанова

Аудируемое лицо:

Публичное акционерное общество энергетики и электрификации «Камчатскэнерго» (сокращенное наименование ПАО «Камчатскэнерго»).

Место нахождения: Российская Федерация, 683000, Камчатский край, г. Петропавловск-Камчатский, ул. Набережная, дом 10;

Основной государственный регистрационный номер – 1024101024078.

Аудитор:

Общество с ограниченной ответственностью «РСМ РУСЬ».

Место нахождения: 119285, г. Москва, ул. Пудовкина, д. 4, эт.3, ком.15;

Телефон: (495) 363-28-48;

Основной государственный регистрационный номер – 1027700257540;

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

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС

на 31 декабря 2021 года

Приложение №1
к Приказу Министерства финансов
Российской Федерации от 07.07.2010 № 66н
(в ред. Приказов Минфина России
от 05.10.2011 № 124н, от 06.04.2015 № 37н,
от 06.03.2018 № 43н, от 19.04.2019 № 63н)

форма № 1 по ОКУД	0710001
Дата (число, месяц, год)	31.12.2021
по ОКПО	00106106
ИНН	430000668
по ОКВЭД 2	35.11.1
по ОКФС/ОКФС	12147116
по ОКЕИ	384

Организация Публичное акционерное общество энергетики и электрификации "Камчатскэнерго"
Идентификационный номер налогоплательщика
Вид экономической деятельности Производство электроэнергии тепловыми электростанциями, в том числе деятельность по обеспечению работоспособности электростанций
Организационно-правовая форма/ форма собственности/ Публичные акционерные общества/ Частная собственность
Единица измерения тыс.руб
Местонахождение (адрес) 683000, Камчатский край, г. Петропавловск-Камчатский, ул. Набережная, 10
Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту ☒ ДА ☐ НЕТ
Наименование аудиторской организации/ фамилия, имя, отчество (при наличии) индивидуального аудитора Общество с ограниченной ответственностью "РСМ РУСБ"
Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской организации/ индивидуального аудитора
Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации/ индивидуального аудитора

ИНН: 772020634
ОГРН/ОГРНИП: 102770057543

Пояснения	Наименование показателя	Код	на 31 декабря 2021 года	на 31 декабря 2020 года	на 31 декабря 2019 года
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Нематериальные активы	1110	2	13	23
	в том числе:				
	Нематериальные активы в организации	11101	2	13	23
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
	в том числе:				
	Расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы	11201	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
3.1	Основные средства	1150	15 987 917	15 492 284	14 993 653
	в том числе:				
	Основные средства, в т.ч.	11501	13 983 174	13 440 011	12 687 159
	земельные участки	115011	6 238	6 238	6 238
	объекты природопользования и многолетние насаждения	115012	-	-	-
	здания	115013	4 213 328	4 056 963	4 247 733
	сооружения	115014	6 228 676	5 767 396	4 696 345
	машины и оборудование	115015	2 974 223	3 034 872	3 128 762
	транспортные средства	115016	38 493	46 878	37 617
	административно-хозяйственное оборудование, производственный и хозяйственный инвентарь	115017	4 067	3 302	2 653
	капитальные вложения в арендованное имущество	115018	17 949	20 144	313
	концессионное имущество	115019	489 730	493 401	559 072
	другие виды основных средств	1150110	10 470	817	8 426
	в том числе (по всем группам ОС): объекты недвижимости, требующие государственной регистрации	1150111	1 113 735	1 868 606	741 060
	Оборудование к установке	11502	181 916	156 942	153 542
	Вложения во внеоборотные активы, в т.ч.	11503	1 822 827	1 835 331	2 152 952
	приобретение земельных участков	115031	-	-	-
	приобретение объектов природопользования	115032	-	-	-
	строительство объектов основных средств	115033	1 446 253	1 811 108	2 149 199
	приобретение объектов основных средств	115034	693	24 229	3 733
	затраты по долевым строительству	115035	-	-	-
	ТМЦ для капитальных вложений	115036	375 881	-	-
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
	в том числе:				
	Материальные ценности в организации	11601	-	-	-
	в том числе:				
	предназначенные для передачи в лизинг	116011	-	-	-
	Материальные ценности, предоставленные во временное владение и пользование	11602	-	-	-
	в том числе:				
	предоставленные в лизинг	116021	-	-	-
	Прочие доходные вложения	11603	-	-	-
3.3	Финансовые вложения	1170	571 197	571 197	571 197
	в том числе:				
	Паи	11701	-	-	-
	Акции	11702	571 197	571 197	571 197
	Долговые ценные бумаги	11703	-	-	-
	Займы, предоставленные организациям на срок более 12 месяцев	11704	-	-	-
	Приобретенные права в рамках оказания финансовых услуг	11705	-	-	-
	Прочие долгосрочные финансовые вложения	11706	-	-	-
	Вклады по договору простого товарищества	11707	-	-	-
	Отложенные налоговые активы	1180	331 741	424 188	239 572
3.2	Прочие внеоборотные активы	1190	1 552 970	1 597 044	1 544 094
	в том числе:				
	Вскрышные работы	11901	-	-	-
	Затраты по реконструкции концессионного имущества	11902	1 510 013	1 570 620	1 500 813
	Прочие внеоборотные активы	11903	42 957	26 424	43 281
	Итого по разделу I	1100	18 443 827	18 024 726	17 348 539
3.4	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Запасы	1210	3 230 475	1 975 513	1 707 421
	в том числе:				
	Материалы	12101	3 204 613	1 942 228	1 696 245
	в том числе:				
	Топливо	121011	2 652 717	1 259 334	1 195 472
	Запасные части	121012	89 754	78 364	94 775
	Сырье и материалы	121013	335 773	438 949	259 259
	Строительные материалы	121014	3 906	4 547	6 949
	Специальная оснастка и специальная одежда	121015	89 722	109 777	92 241

	Затраты в незавершенном производстве	12102			
	в том числе:				
	основном производстве	121021			
	вспомогательном производстве	121022			
	обслуживающих производствах и хозяйствах	121023			
	готовая продукция	12103			
	Товары	12104	2 184	2 200	2 205
	Товары отгруженные	12105			
	Расходы будущих периодов	12106	23 678	31 085	8 971
	Прочие запасы и затраты	12107			
3.11	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	878	23 815	49 115
	в том числе:				
	НДС по приобретенным ОС	12201		140	
	НДС по приобретенным НМА	12202			
	НДС по приобретенным материально-производственным запасам	12203			
	НДС по приобретенным услугам	12204	878	23 675	49 115
	НДС, уплаченный при ввозе товаров на территорию РФ	12205			
	НДС при строительстве ОС	12206			
3.5	Дебиторская задолженность	1230	6 664 023	5 138 492	6 151 674
	в том числе:				
	Платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты	12301	113 725	232 541	186 647
	в том числе:				
	расчеты с покупателями и заказчиками	123011	113 407	192 999	180 438
	в том числе:				
	по технологическому присоединению к сетям	1230111	2 047	48 211	2 222
	векселя к получению покупателей и заказчиков	123012	-	-	-
	расчеты с поставщиками и подрядчиками (авансы выданные)	123013	25	36 991	
	в том числе: расчеты с поставщиками и подрядчиками (авансы выданные) по договорам капитального строительства	1230131	26	36 991	
	прочая дебиторская задолженность	123014	292	2 551	6 209
	Платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты	12302	6 550 298	4 905 951	5 965 027
	в том числе:				
	расчеты с покупателями и заказчиками	123021	2 793 224	3 197 272	4 559 183
	в том числе:				
	по технологическому присоединению к сетям	1230211	25 058	175 200	7 555
	векселя к получению	123022			
	расчеты с поставщиками и подрядчиками (авансы выданные)	123023	1 767 704	743 603	216 981
	в том числе: расчеты с поставщиками и подрядчиками (авансы выданные) по договорам капитального строительства	1230231	325 912	184 124	110 366
	расчеты по налогам и сборам	123024	987 850	198 455	250 330
	расчеты с персоналом по оплате труда	123025			
	расчеты с подотчетными лицами	123026	989	1 073	1 220
	расчеты с персоналом по прочим операциям	123027	231	141	298
	расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал	123028			
	прочая дебиторская задолженность	123030	1 000 300	765 407	937 015
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	-	-	-
	в том числе:				
	Долговые ценные бумаги	12401			
	Займы, предоставленные организациям на срок менее 12 мес.	12402			
	Приобретенные права в рамках оказания финансовых услуг	12403			
	Депозитные счета	12404			
	Депозитные счета (в валюте)	12405			
3.6	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	5 111 337	3 390 125	3 804 873
	в том числе:				
	Касса организации	12501	189	207	148
	Касса организации (в валюте)	12502			
	Расчетные счета	12503	5 110 998	3 389 827	2 299 154
	Валютные счета	12504			
	Аккредитивы	12505			
	Чековые книжки	12506			
	Прочие специальные счета	12507			
	Аккредитивы (в валюте)	12508			
	Прочие специальные счета (в валюте)	12509			
	Переводы в пути	12510	150	91	621
	Денежные эквиваленты	12511			1 504 950
3.7	Прочие оборотные активы	1260	844 655	182 266	580 848
	в том числе:				
	Активы по оплаченным материальным ценностям	12601			
	Денежные документы	12602			
	Денежные документы (в валюте)	12603			
	НДС по авансам и переплатам	12604	840 326	174 198	577 031
	Недостачи и потери от порчи ценностей	12605	3 762	8 068	3 655
	Прочие оборотные активы	12606			162
	Долгосрочные активы к продаже	12607	567		
	Итого по разделу II	1200	15 851 368	10 716 211	12 299 931
	БАЛАНС	1600	34 295 195	28 734 937	29 642 470

	Наименование показателя	Код	на 31 декабря 2021 года	на 31 декабря 2020 года	на 31 декабря 2019 года
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
3.8	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	4 892 972	4 892 972	4 892 972
	в т.ч. в обыкновенных акциях	13101	4 874 666	4 874 666	4 874 666
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320			(216)
	Переоценка внеоборотных активов	1340	1 700 110	1 700 179	1 700 512
	в том числе:				
	Переоценка основных средств	13401	1 700 110	1 700 179	1 700 512
3.8	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	2 507 600	2 507 600	2 507 600
	в т.ч. Эмиссионный доход	13501	665 265	665 265	665 265
	Прочие источники	13502	1 842 335	1 842 335	1 842 335
3.8	Резервный капитал	1360	244 649	230 709	190 487
	в том числе:				
	Резервы, образованные в соответствии с законодательством	13601	244 649	230 709	190 487
	Резервы, образованные в соответствии с учредительными документами	13602			
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	554 635	(239)	(965 370)
	в том числе:				
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) прошлых лет	13701	(877 913)	(1 870 064)	(2 370 429)
	в т.ч. Нераспределенная прибыль использованная	137011	25 743	25 743	25 743
	Прибыли (убытки), связанные с реорганизацией	13702	863 804	863 804	863 804
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) отчетного периода	13703	568 744	1 006 021	540 255
	Итого по разделу III	1300	9 899 966	9 331 221	8 324 965
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
3.9	Заемные средства	1410	7 453 000	7 452 675	7 800 675
	в том числе:				
	Долгосрочные кредиты	14101	3 478 000	1 230 000	1 578 000
	Долгосрочные займы	14102	3 975 000	6 222 675	6 222 675
	Отложенные налоговые обязательства	1420	562 296	528 824	451 766
	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
	Прочие обязательства	1450	7 245 193	3 424 984	3 686 892
	в том числе:				
	Задолженность перед поставщиками и подрядчиками	14501			
	Расчеты с покупателями и заказчиками (авансы полученные)	14502	4 324 531	338 884	371 454
	Задолженность по концессионным соглашениям	14503	495 749	499 420	565 091
	Прочие	14504	2 422 913	2 586 680	2 750 447
	Итого по разделу IV	1400	15 258 489	11 406 483	11 939 433
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
3.9	Заемные средства	1510	3 495 434	1 935 496	1 052 774
	в том числе:				
	Краткосрочные кредиты	15101	1 230 000	1 928 000	1 030 000
	Краткосрочные займы	15102	2 004 000	-	-
	Проценты по краткосрочным кредитам	15103	43	27	-
	Проценты по долгосрочным кредитам	15104	1 552	1 659	1 334
	Проценты по краткосрочным займам	15105			
	Проценты по долгосрочным займам	15106	259 839	8 810	21 440
3.10	Кредиторская задолженность	1520	3 206 982	3 812 403	6 316 257
	в том числе:				
	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	15201	1 706 147	1 638 494	1 738 822
	в том числе:				
	расчеты с поставщиками и подрядчиками по договорам капитального строительства	152011	182 153	170 620	134 220
	Векселя к уплате	15202	-	-	-
	Расчеты с покупателями и заказчиками (авансы полученные)	15203	756 162	763 082	3 379 467
	в том числе:				
	по технологическому присоединению к сетям	152031	646 134	653 946	3 256 800
	Расчеты по налогам и сборам	15204	103 969	336 056	73 922
	Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	15205	126 697	92 413	107 097
	Расчеты с персоналом по оплате труда	15206	192 924	181 757	162 943
	Расчеты с подотчетными лицами	15207	844	1 175	1 538
	Задолженность участникам (учредителям) по выплате доходов	15208			
	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	15209	310 239	799 426	852 468
	Доходы будущих периодов	1530			1 847
	в том числе:				
	Целевое финансирование	15301			
	Безвозмездные поступления	15302			
3.12	Оценочные обязательства	1540	642 850	537 208	445 977
	Прочие обязательства	1550	1 791 474	1 709 126	1 561 197
	в том числе:				
	Расчеты по НДС при исполнении обязанностей налогового агента	15501	132	18 993	48 967
	НДС по авансам выданным	15502	253 983	101 752	18 312
	Целевое финансирование по концессионным соглашениям	15503	1 537 359	1 588 381	1 493 918
	Итого по разделу V	1500	9 136 740	7 957 233	9 378 052
	Итого	1700	34 295 195	23 734 937	29 642 470



А.Н. Новиков
[расшифровка подписи]

Главный бухгалтер

Е.А. Мордовская
[расшифровка подписи]

Отчет о финансовых результатах

за январь-декабрь 2021 года

Организация Публичное акционерное общество энергетики и электрификации "Камчатскэнерго"
 Идентификационный номер налогоплательщика
 Вид экономической деятельности Производство электроэнергии тепловыми электростанциями, в том числе деятельность по обеспечению работоспособности электростанций
 Организационно-правовая форма/форма собственности/ Публичные акционерные общества / Частная собственность
 Единица измерения тыс. руб.

Форма N2 по ОКУД
 Дата [число, месяц, год]
 по ОКПО
 ИНН
 по ОКВЭД 2
 по ОКОПФ/ОКФС
 по ОКЕИ


Приложение N1
 к Приказу Министерства финансов
 Российской Федерации от 02.07.2010 N 66н
 (в ред. Приказов Минфина России
 от 05.10.2011 N 124н, от 06.04.2015 N 57н,
 от 06.03.2018 N 64н, от 15.04.2019 N 61н)

КОДЫ
0710002
31122021
00106106
4100000668
35.11.1
12247116
384

Пояснения	Наименование показателя	Код стр.	за январь-декабрь 2021 года	за январь-декабрь 2020 года
3.14	Выручка	2110	26 833 890	25 278 455
	в том числе:			
	выручка от реализации электроэнергии	21101	6 778 662	6 682 419
	выручка от реализации теплоэнергии	21102	5 419 908	5 278 627
	в том числе ГВС	211021	1 126 400	1 138 704
	в том числе выручка от реализации пара	211022	3 671	8 286
	в том числе выручка от реализации теплоносителя – (воды) для подпитки тепловой сети	211023	1 700	1 930
	выручка от транспортировки электро и теплоэнергии	21103		-
	выручка от услуги по технологическому присоединению	21104	284 093	1 971 870
	выручка от сдачи имущества в аренду (субаренду)	21105	47 572	49 644
	выручка от продажи прочей продукции, работ, услуг промышленного характера	21106	394 358	350 702
	выручка от продажи прочей продукции, работ, услуг непромышленного характера	21107	7 366	6 590
	субсидии на возмещение выпадающих доходов (электроэнергия)	21108	8 499 217	6 812 840
	субсидии на возмещение выпадающих доходов (теплоэнергия)	21109	5 402 714	4 125 763
3.15	Себестоимость продаж	2120	(24 990 407)	(21 649 184)
	в том числе:			
	себестоимость электроэнергии	21201	(15 452 608)	(13 081 641)
	себестоимость теплоэнергии	21202	(9 100 856)	(8 197 945)
	в том числе ГВС	212021	(2 848 275)	(2 585 353)
	в том числе себестоимость пара	212022	(2 441)	(3 659)
	в том числе себестоимость теплоносителя – (воды) для подпитки тепловой сети	212023	(2 147)	(2 357)
	себестоимость транспортировки электро и теплоэнергии	21203		-
	себестоимость услуги по технологическому присоединению	21204	(37 170)	(23 707)
	себестоимость услуг аренды (субаренды)	21205	(24 784)	(29 048)
	себестоимость прочей продукции, работ, услуг промышленного характера	21206	(350 032)	(286 682)
	себестоимость прочей продукции, работ, услуг непромышленного характера	21207	(24 957)	(30 161)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	1 843 483	3 629 271
	Коммерческие расходы	2210	-	-
	Управленческие расходы	2220	(672 545)	(664 804)
	в том числе:			
	управленческие расходы электроэнергии	22201	(296 595)	(283 845)
	управленческие расходы теплоэнергии	22202	(369 319)	(375 379)
	в том числе ГВС	222021	(129 131)	(128 174)
	в том числе выручка от реализации пара	222022	(50)	(584)
	в том числе управленческие расходы теплоносителя – (воды) для подпитки	222023		-
	управленческие расходы транспортировки электро и теплоэнергии	22203		-
	управленческие расходы по технологическому присоединению	22204		-
	управленческие расходы услуг аренды (субаренды)	22205		-
	управленческие расходы прочей продукции, работ, услуг промышленного характера	22206	(6 631)	(5 580)
	управленческие расходы прочей продукции, работ, услуг непромышленного характера	22207		-
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	1 170 938	2 964 467
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
	в том числе:			
	связанные с участием в других организациях	23101	-	-
	Долевое участие в иностранных организациях	23102	-	-
	Долевое участие в российских организациях	23103	-	-
3.16	Проценты к получению	2320	202 237	133 858
3.16	Проценты к уплате	2330	(548 441)	(532 024)
3.16	Прочие доходы	2340	826 711	1 883 339
	в том числе:			
	Доходы, связанные с реализацией основных средств	23401	11 514	12 003
	Доходы, связанные с ликвидацией основных средств	23402	1 330	1 765
	Доходы, связанные с реализацией нематериальных активов	23403		-
	Доходы, связанные с реализацией прочего имущества	23404	26 726	25 913
	Доходы, связанные с реализацией права требования как оказания финансовых услуг	23405		-
	Доходы, связанные с реализацией права до наступления платежа	23406		-
	Доходы, связанные с реализацией права после наступления срока платежа	23407		-
	Доходы, связанные с реализацией имущественных прав, кроме права требования	23408		-
	Доходы, связанные с реализацией имущественных прав по объектам обслуживающих производств и хозяйств	23409		-
	Доходы, связанные с реализацией ценных бумаг	23410		-
	Доходы по операциям с финансовыми инструментами срочных сделок, не обращающимися на организованном рынке	23411		-

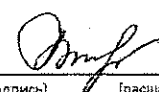
	Доходы по операциям с финансовыми инструментами срочных сделок, обращающимися на организованном рынке	23412		-
	Доходы, связанные со сдачей имущества в аренду (субаренду)	23413		-
	Доходы в виде восстановленных оценочных резервов	23414	422 498	590 249
	Разница между первоначальной и номинальной стоимостью по долговым ценным бумагам	23415	-	-
	Штрафы, пени, неустойки к получению	23416	95 478	136 932
	Прибыль прошлых лет	23417	38 758	63 523
	Возмещение убытков к получению	23418	10 537	1 345
	Курсовые разницы	23419		-
	Курсовые разницы по расчетам в у.е.	23420		-
	Доходы в виде списанной кредиторской задолженности	23421	2 278	2 182
	Доходы, связанные с переоценкой внеоборотных активов	23422		-
	Государственные субсидии и компенсации	23423	193 912	1 031 749
	Прочие доходы	23424	23 680	17 678
3.16	Прочие расходы	2350	(871 311)	(2 995 105)
	в том числе:			
	Расходы, связанные с участием в российских организациях	23501	-	-
	Расходы, связанные с участием в иностранных организациях	23502	-	-
	Расходы, связанные с реализацией основных средств	23503	(3 386)	(3 406)
	Расходы, связанные с ликвидацией основных средств	23504	(100 113)	(33 658)
	Расходы, связанные с реализацией нематериальных активов	23505		-
	Расходы, связанные с реализацией прочего имущества	23506	(19 326)	(20 485)
	Расходы, связанный с реализацией права требования как оказания финансовых услуг	23507		-
	Расходы, связанные с реализацией права требования до наступления срока платежа	23508		-
	Расходы, связанные с реализацией права требования после наступления срока платежа	23509		-
	Расходы, связанные с реализацией имущественных прав, кроме права требования	23510		-
	Расходы, связанные с реализацией имущественных прав по объектам обслуживающих производства и хозяйств	23511		-
	Расходы, связанные с реализацией ценных бумаг	23512		-
	Расходы по операциям с финансовыми инструментами срочных сделок, не обращающимися на организованном рынке	23513		-
	Расходы по операциям с финансовыми инструментами срочных сделок, обращающимися на организованном рынке	23514		-
	Расходы, связанные со сдачей имущества в аренду (субаренду)	23515		-
	Расходы в виде образованных оценочных резервов	23516	(256 070)	(2 023 257)
	Разница между первоначальной и номинальной стоимостью по долговым ценным бумагам	23517		-
	Расходы на услуги банков	23518	(1 848)	(13 193)
	Штрафы, пени, неустойки к уплате	23519	(16 818)	(11 632)
	Убытки прошлых лет	23520	(50 964)	(37 198)
	Курсовые разницы	23521		-
	Курсовые разницы по расчетам в у.е.	23522		-
	Налоги и сборы	23523		-
	Расходы в виде списанной дебиторской задолженности	23524	(316 016)	(793 833)
	Расходы, связанные с безвозмездным получением имущества, работ, услуг или имущественных прав	23525		-
	Расходы по передаче товаров (работ, услуг) безвозмездно и для собственных нужд	23526		-
	Расходы на благотворительные цели	23527		-
	Расходы, связанные с переоценкой внеоборотных активов	23528		-
	Возмещение убытков к уплате	23529	(232)	(96)
	Прочие расходы	23530	(106 538)	(58 347)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	780 134	1 454 535
	Налог на прибыль	2410	(209 353)	(475 427)
	в том числе:			
	Текущий налог на прибыль	2411	(83 458)	(553 740)
	Отложенный налог на прибыль	2412	(125 905)	78 313
	Прочее	2460	(2 027)	26 913
	в том числе:		(2 027)	26 913
	Налоги, уплачиваемые организациями, применяющими специальные налоговые режимы	24601	-	-
	Штрафные санкции и пени за нарушение налогового и иного законодательства	24602	(62)	(555)
	Прочее	24603	(1 965)	27 468
3.17	Чистая прибыль (убыток)	2400	568 744	1 006 021

Пояснения	Наименование показателя	Код стр.	за январь-декабрь 2021 года	за январь-декабрь 2020 года
	СПРАВОЧНО.			
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	-	-
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	-	-
	Совокупный финансовый результат периода	2500	568 744	1 006 021
	Базовая прибыль (убыток) на акцию, в руб.	2900	-	-
	Разбавленная прибыль (убыток) на акцию, в руб.	2910	-	-



 Главный директор А.Н. Новиков

 [подпись] [расшифровка подписи]

Главный бухгалтер  Е.А. Мордовская

 [подпись] [расшифровка подписи]

Приложение № 2
к Приказу Министерства финансов
Российской Федерации
от 02.07.2010 № 66н

(в ред. Приказов Минфина России
от 05.10.2011 № 124н, от 06.04.2015 № 57н,
от 06.03.2018 № 41н, от 19.04.2019 № 61н)

Отчет об изменениях капитала за 20 21 г.

Коды			
0710004			
31	12	21	
00106106			
4100000668			
35.11.1			
12247	16	384	

Организация ПАО энергетики и электрификации "Камчатскэнерго"
Идентификационный номер налогоплательщика _____
Дата (число, месяц, год) _____
Форма по ОКУД _____
по ОКПО _____
ИНН _____
Вид экономической деятельности Производство электроэнергии тепловыми электростанциями, в том числе деятельность по обеспечению работоспособности электростанций _____
по ОКВЭД _____
Организационно-правовая форма/форма собственности Публичные акционерные общества /Частная собственность _____
по ОКФС/ОКФС _____
по ОКЕИ _____
Единица измерения: тыс. руб.

1. Движение капитала

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Величина капитала на 31 декабря 2019 г. ¹	3100	4 892 972	(216)	4 208 112	190 487	(966 370)	8 324 985
За 20 20 г. ²							
Увеличение капитала - всего:	3210	-	-	-	-	1 006 021	1 006 021
в том числе:							
чистая прибыль	3211	X	X	X	X	1 006 021	1 006 021
переводовка имущества	3212	X	X	-	X	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3213	X	X	-	X	-	-
дополнительный выпуск акций	3214	-	-	-	X	X	-
увеличение номинальной стоимости акций	3215	-	-	-	X	-	X
реорганизация юридического лица	3216	-	-	-	-	-	-

Форма 07/10004 с. 2

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Уменьшение капитала - всего:	3220	-	216	-	-	()	(215)
в том числе:							
убыток	3221	X	X	X	X	-	-
переводка имущества	3222	X		-	X	-	-
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3223	X	X	-	X	-	-
уменьшение номинальной стоимости акций	3224	-	-	-	X	-	-
уменьшение количества акций	3225	-	-	-	X	-	-
реорганизация юридического лица	3226	-	216	-	-	(1)	(215)
дивиденды	3227	X	X	X	X	-	-
Изменение добавочного капитала	3230	X	X	(333)		333	X
Изменение резервного капитала	3240	X	X	X	40 222	(40 222)	X
Величина капитала на 31 декабря 20 20 г. ²	3200	4 892 972	-	4 207 779	230 709	(239)	9 331 221
3а 20 21 г. ³							
Увеличение капитала - всего:	3310	-	-	-	-	568 745	568 745
в том числе:							
чистая прибыль	3311	X	X	X	X	568 744	568 744
переводка имущества	3312	X	X	-	X	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3313	X	X	-	X	-	-
дополнительный выпуск акций	3314	-	-	-	X	X	-
увеличение номинальной стоимости акций	3315	-	-	-	X	-	X
реорганизация юридического лица	3316	-	-	-	-	1	1
Уменьшение капитала - всего:	3320	-	-	-	-	-	-
в том числе:							
убыток	3321	X	X	X	X	-	-
переводка имущества	3322	X	X	-	X	-	-
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3323	X	X	-	X	-	-
уменьшение номинальной стоимости акций	3324	-	-	-	X	-	-
уменьшение количества акций	3325	-	-	-	X	-	-
реорганизация юридического лица	3326	-	-	-	-	-	-
дивиденды	3327	X	X	X	X	-	-
Изменение добавочного капитала	3330	X	X	(69)	-	69	X
Изменение резервного капитала	3340	X	X	X	13 940	(13 940)	X
Величина капитала на 31 декабря 20 21 г. ³	3300	4 892 972	-	4 207 710	244 849	554 635	9 899 966

Форма 0710004 с. 3

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

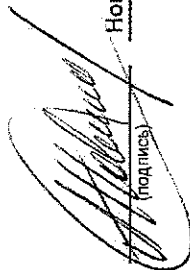
Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 19 г. ¹	Изменения капитала за 20 20 г. ²	
			за счет чистой прибыли (убытка)	за счет иных факторов
Капитал - Всего				На 31 декабря 20 20 г. ²
до корректировок	3400			
корректировка в связи с: изменением учетной политики	3410	-	-	-
исправлением ошибок	3420	-	-	-
после корректировок	3500			
в том числе:				
нераспределенная прибыль (непокрытый убыток):				
до корректировок	3401			-
корректировка в связи с: изменением учетной политики	3411	-	-	-
исправлением ошибок	3421	-	-	-
после корректировок	3501	-	-	-
другие статьи капитала, по которым осуществлены корректировки: (по статьям)				
до корректировок	3402	-	-	-
корректировка в связи с: изменением учетной политики	3412	-	-	-
исправлением ошибок	3422	-	-	-
после корректировок	3502	-	-	-

Форма 0710004 с. 4

3. Чистые активы

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 21 г. ³	На 31 декабря 20 20 г.	На 31 декабря 20 19 г. ¹
Чистые активы	3600	9 899 966	9 331 221	8 324 985




(подпись)

Новиков Алексей Николаевич
(расшифровка подписи)

Главный
бухгалтер


(подпись)

Мордовская Елена Александровна
(расшифровка подписи)

января 20 22 г.

Примечания

1. Указывается год, предшествующий предыдущему.
2. Указывается предыдущий год.
3. Указывается отчетный год.

Приложение №2
к Приказу Министерства финансов
Российской Федерации
от 02.07.2010 № 66н
(в ред. Приказа Минфина России
от 05.10.2011 № 124н,
от 06.04.2015 № 57н
от 06.03.2018 № 41н
от 19.04.2019 № 61н)

Отчет о движении денежных средств за 2021 г.

Организация ПАО энергетики и электрификации "Камчатскэнерго"

Идентификационный номер налогоплательщика

Вид экономической

деятельности

Производство электроэнергии тепловыми электростанциями, в том числе
деятельность по обеспечению работоспособности электростанций

Организационно-правовая форма/форма собственности

Публичные

акционерные общества/Частная собственность

Единица измерения: тыс. руб.

Дата (число, месяц, год)

Форма по ОКУД

по ОКПО

ИНН

по ОКВЭД 2

по ОКОПФ/ОКФС

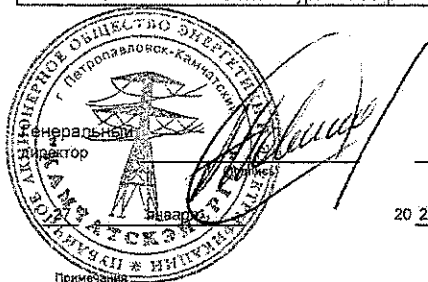
по ОКЕИ

Коды		
0710004		
31	12	2021
00108106		
4100000668		
35.11.1		
12247	16	
384		

Наименование показателя	Код	За 2021 г. ¹	За 2020 г. ²
Денежные потоки от текущих операций			
Поступления - всего	4110	29 229 914	23 912 313
в том числе:			
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	28 579 254	23 461 161
в т.ч. субсидии		13 873 395	12 352 561
в т.ч. связанные стороны		1 317 541	406 707
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	74 520	49 765
в т.ч. связанные стороны		59 393	34 295
от перепродажи финансовых вложений	4113		
прочие поступления	4119	576 140	401 387
в т.ч. связанные стороны		883	1 364
Платежи - всего	4120	(26 964 242)	(22 959 090)
в том числе:			
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(18 679 917)	(15 417 071)
в т.ч. связанные стороны		(1 821 451)	(1 754 252)
в связи с оплатой труда работников	4122	(5 804 146)	(5 338 865)
в том числе страховые взносы:		(1 265 925)	(1 225 469)
процентов по долговым обязательствам	4123	(513 749)	(515 160)
в т.ч. связанные стороны		(291 093)	(322 712)
налога на прибыль организаций	4124	(890 967)	(233 187)
прочие платежи	4129	(1 075 463)	(1 454 807)
в т.ч. связанные стороны		(5 616)	()
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	2 265 672	953 223

Наименование показателя	Код	За 2021 г. ¹	За 2020 г. ¹
Денежные потоки от инвестиционных операций			
Поступления - всего	4210	11 874	3 592
в том числе:			
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	11 874	3 592
в т.ч. связанные стороны		6 540	
от продажи акций других организаций (долей участия)	4212		
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213		
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214		
прочие поступления	4219		
Платежи - всего	4220	(1 915 143)	(1 728 694)
в том числе:			
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	(1 791 612)	(1 628 223)
в т.ч. связанные стороны		(164 450)	(39 539)
в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	4222	()	()
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	()	()
процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224	()	()
прочие платежи	4229	(123 531)	(100 471)
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	-1 903 269	-1 725 102
Денежные потоки от финансовых операций			
Поступления - всего	4310	4 349 000	1 980 000
в том числе:			
получение кредитов и займов	4311	4 349 000	1 980 000
в т.ч. связанные стороны			
денежных вкладов собственников (участников)	4312		
от выпуска акций, увеличения долей участия	4313		
от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг и др.	4314		
прочие поступления	4319		

Наименование показателя	Код	За 2021 г. ¹	За 2020 г. ¹
Платежи - всего	4320	(2 990 191)	(1 622 869)
в том числе:			
собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или их выходом из состава участников	4321	()	()
на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	4322	()	()
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	(2 799 000)	(1 430 000)
прочие платежи	4329	(191 191)	(192 869)
в т.ч. связанные стороны		(0)	(0)
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	1 358 809	357 131
Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	1 721 212	-414 748
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	3 390 125	3 804 873
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	5 111 337	3 390 125
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	-	-



20 22 г.

А.Н. Новиков
(расшифровка подписи)

Главный
бухгалтер

(подпись)

Е.А. Мордовская
(расшифровка подписи)

Приложения:

1. Указывается отчетный период.
2. Указывается период предыдущего года, аналогичный отчетному периоду.

**ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И
ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ПУБЛИЧНОГО АКЦИОНЕРНОГО
ОБЩЕСТВА «КАМЧАТСКЭНЕРГО»
ЗА 2021 ГОД**

СОДЕРЖАНИЕ ПОЯСНЕНИЙ

I. Общие сведения.....	4
1.1. Информация об Обществе.....	4
1.2. Экономическая среда, в которой Общество осуществляет свою деятельность	10
II. Учетная политика.....	17
2.1. Основа составления	17
2.2. Активы и обязательства в иностранных валютах.....	17
2.3. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства.....	17
2.4. Нематериальные активы и НИОКР	18
2.5. Основные средства.....	18
2.6. Незавершенные вложения во внеоборотные активы.....	19
2.7. Финансовые вложения.....	20
2.8. Запасы.....	20
2.9. Расходы будущих периодов	22
2.10. Дебиторская задолженность	22
2.11. Денежные эквиваленты и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств	23
2.12. Долгосрочные активы к продаже	24
2.13. Уставный капитал	24
2.14. Кредиты и займы полученные	24
2.15. Кредиторская задолженность	25
2.16. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы.....	25
2.17. Расчеты по налогу на прибыль	26
2.18. Доходы	26
2.19. Расходы	27
2.20. Изменения в учетной политике Общества на 2021 год.....	27
2.21. Данные прошлых отчетных периодов	27
III. Раскрытие существенных показателей	28
3.1. Основные средства.....	28
3.2. Прочие внеоборотные активы	34
3.3. Финансовые вложения.....	34
3.4. Запасы.....	35
3.5. Дебиторская задолженность	37
3.6. Денежные средства и денежные эквиваленты	40
3.7. Прочие оборотные активы	40
3.8. Капитал и резервы.....	41
3.9. Кредиты и займы.....	41
3.10. Кредиторская задолженность	44
3.11. Налоги	47
3.12. Оценочные обязательства	50
3.13. Условные обязательства.....	53
3.14. Выручка от продаж	53
3.15. Расходы по обычным видам деятельности.....	54
3.16. Прочие доходы и прочие расходы.....	56
3.17. Прибыль (убыток) на акцию	57
3.18. Связанные стороны.....	57
3.19. Обеспечения обязательств и платежей	66
3.20. Информация по совместной деятельности.....	67

I. Общие сведения

Данные Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах являются неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности ПАО «Камчатскэнерго» (далее по тексту – Общество) за 2021 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

1.1. Информация об Обществе

Публичное акционерное общество энергетики и электрификации «Камчатскэнерго» (далее по тексту – Общество) занимается производством, передачей и распределением электрической и тепловой энергии, поставкой (продажей) электрической и тепловой энергии по установленным тарифам, оказывает услуги по эксплуатации энергетических объектов, осуществляет другие виды деятельности, разрешенные законодательством.

Установление регулируемых цен (тарифов) в электроэнергетике, тепло- и водоснабжении осуществляется регулирующими органами в соответствии с целями и принципами государственного регулирования, предусмотренными Федеральными законами «Об электроэнергетике» от 26.03.2003 № 35-ФЗ, «О теплоснабжении» от 27.07.2010 № 190-ФЗ, «О водоснабжении и водоотведении» от 07.12.2011 № 416-ФЗ, Основами ценообразования и Правилами и установления тарифов, утвержденными постановлениями Правительства РФ от 29.12.2011 № 1178 «О ценообразовании в области регулируемых цен (тарифов) в электроэнергетике», от 22.10.2012 № 1075 «О ценообразовании в сфере теплоснабжения», от 13.05.2013 № 406 «О государственном регулировании тарифов в сфере водоснабжения и водоотведения», другими нормативными правовыми актами.

Органами государственного тарифного регулирования являются:

- на федеральном уровне – Федеральная антимонопольная служба России;
- на региональном уровне - Региональная служба по тарифам и ценам Камчатского края.

В соответствии с действующим порядком в систему регулируемых цен (тарифов) в отношении ПАО «Камчатскэнерго» входят:

В электроэнергетике:

1) регулируемые цены (тарифы) и предельные (минимальный и (или) максимальный) уровни цен на электрическую энергию (мощность) на розничных рынках:

- цены (тарифы) и предельные (минимальный и (или) максимальный) уровни цен (тарифов) на электрическую энергию (мощность), поставляемую населению и приравненным к нему категориям потребителей;

- цены (тарифы) и предельные (минимальный и (или) максимальный) уровни цен (тарифов) на электрическую энергию (мощность), поставляемую покупателям на розничных рынках на территориях, не объединенных в ценовые зоны оптового рынка, за исключением электрической энергии (мощности), поставляемой населению и приравненным к нему категориям потребителей;

- сбытовые надбавки гарантирующих поставщиков;

2) регулируемые цены (тарифы), предельные (минимальные и (или) максимальные) уровни цен (тарифов) на услуги, оказываемые на оптовом и розничном рынках электрической энергии (мощности):

- предельные (минимальный и (или) максимальный) уровни цен (тарифов) на услуги по передаче электрической энергии по электрическим сетям, принадлежащим на праве собственности или на ином законном основании территориальным сетевым организациям;

- цены (тарифы) на услуги по передаче электрической энергии по электрическим сетям, принадлежащим на праве собственности или на ином законном основании территориальным сетевым организациям, предусмотренные законодательством Российской Федерации, в том числе:

- цена (тариф) на услуги по передаче электрической энергии в целях расчетов с потребителями услуг (кроме сетевых организаций), расположенными на территории соответствующего субъекта Российской Федерации и принадлежащими к одной группе (категории) из числа тех, по которым законодательством Российской Федерации предусмотрена дифференциация тарифов на электрическую энергию (мощность), независимо от того, к сетям какой сетевой организации они присоединены, если решением Правительства Российской Федерации не предусмотрено иное (единый (котловой) тариф);

- индивидуальная цена (тариф) на услуги по передаче электрической энергии для взаиморасчетов между 2 сетевыми организациями за оказываемые друг другу услуги по передаче;

3) Государственному регулированию подлежит плата за технологическое присоединение к электрическим сетям территориальных сетевых организаций и (или) стандартизированные тарифные ставки, определяющие ее величину.

В сфере теплоснабжения:

а) предельные (минимальные и (или) максимальные) уровни тарифов:

- на тепловую энергию (мощность), производимую в режиме комбинированной выработки электрической и тепловой энергии источниками тепловой энергии с установленной генерирующей мощностью производства электрической энергии 25 МВт и более;

- на тепловую энергию (мощность), поставляемую теплоснабжающими организациями потребителям;

б) тарифы:

- на тепловую энергию (мощность), производимую в режиме комбинированной выработки электрической и тепловой энергии источниками тепловой энергии с установленной генерирующей мощностью производства электрической энергии 25 МВт и более, в соответствии с установленными предельными (минимальными и (или) максимальными) уровнями указанных тарифов;

- на тепловую энергию (мощность), поставляемую потребителям

теплоснабжающими организациями в соответствии с установленными предельными (минимальными и (или) максимальными) уровнями указанных тарифов;

- на тепловую энергию (мощность), поставляемую другим теплоснабжающим организациям теплоснабжающими организациями;

- на теплоноситель, поставляемый теплоснабжающими организациями потребителям, другим теплоснабжающим организациям;

- на услуги по передаче тепловой энергии и теплоносителя;

- тарифы на горячую воду в открытых системах теплоснабжения (горячего водоснабжения);

в) плата за подключение к системе теплоснабжения.

В сфере горячего водоснабжения:

тариф на горячую воду (горячее водоснабжение).

Списочная численность персонала Общества по состоянию на 31.12.2021 составила 3959 человека (31.12.2020 – 4013 человек, 31.12.2019 – 4093 человека).

Официальные курсы иностранных валют, действующие на конец отчетного периода

Наименование	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
За 1 доллар США	74,2926	73,8757	61,9057
За 1 евро	84,0695	90,6824	69,3406
...			

Акции ПАО «Камчатскэнерго» обращаются на фондовой бирже ПАО Московская Биржа и включены, в соответствии с правилами листинга, в список ценных бумаг, допущенных к торгам в ПАО Московская Биржа третьего уровня.

Общество учреждено в соответствии с Указом Президента РФ от 01.07.92 № 721 «Об организационных мерах по преобразованию государственных предприятий, добровольных объединений государственных предприятий в акционерные общества»; Указом Президента РФ от 15.08.92 № 923 «Об организации управления электроэнергетическим комплексом РФ в условиях приватизации»; Указом Президента РФ от 05.11.92 № 1334 «О реализации в электроэнергетической промышленности Указа Президента РФ от 14.08.92 № 922 «Об особенностях преобразования государственных предприятий объединений, организаций топливно-энергетического комплекса в акционерные общества» и Указом Президента РФ от 16.11.92 № 1392 «О мерах по реализации промышленной политики при приватизации государственных предприятий».

Общество зарегистрировано Постановлением градоначальника г. Петропавловска-Камчатского от 09.04.93 № 1208 по адресу: 683000, Российская Федерация, г. Петропавловск-Камчатский, Набережная, 10.

На конец отчетного года Общество имеет 5 обособленных подразделений, зарегистрированных в качестве филиалов, наделенных имуществом, ведущих бухгалтерский учет и осуществляющих свою деятельность на основании Положений

о филиалах, в том числе:

Филиал	Фактический адрес
Камчатские ТЭЦ	683032, г.Петропавловск-Камчатский, ул. Степная, д.59
Центральные электрические сети (ЦЭС)	683028, г.Петропавловск-Камчатский, ул.Сахалинская, д.28
Региональное диспетчерское управление (РДУ)	683000, г.Петропавловск-Камчатский, ул. Набережная, д.10
Возобновляемая энергетика	683009, г.Петропавловск-Камчатский, ул. Академика Королёва, д.60
Коммунальная энергетика	683000, г.Петропавловск-камчатский, ул. Ленинская, д.59

Общество на конец отчетного периода имеет дочернее Общество:

- АО «Южные электрические сети Камчатки»

Место нахождения: 683017, г.Петропавловск-Камчатский, ул. Тундровая, д.2

Доля в уставном капитале – 100%

Вид деятельности: производство и передача электроэнергии.

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

Совет Директоров Общества

До годового Общего собрания акционеров, которое состоялось 28.05.2021 года, действовал состав Совета директоров, избранный годовым Общим собранием акционеров 29.05.2020 года (Протокол №1):

ФИО	Должность, место работы ЧСД на дату избрания
Председатель совета директоров	
Васильев Сергей Вячеславович	Заместитель Генерального директора – Директор Дивизиона «Дальний Восток»
Заместитель Председателя совета директоров	
Коняков Станислав Сергеевич	Директор Департамента корпоративного управления и управления имуществом ПАО «РусГидро»
Члены Совета директоров	

Линкер Лада Александровна	Директор Департамента тарифного регулирования и экономического анализа ПАО «РусГидро»
Ткачева Наталья Николаевна	Начальник Управления бизнес – планирования ПАО «РусГидро»
Андрейченко Юрий Александрович	Заместитель директора Департамента корпоративного управления и управления имуществом ПАО «РусГидро»
Кондратьев Сергей Борисович	Генеральный директор ПАО «Камчатскэнерго»
Корнеева Дарья Геннадьевна	Начальник Управления страхования имущества и ответственности Департамента корпоративных финансов ПАО «РусГидро»

Годовым Общим собранием акционеров 28.05.2021 года избран Совет директоров в составе:

ФИО	Должность, место работы ЧСД на дату избрания
Председатель совета директоров	
Линкер Лада Александровна	Директор Департамента тарифного регулирования и экономического анализа ПАО «РусГидро»
Заместитель Председателя совета директоров	
Коптяков Станислав Сергеевич	Директор Департамента корпоративного управления и управления имуществом ПАО «РусГидро»
Члены Совета директоров	
Софьин Владимир Владимирович	Директор Департамента инноваций ПАО «РусГидро»
Ткачева Наталья Николаевна	Начальник Управления бизнес – планирования ПАО «РусГидро»
Андрейченко Юрий Александрович	Заместитель директора Департамента корпоративного управления и управления имуществом ПАО «РусГидро»
Кондратьев Сергей Борисович	Генеральный директор ПАО «Камчатскэнерго»
Корнеева Дарья Геннадьевна	Начальник Управления страхования имущества и ответственности Департамента корпоративных финансов ПАО «РусГидро»

Ревизионная Комиссия Общества

До годового Общего собрания акционеров, которое состоялось 28.05.2021 года, действовал состав Ревизионной комиссии, избранный годовым Общим собранием акционеров 29.05.2020 года:

ФИО	Должность, место работы ЧРК на дату избрания
Председатель Ревизионной комиссии	
Новикова Юлия Викторовна	Начальник Управления антикоррупционной деятельности Департамента контроля и управления рисками ПАО «РусГидро»
Члены Ревизионной комиссии	
Пятигорец Тамара Юрьевна	Ведущий специалист Контрольно-ревизионного управления «Дальний Восток» Департамента контроля

	и управления рисками ПАО «РусГидро»
Шайдурова Ольга Владимировна	Главный эксперт Контрольно-ревизионного управления «Дальний Восток» Департамента контроля и управления рисками ПАО «РусГидро»
Пиевский Сергей Александрович	Главный специалист Контрольно-ревизионного управления «Дальний Восток» Департамента контроля и управления рисками ПАО «РусГидро»
Слободин Алексей Исаакович	Руководитель контрольно-ревизионной деятельности на Дальнем Востоке – начальник Контрольно-ревизионного управления «Дальний Восток» Департамента контроля и управления рисками ПАО «РусГидро»

Годовым Общим собранием акционеров 28.05.2021 года (Протокол №1) избрана ревизионная комиссия в составе:

ФИО	Должность, место работы ЧРК на дату избрания
Председатель Ревизионной комиссии	
Новикова Юлия Викторовна	Начальник Управления антикоррупционной деятельности Департамента контроля и управления рисками ПАО «РусГидро»
Члены Ревизионной комиссии	
Пятигорец Тамара Юрьевна	Ведущий специалист Контрольно-ревизионного управления «Дальний Восток» Департамента контроля и управления рисками ПАО «РусГидро»
Шайдурова Ольга Владимировна	Главный эксперт Контрольно-ревизионного управления «Дальний Восток» Департамента контроля и управления рисками ПАО «РусГидро»
Пиевский Сергей Александрович	Главный специалист Контрольно-ревизионного управления «Дальний Восток» Департамента контроля и управления рисками ПАО «РусГидро»
Слободин Алексей Исаакович	Руководитель контрольно-ревизионной деятельности на Дальнем Востоке – начальник Контрольно-ревизионного управления «Дальний Восток» Департамента контроля и управления рисками ПАО «РусГидро»

Общее руководство осуществляет единоличный (Генеральный директор) и коллегиальный (Правление) исполнительные органы Общества.

Решением Совета директоров от 26.04.2019 (Протокол № 18) Генеральным директором ПАО «Камчатскэнерго» избран Кондратьев Сергей Борисович на срок с 31.05.2019 по 30.05.2021 включительно.

Решением Совета директоров Общества от 30.04.2021 (Протокол № 20) срок полномочий генерального директора Кондратьева С.Б. продлен с 31.05.2021 до 30.05.2024.

Решением Совета директоров от 04.08.2021 (Протокол № 4) с 08.08.2021 г. прекращены полномочия генерального директора С.Б. Кондратьева.

Решением Совета директоров от 04.08.2021 (Протокол № 4) исполняющим обязанности генерального директора ПАО «Камчатскэнерго» с 09.08.2021 избран Новиков Алексей Николаевич.

Решением Совета директоров от 27.10.2021 (Протокол № 7) генеральным директором ПАО «Камчатскэнерго» избран Новиков Алексей Николаевич на срок с 01.11.2021 по 31.05.2024 включительно.

Правление Общества

Состав Правления, сформированный на заседании Совета директоров от 30.11.2020 (Протокол от 30.11.2020 №3), до 08.07.2021 осуществлял свою деятельность в следующем составе:

ФИО	Должность, место работы на дату избрания
Кондратьев Сергей Борисович	Генеральный директор ПАО «Камчатскэнерго»
Новиков Алексей Николаевич	Заместитель генерального директора – главный инженер
Скосырев Денис Владимирович	Заместитель генерального директора по правовым вопросам и корпоративно-имущественным отношениям
Постников Сергей Викторович	Заместитель генерального директора по ресурсам
Миронов Сергей Олегович	Заместитель Генерального директора по безопасности

В соответствии с решением Совета директоров (Протокол № 2 от 08.07.2021) на срок, определенный трудовыми договорами с работниками Общества, избрано Правление ПАО «Камчатскэнерго» в следующем составе:

ФИО	Должность, место работы на дату избрания
Кондратьев Сергей Борисович	Генеральный директор ПАО «Камчатскэнерго»
Новиков Алексей Николаевич	Заместитель генерального директора – главный инженер
Скосырев Денис Владимирович	Заместитель генерального директора по правовым вопросам и корпоративно-имущественным отношениям
Миронов Сергей Олегович	Заместитель Генерального директора по безопасности

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

1.2. Экономическая среда, в которой Общество осуществляет свою деятельность

Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Налоговое, валютное и таможенное законодательство Российской Федерации продолжают развиваться, подвержены частым изменениям и допускают возможность разных толкований. Ситуация на финансовых рынках остается нестабильной. Данная экономическая среда оказывает значительное влияние на деятельность и финансовое положение Общества. Руководство предпринимает необходимые меры для обеспечения устойчивой деятельности Общества. Тем не менее будущие последствия текущей экономической ситуации сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

12 марта 2020 года Всемирная организация здравоохранения объявила

эпидемию COVID-19 глобальной пандемией. В связи с пандемией российские органы власти приняли целый ряд мер, направленных на сдерживание распространения и смягчение последствий COVID-19, таких как запрет и ограничение передвижения, карантин, самоизоляция и ограничение коммерческой деятельности, включая закрытие предприятий. Эти меры, в частности, значительно ограничили экономическую деятельность в России и уже оказали и могут еще оказать негативное влияние на бизнес, участников рынка, покупателей и поставщиков Общества. Некоторые указанные ограничения были впоследствии смягчены, но по состоянию на 31 декабря 2021 года уровень распространения инфекции оставался высоким, эпидемиологическая ситуация в регионе оценивалась напряженной, доля вакцинированных относительно низкой, достаточной иммунной прослойки не было сформировано и существовал риск того, что государственные органы будут вводить дополнительные ограничения в последующих периодах, в том числе в связи с появлением новых разновидностей вируса.

Руководство Общества принимает все необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Общества и оказания поддержки своим сотрудникам и контрагентам, продляя сроки исполнения обязательств по ремонтным и строительным договорам. В Обществе был создан оперативный штаб по предупреждению распространения новой коронавирусной инфекции, разработан неотложный план мероприятий по предупреждению распространения коронавирусной инфекции, проработаны варианты замещения оперативного и оперативно-ремонтного персонала, достигнуты показатели вакцинации 80% персонала.

Во время пандемии Общество не прекратило свою работу, количество переболевших сотрудников коронавирусной инфекцией за все время пандемии составило всего 7% от численности.

Деятельность Общества в той или иной степени подвергается различным видам рисков (финансовым, правовым, страновым и региональным, репутационным и др.). С 2017 года Обществом формировалась система управления рисками ПАО «Камчатскэнерго»: Советом директоров Общества утверждена «Политика в области внутреннего контроля и управления рисками ПАО «Камчатскэнерго» (протокол № 5 от 14.08.2017), которая введена в действие приказом ПАО «Камчатскэнерго» от 12.10.2017 № 535 «А». Решением Совета директоров (протокол Совета директоров 22.05.2020 № 24) ПАО «Камчатскэнерго» присоединилось к локально-нормативным документам, регулирующим систему внутреннего контроля и управление рисками в Группе РусГидро, включая Положение об управлении рисками Группы РусГидро. Руководствуясь данным локальным актом, а также нормативными требованиями к публичным акционерным обществам, Обществом сформирован и утвержден Советом директоров (протокол от 27.01.2021 №13) план мероприятий по управлению рисками ПАО «Камчатскэнерго» на 2021 год.

Реестр рисков Общества является результатом идентификации и ранжировки (приоритизации) рисков, проведенной методом экспертных оценок.

Для рисков, которые в результате приоритизации были включены в реестр, определены владельцы рисков, ответственные за разработку и организацию реализации мероприятий по управлению ими (исходя из сущности каждого риска, факторов его возникновения, характера возможного ущерба и возможных мер управления им).

Данный процесс направлен на обеспечение разумной гарантии достижения:

- стратегических целей Общества;
- целей операционной/инвестиционной деятельности Общества;
- соблюдения законодательных требований;
- представления достоверной отчетности Общества и его ДЗО.

Формирование системы управления рисками осуществляется по принципу встраивания в рамки общей организации стратегического и оперативного управления деятельностью ПАО «Камчатскэнерго».

В части основных рисков операционной деятельности в настоящий момент Общество применяет такие методы управления рисками как передача (страхование, аутсорсинг), контроль (оптимизация) рисков, принятие, отказ от рисков.

В пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах раскрыта информация о подверженности Общества рискам и о причинах их возникновения, механизмах управления рисками, а также изменениях по сравнению с предыдущим периодом.

Отраслевые и рыночные риски

Энергетическая отрасль подвержена рискам, вызванным изношенностью энергетического оборудования и инфраструктур, незавершенностью реформ рынков тепла и электроэнергии, нестабильностью регулирования.

Учитывая риски и прогнозы о ситуации в отрасли менеджментом Общества в отчетном периоде обеспечивалось:

- предусмотренные производственными программами необходимые мероприятия технического перевооружения и реконструкции, ремонта и технического обслуживания (ТО), направленные на обеспечение надёжности и безопасности функционирования производственных активов;

- страхование имущества от всех видов рисков;

- проведение сбалансированной политики по повышению эффективности инвестиционной и операционной деятельности, направленной на сокращение расходов и оптимальное планирование структуры источников финансирования (осуществление мероприятий в рамках утверждённых программ управления издержками, энергосбережения и повышения энергоэффективности);

Учитывая сохраняющиеся кризисные явления в экономике страны, как инструмент макроэкономической стабилизации и в отчетном, и в прогнозируемом периоде государством проводится тарифная политика, ограничивающая рост регулируемых тарифов и цен на продукцию (услуги) компаний энергетики уровнем прогнозной (целевой) инфляции. Это находит свое отражение в решениях регулирующих органов, а также во внесении системных изменений в основы государственного регулирования тарифов, выражающихся:

- в регулируемых сферах, в которых используются "сетевые активы" - в осуществлении ценообразования на услуги гарантирующих поставщиков с использованием метода эталонных затрат;

Все эти изменения в отношении территориально изолированных энергосистем, в том числе на территории ДФО, могут не учитывать региональных особенностей и

существенных факторов – значительный износ теплогенерирующего, теплосетевого имущества, отсутствие конкурентной среды предлагаемых услуг производственного и непроизводственного характера, трудовых ресурсов, отсутствие инвестиционной привлекательности, дорогая транспортная составляющая, моноструктура региональной экономики и т.п. Вследствие чего устанавливаемые с учетом ограничений тарифы могут быть недостаточными для осуществления безубыточной регулируемой деятельности.

Помимо того, продолжается государственная политика в сфере тарифного регулирования, выражаемая в том числе:

- в реализации долгосрочного подхода к тарифообразованию в энергетике;
- в выравнивания тарифов в сфере теплоснабжения (внедрение метода ценообразования по принципу "альтернативной котельной", предусмотренное принятыми в 2017 году изменениями в закон о теплоснабжении (поэтапно, с согласия глав регионов и муниципалитетов)),

что также может приводить к недостаточности тарифов и тарифной выручки, утверждаемой регуляторами для энергоснабжающих организаций и обществ.

В рамках процедур управления и минимизации возникающих в этой связи рисков, Общество:

- стремится к эффективному взаимодействию с регулятором, органами исполнительной и местной власти (установление предельных уровней тарифов с учетом дополнительных факторов деятельности ПАО "Камчатскэнерго");
- осуществляет постоянный мониторинг иницируемых и рассматриваемых изменений в законодательство в сфере тарифного регулирования, анализ расходов, учтенных в тарифе, формирование установленной необходимой валовой выручки согласно действующим нормативно правовым актам;
- проводит сбалансированную политику по повышению эффективности инвестиционной и операционной деятельности, направленную на сокращение расходов, учет всех экономически обоснованных затрат и оптимальное планирование структуры источников финансирования;
- прибегает к судебной защите своих прав.

В связи с тем, что ПАО «Камчатскэнерго» не является участником внешнеэкономической деятельности, возможные изменения отрасли на внешних рынках не оказывает на Общество существенного влияния.

Риски, связанные с возможным изменением цен на материалы, используемые Обществом в своей деятельности.

В данной группе рисков основным является риск повышения цены на основное технологическое топливо – газ и мазут топочный. Учитывая государственное регулирование цены на газ, эмитент имеет ограниченное влияние на данный риск и действия регулирующих органов. Контроль и оптимизация рисков в этой области со стороны Общества заключается в оптимальном изменении структуры топливообеспечения.

В связи с тем, что ПАО «Камчатскэнерго» в своей деятельности ориентировано на использование продукции российских производителей, риски изменения цен на внешнем рынке не являются для Общества существенными.

Страновые и региональные риски

Осуществляя деятельность на территории Камчатского края, входящего в Дальневосточный федеральный округ, являющийся базой для создания территорий опережающего развития (ТОР), ПАО «Камчатскэнерго» реализует ряд крупных инвестиционных проектов по подключению к электрическим и тепловым сетям. В связи с чрезвычайным режимом разработки и редакции нормативных актов, а также технико-экономических обоснований проектов, реализуемых в рамках ТОР, Общество несет риски, связанные с реализацией этих проектов. Факторами данных рисков являются нарушения (срывы) контрагентами Общества сроков выполнения работ, поставок оборудования и материалов. В качестве мероприятий по управлению данными рисками Общество осуществляет постоянный контроль выполнения графиков работ, поставок оборудования и материалов, принимает меры к оптимизации (сокращению) сроков проведения закупочных процедур, проводит работу с поставщиками и подрядчиками (в том числе претензионную), а также с резидентами ТОР и заявителями.

Камчатский край является периферийным и изолированным от основной территории Дальнего Востока и РФ регионом, характеризующимся географической и транспортной удаленностью от базовых коммуникаций и рынков страны, низкой плотностью населения на фоне миграционной неопределенности и дефицита современных квалифицированных кадров. Как следствие, в стратегические риски данной группы входят также риски персонала, характеризующиеся повышением текучести кадров вследствие низкого уровня мотивации и низкой квалификации. В качестве мероприятий по управлению данным риском Общество осуществляет различные формы обучения персонала, формирование кадрового резерва, проводит мероприятия стимулирующего и социального характера. По результатам проведенной работы показатель текучести кадров не превышает общепринятого (7%).

Финансовые риски

ПАО «Камчатскэнерго» использует практику привлечения краткосрочных и долгосрочных заимствований с российского финансового рынка. Как следствие, Общество подвержено рискам как роста процентных ставок по привлекаемым средствам, так и превышения объема заимствований.

В качестве мер по управлению данными рисками Общество разрабатывает и утверждает планы и программы заимствований, осуществляет контроль их соблюдения (в том числе стоимостных параметров).

В качестве существенных Общество также выделяет риски снижения уровня оплаты (в том числе субсидий) энергоресурсов и прочих услуг, реализуемых Обществом, факторами которых являются:

- общее снижение платежеспособности потребителей в условиях нестабильной экономической ситуации в стране;
- несовершенство механизмов функционирования розничного рынка электроэнергии;

V. Условия изменения, расторжения договора и ответственность Сторон

5.1. Настоящий договор может быть изменен по письменному соглашению Сторон или в судебном порядке.

5.2. Договор может быть расторгнут по требованию одной из Сторон по основаниям, предусмотренным Гражданским кодексом Российской Федерации.

5.3. Заявитель вправе при нарушении сетевой организацией указанных в настоящем договоре сроков технологического присоединения в одностороннем порядке расторгнуть настоящий договор. Мерами, призванными компенсировать данный риск, являются: разработка и

5.4. В случае нарушения одной из Сторон сроков исполнения своих обязательств по настоящему договору такая Сторона в течение 10 рабочих дней со дня наступления просрочки розничного рынка, формирование судебной практики и создание положительных прецедентов, а в рамках работы с бюджетами, всех уровней - формирование заявок на рефинансирования Центрального банка Российской Федерации, установленной на дату заключения настоящего договора, и общего размера платы за технологическое присоединение по настоящему договору за каждый день просрочки.

5.5. За неисполнение или ненадлежащее исполнение обязательств по настоящему договору Стороны несут ответственность в соответствии с законодательством Российской Федерации.

5.6. Стороны освобождаются от ответственности за частичное или полное неисполнение обязательств по настоящему договору, если оно явилось следствием обстоятельств

Учитывая, что ПАО «Камчатскэнерго» не имеет вложений в иностранные компании, поступления и расходов, выраженных в иностранной валюте, а также в соответствии с условиями настоящего договора, обязательства по оплате не возникают.

VI. Порядок разрешения споров

6.1. Споры, которые могут возникнуть при исполнении, изменении, расторжении настоящего договора, Стороны разрешают в соответствии с законодательством Российской Федерации.

4. Правовые риски

VII. Заключительные положения

7.1. Настоящий договор считается заключенным с даты поступления подписанного заявителем экземпляра настоящего договора в сетевую организацию, являющуюся оператором систем передачи электрической энергии, и с даты вступления в силу настоящего законодательства.

7.2. Настоящий договор составлен и подписан в двух экземплярах, по одному для каждой из Сторон.

VIII. Приложения

В качестве мероприятий по Управлению риском осуществляется постоянный мониторинг для присоединения к алгебраическим системам. № 04-17-127-08

«23.07.2012» внутренних документов Общества в соответствии действующему законодательству.

Правовые риски, связанные с валютным регулированием,

<p>Исполнитель: ОАО «Камчатскэнергосервис», общественная компания с ограниченной ответственностью, зарегистрированная в Едином государственном реестре юридических лиц (ЕГРЮЛ) № 1010100017, ОГРН 1010100017, ИНН 4101010001, КПП 410101001, БИК: 043002717, ИИН: 4100000668, ОКОНХ 1110, ОКПО 00106106, Телефон (4152) 42-10-06, телефакс: (4152) 41-20-26.</p> <p>В части изменений судебной практики по вопросам деятельности Общества, которые могут негативно сказаться на результатах такой деятельности, а также на деятельности филиала ОАО «Камчатскэнергосервис» в г. Петропавловске-Камчатском, в которых участвует Общество, можно выделить риски, связанные с неоднозначным толкованием норм законодательства.</p> <p>С.А. Рябцев 2012 г.</p>	<p>Исполнитель: ООО «Камчатскэнергосервис», общество с ограниченной ответственностью, зарегистрированное в Едином государственном реестре юридических лиц (ЕГРЮЛ) № 1010100017, ОГРН 1010100017, ИНН 4101010001, КПП 410101001, БИК: 043002717, ИИН: 4100000668, ОКОНХ 1110, ОКПО 00106106, Телефон (4152) 42-10-06, телефакс: (4152) 41-20-26.</p> <p>В части изменений судебной практики по вопросам деятельности Общества, которые могут негативно сказаться на результатах такой деятельности, а также на деятельности филиала ООО «Камчатскэнергосервис» в г. Петропавловске-Камчатском, в которых участвует Общество, можно выделить риски, связанные с неоднозначным толкованием норм законодательства.</p> <p>О.Г. Демина 2012 г.</p>
--	---

по доверенности
КЗ-18-18/2402
от 25.06.12.

Для их снижения в Обществе ведется постоянная работа по мониторингу изменений в законодательстве.

Риск потери деловой репутации

В связи с тем, что ПАО «Камчатскэнерго» осуществляет основные виды деятельности в условиях ограниченной конкуренции, риск возникновения у Общества убытков из-за уменьшения числа клиентов (потребителей) в результате формирования негативного представления о его деятельности оценивается как несущественный. Однако, являясь публичной компанией, ПАО «Камчатскэнерго» учитывает репутационную составляющую деятельности и принимает меры по нивелированию негативного влияния рисков этой группы на бренд Общества. Компания придерживается принципов достоверности, прозрачности и своевременности раскрытия информации в открытых источниках, контролирует риски распространения инсайдерской информации (в компании действует Положение об инсайдерской информации ПАО «Камчатскэнерго»).

Стратегический риск

Стратегические риски Общества или риски, влияющие на вероятность достижения ПАО «Камчатскэнерго» поставленных стратегических целей, связаны с разработкой и воплощением бизнес решений. Данные риски зависят от анализа управленческим аппаратом внешних факторов, оказывающих влияние на стратегическое развитие бизнеса. Учитывая существенность потерь Общества при реализации таких рисков, минимальную возможность их передачи, трудности их выявления, идентификации и оценки, в Обществе реализована система ключевых показателей эффективности деятельности, позволяющая обеспечить соответствие текущей деятельности компании стратегическим целям.

В результате ранжирования и приоритизации рисков в данной группе существенными признаны инвестиционные риски (риски, связанные с реализацией инвестиционных проектов), факторами которых являются срыв поставок оборудования и материалов, а также срыв сроков работ подрядчиками (субподрядчиками). С целью оптимизации данных рисков Общество осуществляет контроль графиков поставки оборудования, выполнения работ (по крупным проектам инвестиционной программы), сроков проведения закупочных процедур.

Риски, связанные с деятельностью эмитента

Данная группа рисков не является для общества существенной, но принимается во внимание в части рисков текущих судебных процессов (риски отказов в исковых требованиях, риски необоснованного предъявления требований Обществу).

Риски возможной ответственности по долгам третьих лиц оцениваются как незначительные (могут возникнуть в случаях, если Общество своими указаниями, обязательными для исполнения дочернему обществу, приведет такие дочерние общества к убыткам или банкротству).

Риски, связанные с возможностью потери потребителей, на оборот с которыми приходится не менее чем 10 процентов общей выручки от продажи продукции (работ, услуг) эмитента отсутствуют.

II. Учетная политика

Настоящая бухгалтерская (финансовая) отчетность подготовлена на основе Учетной политики Общества на 2021 год. Учетная политика разработана исходя из требований законодательства по бухгалтерскому и налоговому учету, а так же с учетом рекомендаций ПАО «РусГидро». Учетная политика Общества на 2021 год утверждена Приказом генерального директора № 841 «А» от 30.12.2020 г.

2.1. Основа составления

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона от 06.12.2011г. №402-ФЗ «О бухгалтерском учете»; Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации», утвержденным Приказом Министерства финансов РФ от 06.10.2008 № 106н; Положения по ведению бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Министерства Финансов от 29 июля 1998г. №34н и Приказ Минфина России от 02.07.2010 N 66н "О формах бухгалтерской отчетности организаций".

Активы и обязательства оценены в отчетности по фактическим затратам, за исключением основных средств и нематериальных активов, отраженных по остаточной стоимости, финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, и активов, по которым в установленном порядке созданы резервы под снижение их стоимости (обесценение), а также оценочных обязательств.

Инвентаризация имущества и финансовых обязательств осуществляется в соответствии с действующими Методологическими указаниями Министерства Финансов РФ от 13.06.95 № 49. На основании приказа генерального директора ПАО «Камчатскэнерго» от 20.09.2021 г. № 567 «А» «О проведении инвентаризации имущества и финансовых обязательств в ПАО «Камчатскэнерго»», перед составлением бухгалтерской (финансовой) отчетности проведена инвентаризация объектов незавершенного капитального строительства, оборудования к установке и товарно-материальных ценностей на 1 ноября 2021 г., прочих активов и обязательств по состоянию на 31 декабря 2021 г.

Формат представления числовых показателей пояснительной записки тыс. руб. Отрицательные значения показываются в круглых скобках

2.2. Активы и обязательства в иностранных валютах

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применяется официальный курс рубля, действовавший в день совершения операции. Денежные активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте, отражается в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официального курса рубля, действовавшего на 31 декабря 2021 г.

Курсовые разницы, возникающие в течение года по операциям с обязательствами при пересчете их по состоянию на 31 декабря 2021 г., относятся на финансовый результат с отражением в составе прочих расходов.

Операций в иностранной валюте в отчетном периоде не было.

2.3. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, оценочные обязательства отнесены к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не

превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства представлены как долгосрочные.

2.4. Нематериальные активы и НИОКР

В составе нематериальных активов отражены стоимость патентов на изобретения.

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

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

Расходы на завершённые научно - исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОК и ТР), подлежащие правовой охране, но не оформленные в установленном порядке, а также не подлежащие правовой охране в соответствии с действующим законодательством, результаты которых используются для производственных либо управленческих нужд Общества, списываются на расходы по обычным видам деятельности линейным способом, начиная с первого числа месяца, следующего за месяцем, в котором было начато фактическое применение полученных результатов, исходя из установленных сроков полезного использования.

Затраты по НИОК и ТР, не давшим положительного результата, списываются на прочие расходы.

2.5. Основные средства

Учет основных средств осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет основных средств" (ПБУ 6/01), утвержденным приказом Минфина РФ от 30 марта 2001 г. № 26н с изменениями от 16.05.2016 г. Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.

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

Завершённые строительством, принятые в эксплуатацию и фактически используемые объекты недвижимости, права собственности по которым не зарегистрированы в установленном законодательстве порядке, учитываются обособленно в составе основных средств.

Первоначальной стоимостью основных средств, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, признается стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче Обществом. Стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче организацией, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно организация определяет стоимость аналогичных ценностей.

При невозможности установить стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче организацией, стоимость основных средств, полученных организацией по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, определяется исходя из стоимости, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные объекты основных средств.

Объекты основных средств, поступившие в 2021 г., приняты к учету по фактическим затратам на приобретение и сооружение.

Объекты основных средств, приобретенные до 01.01.2002г., показаны по текущей (восстановительной) стоимости с учетом проведенной переоценки на 01.01.2002. Объекты, приобретенные после 01.01.2002 приняты к учету по

фактическим затратам на приобретение и сооружение за исключением группы «Здания» по которой произведена переоценка по состоянию на 31.12.2013г.

Изменение первоначальной стоимости основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету, допускается в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, частичной ликвидации и переоценки объектов основных средств.

Начисление амортизации по объектам основных средств производится линейным способом, исходя из первоначальной или текущей (восстановительной) стоимости объекта основных средств и нормы амортизации, исчисленной исходя из сроков полезного использования.

Объекты основных средств первоначальная стоимость которых составляет не более 40000 рублей, учитываются в составе МПЗ.

Амортизация не начисляется по:

- земельным участкам;
- полностью амортизированным объектам.

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

Объекты основных средств, полученные по концессионным соглашениям, отражаются в составе ОС по стоимости, установленной договорами. В бухгалтерском балансе выделяются отдельной строкой. Срок полезного использования объектов концессионного соглашения устанавливается равным сроку, указанному в концессионном соглашении или в документах приема-передачи имущества.

Если в концессионном соглашении или в документах приема-передачи имущества срок полезного использования Объекта отсутствует, то срок полезного использования Объекта концессионного соглашения Общество определяет самостоятельно в соответствии с общим порядком, установленным Учетной политикой Общества по бухгалтерскому учету.

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

2.6. Незавершенные вложения во внеоборотные активы

Незавершенные вложения во внеоборотные активы включают объекты недвижимости, не законченные строительством и не принятые в эксплуатацию, оборудование, требующее монтажа, а также иные активы, подлежащие в будущем принятию в состав основных средств, нематериальных активов и доходных вложений в материальные ценности, включая материальные ценности, предназначенные для создания внеоборотных активов.

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

При получении по концессионному соглашению объектов не готовых к использованию, Концессионером производятся работы по доведению объекта до состояния готовности. До завершения работ по доведению объекта концессионного соглашения до состояния готовности к использованию, объект учитывается в составе незавершенного строительства, а после завершения работ переходят в состав

основных средств. Если создание объекта концессионного соглашения частично финансируется за счет Концедента, частично — за счет Общества, то затраты, принимаемые Концедентом на себя, учитываются отдельно от затрат, финансируемых за счет Общества.

Затраты по осуществленным восстановительным работам

объектов концессионного соглашения, выполняемые в счет концессионной платы (в соответствии с условиями договора), аккумулируются на счете вложений во внеоборотные активы и относятся в счет задолженности концессионной платы в периоде подписания дополнительного соглашения к концессионным соглашениям на зачет по концессионной плате. Затраты на осуществление всех видов ремонтов объектов концессионного соглашения, которые производятся за счет целевых средств Концедента, до окончания работ отражаются в Обществе на счетах расчетов по концессионным соглашениям. В отчетности Общества отражаются в составе прочих внеоборотных активов. Средства, полученные от Концедента на ремонт объектов концессионного соглашения признаются целевыми поступлениями.

2.7. Финансовые вложения

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по фактическим затратам на приобретение. По долговым ценным бумагам разница между суммой фактических затрат на приобретение и номинальной стоимостью этих ценных бумаг, включается в прочие доходы равномерно в течение срока их обращения.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражены в бухгалтерском балансе по состоянию на конец отчетного года по их учетной (балансовой) стоимости, за исключением вложений, в отношении которых по состоянию на указанную дату существуют условия устойчивого существенного снижения стоимости.

При выбытии финансовых вложений в ценные бумаги, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, они оцениваются по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений (вложения в уставные капиталы, депозитные вклады, займы выданные). При выбытии финансовых вложений в ценные бумаги, по которым в установленном порядке определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется исходя из последней оценки.

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

2.8. Запасы

Запасы принимаются к учету в сумме фактических затрат на приобретение.

В случае выбытия (в том числе частичном) внеоборотных активов или извлечения в процессе текущего содержания, ремонта, модернизации, реконструкции внеоборотных активов остаются материальные ценности, классифицируемые в качестве запасов — оценка по наименьшей из стоимости, по которой учитываются аналогичные запасы, приобретенные (созданные) организацией в рамках обычного операционного цикла, и суммы балансовой стоимости списываемых активов и затрат, понесенных в связи с демонтажем и разборкой объектов, извлечением материальных ценностей и приведением их в состояние, необходимое для потребления (продажи, использования) в качестве запасов.

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

Запасы, которые полностью или частично потеряли свои первоначальные качества, морально устарели, или рыночная стоимость которых снизилась формируется резерв под снижение стоимости запасов.

В составе запасов учитываются следующие активы:

- сырье, материалы, топливо, запасные части, комплектующие изделия, покупные полуфабрикаты, предназначенные для использования при производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг;
- инструменты, инвентарь, специальная одежда, специальная оснастка (специальные приспособления, специальные инструменты, специальное оборудование), тара и другие аналогичные объекты, используемые при производстве продукции, продаже товаров, выполнении работ, оказании услуг, за исключением случаев, когда указанные объекты считаются для целей бухгалтерского учета основными средствами;
- готовая продукция (конечный результат производственного цикла, активы, законченные обработкой (комплектацией), технические и качественные характеристики которых соответствуют условиям договора или требованиям иных документов, в случаях, установленных законодательством), предназначенная для продажи в ходе обычной деятельности организации;
- товары, приобретенные у других лиц и предназначенные для продажи в ходе обычной деятельности организации;
- готовая продукция, товары, переданные другим лицам в связи с продажей до момента признания выручки от их продажи;
- затраты, понесенные на производство продукции, не прошедшей всех стадий (фаз, переделов), предусмотренных технологическим процессом, изделия неукomплектованные, не прошедшие испытания и техническую приемку, а также затраты, понесенные на выполнение работ, оказание услуг другим лицам до момента признания выручки от их продажи (далее вместе - незавершенное производство);
- объекты недвижимого имущества, приобретенные или созданные (находящиеся в процессе создания) для продажи в ходе обычной деятельности организации;
- объекты интеллектуальной собственности, приобретенные или созданные (находящиеся в процессе создания) для продажи в ходе обычной деятельности организации.

Специальные инструменты, специальные приспособления, специальное оборудование Общество классифицирует как спецоснастку:

- специальный инструмент и специальные приспособления - технические средства, обладающие индивидуальными свойствами и предназначенные для изготовления конкретных видов продукции (выполнения работ).
- специального оборудования – многократно используемые в производстве средства труда, которые обеспечивают условия для выполнения специфических (нестандартных) технологических операций.

Стоимость спецоснастки со сроком полезного использования не более 12 месяцев признается единовременно в расходах с отражением в учете в количественном выражении до истечения срока использования.

Стоимость спецодежды, считающейся для целей бухгалтерского учета активом, активом, характеризующимся признаками основных средств, но имеющих стоимость не более 40 000 рублей за единицу признается единовременно в расходах с отражением в учете в количественном выражении до истечения срока использования.

В качестве специальной одежды принимаются средства индивидуальной защиты работников Общества. В состав специальной одежды входит специальная одежда, специальная обувь и предохранительные приспособления.

При передаче в эксплуатацию спецодежды, срок которой согласно нормам выдачи, не превышает 12 месяцев или равно 12 месяцам, производится единовременное признание в расходах с отражением в учете в количественном выражении до истечения срока использования.

При передаче в эксплуатацию спецодежды, срок которой согласно нормам выдачи, превышает 12 месяцев и считается для целей бухгалтерского учета активом, характеризующимся признаками основных средств, но имеющих стоимость не более 40 000 рублей за единицу, производится единовременное признание в расходах с отражением в учете в количественном выражении до истечения срока использования.

При отпуске МПЗ в производство и ином выбытии, их оценка производится по средней себестоимости

Незавершенное производство

Исходя из специфики деятельности, Общество не имеет незавершенного производства.

Товары для перепродажи

Товары для перепродажи принимаются к учету по покупной стоимости.

2.9. Расходы будущих периодов

Расходы, произведенные Обществом в отчетном году, но относящиеся к следующим отчетным периодам (расходы на подготовку и освоение производства, разовые платежи за лицензии на использование программного обеспечения, другие виды расходов), отражены как расходы будущих периодов. Эти расходы списываются по назначению равномерно в течение периодов, к которым они относятся.

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

2.10. Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность отражаются в бухгалтерском балансе с разделением на краткосрочную (установленный срок погашения которой не более 12 месяцев от даты составления годовой (промежуточной) бухгалтерской отчетности) и долгосрочную (установленный срок погашения которой составляет более 12 месяцев от даты составления годовой (промежуточной) бухгалтерской отчетности).

Дебиторская задолженность, срок погашения которой на дату составления годовой (промежуточной) бухгалтерской отчетности остается не более 12 месяцев, отражается в отчетности в составе краткосрочной задолженности.

Если срок погашения составляет более 12 месяцев от даты составления годовой (промежуточной) бухгалтерской отчетности, задолженность учитывается в составе долгосрочной.

Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков (в том числе по электрической и тепловой энергии) учитывается на основании первичных документов и других документов, подтверждающих полученные доходы, по обоснованным ценам и тарифам, за вычетом оплат, произведенных покупателями (на основании первичных документов, подтверждающих оплату).

Задолженность, которая не погашена в установленный срок или с высокой вероятностью не будет погашена в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями, поручительствами или иными способами обеспечения исполнения обязательств, показана в бухгалтерском балансе за минусом резервов сомнительных долгов. Эти резервы представляют собой объективную оценку руководством Общества той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Резервы сомнительных долгов отнесены на увеличение прочих расходов.

Расчеты с прочими дебиторами и по претензиям отражаются в учете и отчетности исходя из цен, предусмотренных договорами, иными обязательствами.

Дебиторская задолженность по пеням, штрафам, неустойкам за нарушения условий договора принимается по дате вступления в силу судебного решения либо дате признания должником (подписание акта сверки, оплата).

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.

Общество относит к денежным эквивалентам краткосрочные банковские депозиты, размещенные на срок до трёх месяцев. К высоколиквидным векселям Общество относит банковские векселя со сроком платежа по предъявлению.

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.

При наличии у Общества соответствующих операций, в отчете о движении денежных средств представляются свернуто:

- поступления денежных средств от покупателей, подлежащие перечислению комитентам (если Общество выступает в качестве комиссионера);

– суммы НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему и возмещение из нее по НДС.

Поступления и платежи в связи с начислением процентов по денежным эквивалентам, выгодами или потерями от валютно-обменных операций и от обмена одних денежных эквивалентов на другие, отражаются по строкам «Прочие поступления» и «Прочие платежи» в составе денежных потоков от текущих операций в отчете о движении денежных средств.

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 обесценение).

2.13. Уставный капитал

Уставный капитал отражен в сумме номинальной стоимости выпущенных Обществом обыкновенных и привилегированных акций, включая номинальную стоимость обыкновенных акций, выкупленных Обществом у акционеров.

2.14. Кредиты и займы полученные

Для раскрытия в бухгалтерской отчетности информация о задолженности по кредитам и займам в зависимости от срока погашения подразделяется на:

- краткосрочную (срок погашения согласно условиям договора не превышает 12 месяцев после отчетной даты);

- долгосрочную (срок погашения по условиям договора превышает 12 месяцев после отчетной даты).

Дополнительные расходы, произведенные в связи с получением займов и кредитов, отражаются в составе прочих расходов в том отчетном периоде, к которому они относятся.

2.15. Кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность отражается в бухгалтерском балансе с разделением на краткосрочную (установленный срок погашения которой не более 12 месяцев от даты составления годовой (промежуточной) бухгалтерской отчетности) и долгосрочную (установленный срок погашения которой составляет более 12 месяцев от даты составления годовой (промежуточной) бухгалтерской отчетности).

Кредиторская долгосрочная задолженность, срок погашения которой на дату составления годовой (промежуточной) бухгалтерской отчетности остается не более 12 месяцев, отражается в отчетности в составе краткосрочной задолженности.

Если срок погашения составляет более 12 месяцев от даты составления годовой (промежуточной) бухгалтерской отчетности, задолженность учитывается в составе долгосрочной.

Кредиторская задолженность поставщикам и другим кредиторам учитывается в сумме принятых к оплате счетов и величине начисленных обязательств согласно расчетным документам за минусом погашенных обязательств (на основании первичных документов, подтверждающих оплату).

Кредиторская задолженность по пеням, штрафам, неустойкам за нарушения условий договоров принимается по дате вступления в силу судебного решения.

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

□ Величина кредиторской задолженности по полученным авансам отражается в пассиве баланса в оценке с учетом суммы НДС, подлежащей уплате в бюджет;

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

2.16. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Оценочные обязательства

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

Общество создает следующие оценочные обязательства:

- оценочное обязательство по предстоящей оплате неиспользованных работниками отпусков;
- резерв предстоящих расходов на выплату вознаграждений ключевому персоналу и выплат за ОВЗ;
- резерв предстоящих расходов по претензионно-исковой работе.

В отчетности резерв по снижению стоимости материальных ценностей и резерв сомнительных долгов отражены свернуто в составе соответствующего актива.

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

Условные обязательства и условные активы

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

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

Условное обязательство раскрывается в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, кроме случаев, когда уменьшение связанных с ним экономических выгод маловероятно.

Условный актив раскрывается в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, когда связанные с ним поступления являются вероятными. При этом указывается оценочное значение или диапазон оценочных значений, если они поддаются определению.

2.17. Расчеты по налогу на прибыль

Суммы возникших, погашенных и списанных отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств в отчете о финансовых результатах включены:

- в строку 2412 «Отложенный налог на прибыль» - в свернутой сумме изменения отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств, относящихся к результатам операций, включаемым в бухгалтерскую прибыль (убыток) отчетного периода;
- в строку 2530 «Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) отчетного периода» - в свернутой сумме изменения отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств, не относящихся к результатам операций, включаемым в бухгалтерскую прибыль (убыток) отчетного периода

2.18. Доходы

Выручка от продажи продукции и оказания услуг признавалась для целей бухгалтерского и налогового учета по мере отгрузки продукции, оказания услуг покупателям и предъявления им расчетных документов. В отчете о финансовых результатах выручка отражена за минусом налога на добавленную стоимость.

Субсидии на возмещение недополученных доходов отражаются ежемесячно на основании «Сведений о предоставленных потребителям коммунальных услугах по сниженным тарифам» и(или) других аналогичных документов в составе прочих доходов на счете 91 «Прочие доходы и расходы» Субсидии на компенсацию выпадающих доходов по расходам, не учтенных при тарифном регулировании, отражаются по факту получения денежных средств на расчетный счет.

В соответствии с позицией ПАО «РусГидро» в бухгалтерской (финансовой) отчетности полученные субсидии на возмещение недополученных доходов и субсидии на компенсацию выпадающих доходов текущего периода отражаются в Отчете о финансовых результатах в составе выручки отдельной строкой «Субсидии на возмещение выпадающих доходов». Субсидии, компенсирующие выпадающие доходы прошлых лет, отражаются в составе прочих доходов.

Общество учитывает доходы, полученные от деятельности, предусмотренной концессионным соглашением, в соответствии с общим порядком учета доходов, установленным Учетной политикой Общества по бухгалтерскому учету.

2.19. Расходы

Себестоимость продаж включает расходы, связанные с изготовлением готовой продукции и оказанием услуг по ремонту оборудования, относящиеся к проданной продукции и оказанным услугам, за исключением управленческих расходов.

Управленческие расходы ежемесячно отражаются в качестве расходов по обычным видам деятельности в полном размере. Указанные расходы отражаются в форме «Отчет о финансовых результатах» по строке «Управленческие расходы» по видам деятельности.

Концессионная плата включается в состав расходов по деятельности, предусмотренной концессионным соглашением. Затраты на осуществление всех видов ремонтов объектов концессионного соглашения, выполняемых за счет Общества и установленных органом регулирования долгосрочных тарифов, включаются в состав расходов по деятельности в том отчетном периоде, в котором эти расходы имели место.

В составе прочих расходов учитываются расходы, не связанные с производством продукции, оказанием услуг.

2.20. Изменения в учетной политике Общества на 2021 год

Последствия изменения учетной политики Общества в связи с началом применения ФСБУ 5/2019 «Запасы» отражены перспективно.

Изменение порядка учета запасов

1. специальная одежда и специальная оснастка, не удовлетворяющая определению основных средств, списывается на расходы единовременно при отпуске в эксплуатацию. Вследствие этого, остатки такой специальной одежды не подлежат отражению в составе строки 1210 «Запасы»;

2. материальные ценности, приобретенные для использования в целях сооружения (создания) объектов внеоборотных активов, с вступлением в силу ФСБУ 5/2019 не подлежат отражению в составе строки 1210 «Запасы». Вследствие этого, остатки таких материальных ценностей отражены в балансе за 2021 год по строке 11503 «Вложения во внеоборотные активы».

Обособленное представление в Отчете о финансовых результатах управленческих расходов

В целях более информативного представления данных о расходах по обычным видам деятельности, начиная с бухгалтерской отчетности за 2021 год управленческие расходы были перенесены из строки 2120 «Себестоимость продаж» в обособленную строку 2220 «Управленческие расходы».

2.21. Данные прошлых отчетных периодов

В результате изменения порядка отражения в отчете о финансовых результатах в 2021 году управленческих расходов в сравнительные данные, включенные в бухгалтерскую отчетность за 2021 год, были включены следующие корректировки:

Код строки	Наименование строки	Сумма до корректировки	Сумма корректировки	Сумма с учетом корректировки
Корректировки показателей 2020 года				
2120	Себестоимость продаж	(22 313 988)	664 804	(21 649 184)
2100	Валовая прибыль (убыток)	2 964 467	664 804	3 629 271
2220	Управленческие расходы	-	(664 804)	(664 804)

III. Раскрытие существенных показателей

3.1. Основные средства

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

Поступило основных средств в 2021 году, на сумму 1 778 068 тыс. руб., в том числе концессионного имущества на сумму 54 798 тыс.руб. Сумма основных средств, учитываемых в составе МПЗ и не введенных в эксплуатацию, составила 9 164 тыс.руб., средства индивидуальной защиты, срок полезного использования которой превысил 12 месяцев составили 972 тыс. руб.

В отчетном периоде начислена амортизация в размере 1 233 510 тыс. руб., в том числе по концессионному имуществу 56 524 тыс. руб. Выбыло основных средств по остаточной стоимости на сумму 1 395 тыс. руб.

Основные средства, отраженные по строке 11501 бухгалтерского баланса на конец 2019, 2020 годов составляли 12 687 159 тыс. руб. и 13 440 011 тыс. руб. соответственно. По состоянию на 31.12.20г. стоимость основных средств по строке 11501 бухгалтерского баланса составила 13 983 174 тыс.руб.

Переоценка основных средств

По состоянию на 01 января 2002 года Общество переоценило основные средства исходя из рыночных цен, при этом переоценка проведена с привлечением независимого оценщика, имеющего лицензию на право оценки. В 2013 году произведена переоценка основных средств по группе «Здания» на сумму 2 104 588 тыс. руб. Суммы прироста (снижения) стоимости объектов и накопленной амортизации отнесены на увеличение (уменьшение) добавочного капитала. Суммы уценок объектов основных средств отнесены на счет учета нераспределенной прибыли (непокрытого убытка). Суммы уценок объектов основных средств отнесены в уменьшение добавочного капитала, образованного за счет сумм дооценок этих объектов, проведенных в предыдущие отчетные периоды. Превышение сумм уценок объектов над суммами их дооценок, зачисленных в добавочный капитал в результате переоценок, проведенных в предыдущие отчетные периоды, отнесены на счет учета нераспределенной прибыли.

Переоценка основных средств в отчетном периоде не производилась.

На землю и объекты незавершенного строительства амортизация не начисляется. Амортизация объектов основных средств рассчитывается линейным методом в течение срока их полезного использования.

Так же, оценка сроков полезного использования того или иного объекта основных средств может являться предметом суждения руководства, которое формируется с учетом опыта эксплуатации аналогичных активов и других факторов.

Средние сроки полезного использования (в годах) по видам объектов основных средств представлены ниже:

Виды основных средств	Средние сроки полезного использования
Здания	10 – 100
Сооружения	5 – 50
Машины и оборудование	3 – 36
Прочие	1 – 20

Информация об объектах недвижимости, принятых в эксплуатацию и фактически используемых, находящихся в процессе государственной регистрации на 31 декабря 2021, 2020 и 2019 года, соответственно, представлена следующим образом:

Группа основных средств	2021 год	2020 год	2019 год
Здания	5 163	5 475	5 788
Земельные участки	-	-	-
Сооружения	1 113 730	1 863 131	735 272
Воздушные линии электропередач	-	-	-
Итого:	1 113 735	1 868 606	741 060

С апреля по декабрь 2021 года, в результате строительства были введены следующие объекты основных средств, остаточная сумма данных объектов ОС на 31.12.21:

- Скважина Гео-7 (МГеоЭС-1) сумма 211 849 тыс. руб.,
- ПС 35/10КВ «Туристический кластер» сумма 116 409 тыс. руб.,
- Тепловая сеть 2 контура участок от АЦТП «Ленинградская» сумма 69 772 тыс. руб.,
- ТС 2 контура протяженностью 658 м. сумма 57 164 тыс. руб.,
- ПС 35/10 КВ Туркластер-КТПН1 сумма 49 349 тыс. руб.,
- КЛ-10 КВ №2 ПС 35/10 КВ Туркластер-КТП1-КТП2 сумма 49 349 тыс. руб.,
- Стр-во ТС централизованного горячего водоснабжения сумма 14 159 тыс. руб.,
- ТС 2 контура протяженностью 248,5 м. сумма 13 448 тыс. руб.

Документы для государственной регистрации данных объектов, находятся в процессе подготовки. Процессуальные работы для регистрации планируется завершить в 2022 году, по некоторым объектам планируется в 2023 году.

Объекты основных средств, переданные в залог на конец 2019 – 2021гг. отсутствуют.

Информация по земельным участкам:

По состоянию на 31.12.2021 в пользовании Общества находятся 2482 земельных участков, общей площадью 576.204 га, из них:

- в собственности 103 земельных участка, общей площадью 45,29 га;
- 12 лесных участков, общей площадью 102,6 га., предоставленные Агентством лесного хозяйства Камчатского края по договорам аренды;
- на праве аренды 2354 земельных участка, общей площадью 378,2303 га. Арендодателями выступают Территориальное управление Росимущества в Камчатском крае, Управление архитектуры, градостроительства и земельных отношений администрации Петропавловск-Камчатского городского округа, Администрации муниципальных районов и сельских поселений Камчатского края.
- 13 соглашений об установлении сервитута на земельные участки площадью 50,08367 га.

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

Наименование	На 31.12.2021 г.	На 31.12.2020 г.	На 31.12.2019 г.
1	2	3	4
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	151 309	174 735	56 621
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	6 826 866	6 447 270	6 412 094
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	1 113 735	1 868 606	741 060
Иное использование основных средств (залог, лизинг и др.)	0	0	67 197

На счете 001 «Арендованные основные средства» Обществом учтены арендованные основные средства на сумму 6 826 866 тыс. руб. В основном объектами аренды являются муниципальные тепловые сети, ЦТП и объекты электроснабжения РМО.

Арендованное имущество по группам основных средств за 2019 – 2021гг.

Группа основных средств	На 31.12.2021	На 31.12.2020	На 31.12.2019
Здания	1 880 199	1 855 005	1 883 268
Земельные участки	1 879 301	1 494 353	1 365 530
Сооружения	1 058 408	1 074 306	1 082 076
Машины и оборудование	2 005 680	2 020 314	2 073 272
Транспортные средства	0	0	67 227
Прочие	3 278	3 292	7 918
ИТОГО:	6 826 866	6 447 270	6 479 291

Основной объем арендуемого имущества на конец отчетного года приходится на имущество Управления экономического развития и имущественных отношений администрации Камчатского края – 4 812 815 тыс. руб., имущество федеральной и муниципальной собственности – 2 008 687 тыс. руб., имущество прочих собственников – 5 364 тыс. руб.

Объекты незавершенного строительства

Общество ведет строительство и реконструкцию объектов.

На конец отчетного года размер незавершенного строительства составил 2 004 743 тыс. руб., в том числе:

приобретение объектов ОС 693 тыс. руб.;
 оборудование к установке 181 916 тыс. руб.;
 ТМЦ для капитальных вложений 375 881 тыс. руб.;
 строительство объектов основных средств 1 446 253 тыс. руб.

В составе объектов незавершенного строительства числятся:

Реконструкция тепловых сетей, ЦТП – 277 652 тыс. руб.,

Реконструкция электросетей и ПС – 118 288 тыс. руб.

Объекты нового строительства электрических сетей – 578 164 тыс. руб.

Оснащение приборами учета энергетических ресурсов – 55 115 тыс. руб.,

Капитальные вложения в арендованные объекты ОС – 3 959 тыс. руб.;

Капитальные вложения в объекты концессионного имущества – 39 050 тыс. руб.;

Объекты нового строительства тепловых сетей, ЦТП – 248 863 тыс. руб.

Прочие объекты – 125 162 тыс. руб.

На конец 2020 и 2019 года размер незавершенного строительства составил 1 990 273 тыс. руб. и 2 306 494 тыс.руб. соответственно.

Информация об объектах незавершенного строительства раскрыта в таблице 2.1.

Таблица 1.1 Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года		поступило	Изменения за период						На конец периода		
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация		перевод из доходных вложений (в перевод в доходные вложения) первоначальная стоимость	перевод из доходных вложений (в перевод в доходные вложения) накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация	начислено амортизации	первоначальная стоимость	перевод из накопленной амортизации	первоначальная стоимость	
1	2	4	5	6	6а	6б	7	8	9	10	11	12	13
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	за 2021 г.	23 050 839	(9 610 828)	1 778 068			42 974	41 579	(1 233 510)			24 786 933	(10 802 759)
	за 2020 г.	21 236 891	(8 549 732)	1 842 165			(28 217)	24 363	(1 085 459)			23 050 839	(9 610 828)
	за 2021 г.	6 264 098	(2 196 611)	433 742					(287 899)			6 697 838	(2 484 510)
	за 2020 г.	6 176 673	(1 930 840)	85 432			(447)	114	(265 869)			6 263 558	(2 196 595)
	за 2021 г.	9 326 814	(3 559 418)	1 005 876			(350)	(6 946)	(551 192)			10 332 340	(4 103 664)
	за 2020 г.	7 813 276	(3 115 891)	1 513 539					(443 528)			9 326 815	(3 559 419)
	за 2021 г.	6 189 616	(3 134 692)	270 438			(29 207)	23 538	(327 521)			6 430 847	(3 438 675)
	за 2020 г.	5 971 804	(2 836 362)	220 042			(2 084)	1 831	(360 215)			6 189 762	(3 134 746)
	за 2021 г.	152 725	(105 848)	1 241			(6 948)	6 587	(9 264)			147 018	(105 525)
	за 2020 г.	154 472	(116 855)	21 640			(23 386)	20 120	(9 113)			152 726	(105 848)
	за 2021 г.	31 781	(28 386)	1 657			(804)	788	(969)			32 634	(28 567)
	за 2020 г.	30 122	(27 469)	1 512			(1 613)	1 513	(863)			31 634	(28 332)
	за 2021 г.	16 775	(15 480)	10 316			(23)	21	(141)			24 578	(14 108)
за 2020 г.	16 335	(15 316)						21	(200)			16 312	(15 495)
за 2021 г.	6 238										6 238		
за 2020 г.	6 236											6 238	
за 2021 г.	1 063 794	(570 393)	54 798				(4 152)	2 207	(56 524)			1 114 440	(624 710)
за 2020 г.	1 066 071	(506 999)					(2 277)	2 277	(65 671)			1 063 794	(570 393)

Таблица 2.1 Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период					На конец периода
			затраты за период	в том числе	в принятые в результате реорганизации в форме присоединения	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость (в т.ч. * передача оборудования в монтаж)	
1	2	4	5	5а	6	7	8	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	за 2021 г.	1 992 273	2 225 902	-	(500 298)	(1 713 134)	2 004 743	
	за 2020 г.	2 306 494	1 727 166		(207 322)	(1 834 065)	1 992 273	
	за 2021 г.							
приобретение земельных участков	за 2020 г.							
	за 2021 г.	1 811 108	1 531 491		(277 962)	(1 618 384)	1 446 253	
	за 2020 г.	2 149 199	1 448 388		(37 420)	(1 749 059)	1 811 108	
приобретение отдельных объектов ОС, не требующих монтажа	за 2021 г.	24 223	71 220		(94 750)		693	
	за 2020 г.	3 753	105 476		(85 006)		24 223	
	за 2021 г.		491 336		(115 455)		375 881	
капитализируемые МПЗ	за 2020 г.							
	за 2021 г.	156 942	131 855		(106 881)		181 916	
	за 2020 г.	153 542	173 302		(169 902)		156 942	
оборудование к установке	за 2021 г.							
	за 2020 г.							
	за 2021 г.							

3.2. Прочие внеоборотные активы

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

Наименование	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
Затраты по реконструкции концессионного имущества	1 510 013	1 570 620	1 500 813
Создание НИОКР	12 452	2 355	2 327
Лицензии на программное обеспечение	30 505	24 171	40 954
Итого прочие внеоборотные активы	1 552 970	1 597 044	1 544 094

В составе прочих внеоборотных активов на конец отчетного года числятся вложения в имущество, полученное по концессионным соглашениям в рамках программы реконструкции, за счет концедента в сумме 1 510 013 тыс. руб., в том числе:

13 179 тыс. руб. Администрации Петропавловск-Камчатского городского округа – Реконструкция сооружения котельная № 1 ПКГО;

4 089 тыс. руб. Администрации Раздольненского сельского поселения по Капитальному ремонту котельной №1 п. Раздольный;

1 492 745 тыс. руб. – Управления имущественных отношений Елизовского городского поселения по реконструкции объектов, в том числе:

774 642 тыс. руб. – Реконструкция котельной №2 г. Елизово;

697 379 тыс. руб. – Реконструкция котельной №4 г. Елизово;

13 981 тыс. руб. – реконструкция тепловых трубопроводов вне границ жилых домов.

6 743 тыс. руб. – Реконструкция кот. № 6 г. Елизово.

По состоянию на 31.12.2020 и 31.12.2019 г. затраты на ремонт и реконструкцию концессионного имущества составляли 1 570 620 тыс. руб. и 1 500 813 тыс. руб. соответственно. Основные затраты связаны с реконструкцией котельных г. Елизово №2 и №4.

3.3. Финансовые вложения

Информация о наличии финансовых вложений раскрыта в таблице

Вложения в уставные капиталы организаций

Наименование	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
Дочерние общества	571 197	571 197	571 197
Зависимые общества	-	-	-
Вложения в уставные капиталы других организаций			
Акции российских эмитентов	-	-	-
Акции иностранных эмитентов	-	-	-
Итого вложения в уставные капиталы других организаций	571 197	571 197	571 197

На 31.12.2021 г. долгосрочные финансовые вложения составили 571 197 тыс. руб. Это вклад в уставный капитал дочернего общества АО «ЮЭСК». Доля вклада составляет 100%. За отчетный период резерв под обесценение финансовых вложений не создавался в связи с отсутствием признаков их обесценения.

Краткосрочные финансовые вложения у Общества отсутствуют.

3.4. Запасы

Информация о наличии и движении запасов раскрыта в таблице 3.1.

В составе запасов отражены материальные ценности в сумме 3 230 475 тыс.руб. по состоянию на 31.12.2021.

Материально-производственные запасы (МПЗ) учитываются по средней себестоимости однородной группы запаса по месту хранения.

На начало отчетного периода резерв под обесценение материальных ценностей составил 8 299 тыс. руб. на «мертвый» остаток топочного мазута филиала Коммунальная энергетика. В остальных филиалах резерв под обесценение материальных ценностей не создавался. На 31.12.2021 г. резерв под снижение стоимости материальных ценностей составил 11 015 тыс. руб., созданный на «мертвый» остаток топочного мазута. В отчетности остатки по топливу показаны свернуто.

Таблица 3.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		поступления и затраты	в том числе принятые в результате реорганизации в форме присоединения	Изменения за период			убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	На конец периода	
		себесто- имость	величина резерва под снижение стоимости			выбыло	себесто- имость	резерв под снижение стоимости			себесто- имость	величина резерва под снижение стоимости
1	2	4	5	6	6а	7	8	9	10	11	12	
Запасы - всего, в том числе:	за 2021 г.	1 983 812	(8 299)	10 097 285	-	(8 714 814)	1 195	(3 911)	(124 794)	3 241 490	(11 015)	
	за 2020 г.	1 717 474	(10 053)	7 493 212	-	(7 226 874)	1 754	-	-	1 983 812	(8 299)	
сырье, материалы и другие аналогичные ценности	за 2021 г.	1 950 527	(8 299)	10 014 320	-	(8 824 425)	1 195	(3 911)	(124 794)	3 215 528	(11 015)	
	за 2020 г.	1 706 298	(10 053)	7 385 213	-	(7 141 202)	1 754	-	-	1 950 527	(8 299)	
сырье и материалы	за 2021 г.	438 949		573 633		(316 247)			(360 562)	335 773		
	за 2020 г.	259 259		677 067		(296 017)			(201 360)	438 949		
топливо	за 2021 г.	1 267 633	(8 299)	8 917 518		(7 850 427)	1 195	(3 911)	329 008	2 663 732	(11 015)	
	за 2020 г.	1 205 525	(10 053)	6 137 499		(6 419 624)	1 754		344 236	1 267 633	(8 299)	
запасные части	за 2021 г.	78 364		77 262		(41 671)			(24 201)	89 754		
	за 2020 г.	94 775		79 550		(42 720)			(53 241)	78 364		
специальная оснастка и специальная одежда	за 2021 г.	109 777		93 627		(139 350)			25 668	89 722		
	за 2020 г.	92 241		79 965		(79 888)			17 459	109 777		
ОС, учтенные в составе материалов	за 2021 г.	11 944		-		(11 944)			-	-		
	за 2020 г.	3 625		45 527		(37 571)			363	11 944		
строительные материалы	за 2021 г.	4 547		202		(818)			(25)	3 906		
	за 2020 г.	6 949		71		(2 265)			(218)	4 547		
прочие материалы	за 2021 г.	39 313		352 078		(263 988)			(94 682)	32 741		
	за 2020 г.	43 924		365 537		(263 127)			(107 021)	39 313		
готовая продукция и товары для перепродажи	за 2021 г.	2 200		18 572	-	(18 588)			-	2 184		
	за 2020 г.	2 205		15 208		(14 995)			(218)	2 200		
расходы будущих периодов	за 2021 г.	31 085		64 394	-	(71 801)				23 678		
	за 2020 г.	8 971		92 791		(70 677)				31 085		

3.5. Дебиторская задолженность

Основным видом деятельности Общества является производство и продажа электрической и тепловой энергии по установленным тарифам.

Сумма дебиторской задолженности по состоянию на 31.12.2021 составляет 6 664 023 тыс. руб., с учетом созданного резерва по сомнительным долгам. По состоянию на 31.12.2020 и 31.12.2019 дебиторская задолженность составляла 5 138 492 тыс. рублей и 6 151 674 тыс. рублей соответственно.

Согласно заключенным договорам, по состоянию на 31.12.2021, дебиторская задолженность в размере 113 725 тыс. рублей отражена как долгосрочная по статье 12301 баланса.

В отчетном году списана на финансовый результат дебиторская задолженность с истекшим сроком исковой давности, дебиторская задолженность по ликвидированным предприятиям и предприятиям – банкротам на общую сумму 315 937 тыс. руб.

Списания за счет резерва сомнительных долгов в 2021 году составили 648 тыс.руб.

Восстановлен резерв сомнительных долгов на сумму 402 373 тыс. рублей.

По состоянию на 31.12.2021 созданный резерв по сомнительным долгам составляет 3 613 372 тыс. руб. По состоянию на 31.12.2020 и на 31.12.2019 созданный резерв по сомнительным долгам составлял 3 852 041 тыс.руб. и 2 452 431 тыс.руб. соответственно.

По сравнению с 2020 годом, дебиторская задолженность на конец отчетного периода увеличилась на 1 525 531 тыс. руб., в том числе авансы выданные на сумму 987 136 тыс.руб., задолженность прочих дебиторов на 1 022 035 тыс.руб., сумма дебиторской задолженности покупателей и заказчиков снизилась на 483 640 тыс.руб. В составе авансов выданных включены суммы предварительных оплат по договорам капитального строительства, которые составили 325 938 тыс. руб.

Авансы выданные

Общий рост дебиторской задолженности связан с ростом выданных авансов в 2021 году. Так в 2020 году было выдано авансов на сумму 780 594 тыс. рублей, в 2021 году 1 797 730 тыс. рублей.

Столь существенный рост связан с заключением договора с ПАО "Нефтяная Компания" Роснефть" от 06.12.2021 на поставку нефтепродуктов и оплатой аванса в размере 1 224 116 тыс. рублей.

Прочая дебиторская задолженность

Наименование	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
По расчетам с таможенным органом	0	0	0
По расчетам с комиссионерами и агентами	0	0	0
По беспроцентным займам выданным	245	379	379
По процентам к получению	1 370	1 510	2 256
По распределению дивидендов и доходов в пользу Общества	0	0	0
По штрафам, пеням, неустойкам за нарушение условий договоров	512	5	0
Налоги и сборы	987 850	198 455	250 330
По иным основаниям	999 685	767 278	942 107
Итого	1 989 662	967 627	1 195 072

По состоянию на 31.12.2021 прочая задолженность составила 1 989 662 тыс. руб., из них расчеты по налогам 987 850 тыс. руб. На 31.12.2020 прочая дебиторская задолженность составляла 967 627 тыс. руб., в том числе расчеты по налогам 198 455 тыс. руб.

Не включая налоги рост прочей дебиторской задолженности составил 232 640 тыс. руб., что связано с ростом задолженности по субсидиям на 222 446 тыс. руб. (Министерство ЖКХ и энергетики Камчатского края на 69 203 тыс. руб., Министерство экономического развития Камчатского края 153 243 тыс. руб.).

Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков.

По состоянию на 31.12.2021 дебиторская задолженность составила 2 906 631 тыс. руб., что ниже аналогичного периода прошлого года на 483 640 тыс.руб.

Основное снижение связано со списанием на финансовый результат задолженности по ликвидированным предприятиям и предприятиям – банкротам, в том числе ООО "Городская управляющая компания" в размере 106 925 тыс. руб. и ООО "Управляющая компания "Мой дом" в размере 138 878 тыс. руб., а также с поступлением денежных средств (оплаты) от покупателей в сумме 180 776 тыс. руб.

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

- Величина дебиторской задолженности по выданным авансам отражается в активе баланса в оценке с учетом суммы НДС, подлежащей вычету.
- Сумма принятого к вычету НДС не уменьшает величину дебиторской задолженности по выданным авансам, а отражается в пассиве баланса в составе прочих краткосрочных (долгосрочных) обязательств.

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности раскрыта в таблице 4.1.

Таблица 4.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	Изменения за период										На конец периода	
		На начало года		поступление						выбыло		перевод из долго- в крат-ко- срочную задолжен- ность	
		учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	в результате хозяйственной операции (сумма долга по сделке операции)	принятые в результате реорганизации и в форме присоединения	исчисления процентов, штрафы и иные начисления	начисление резерва	погашение	списание резерва по сомнительным долгам	списание на финансовый результат	восста- новление резерва		
1	2	4	5	6	6а	7		8	9	9	10	11	12
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего:	за 2021 г.	232 541	-	13 027	-	-	-	69 928	-	-	-	61 915	113 726
	за 2020 г.	186 647	-	85 029	-	-	-	5 789	-	-	-	33 346	232 541
	за 2021 г.	192 999		600				(69 794)				(10 398)	113 407
	за 2020 г.	180 438		47 781				(5 789)				(29 431)	192 999
	за 2021 г.	36 991		12 427								(49 392)	26
авансы выданные всего, в том числе:	за 2020 г.	-		36 991								-	36 991
поставщикам по капитальному	за 2021 г.	36 991		12 427								(49 392)	26
строительству	за 2020 г.	-		36 991								-	36 991
прочие дебиторы	за 2021 г.	2 551						(134)				(2 125)	292
	за 2020 г.	6 209		257								(3 915)	2 551
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего:	за 2021 г.	8 757 992	(3 852 041)	43 396 437	-	46 165	(163 649)	(41 782 254)	(648)	(315 937)	402 373	61 915	10 163 670
	за 2020 г.	8 417 458	(2 452 431)	31 192 915	-	114 949	(1 980 709)	(30 230 639)	-	(770 037)	580 396	33 346	8 757 992
	за 2021 г.	7 048 610	(3 881 338)	15 593 419	-	45 653	(163 649)	(15 978 650)	(648)	(312 889)	402 373	10 398	6 405 893
	за 2020 г.	7 011 614	(2 452 431)	17 168 080	-	114 944	(1 980 006)	(16 505 887)	-	(769 572)	580 396	29 431	7 048 610
	за 2021 г.	743 603		10 531 139				(9 556 427)		(3)		49 392	1 767 704
авансы выданные всего, в том числе:	за 2020 г.	216 981		7 075 095				(6 548 473)				-	743 603
поставщикам по капитальному	за 2021 г.	181 890		332 566				(248 849)				49 392	314 999
строительству	за 2020 г.	83 550		248 633				(150 293)				-	181 890
поставщикам ОС, оборудования и прочих	за 2021 г.	2 234		136 429				(127 750)				-	10 913
ВНА	за 2020 г.	26 816		85 989				(110 571)				-	2 234
прочие дебиторы	за 2021 г.	965 779	(703)	17 271 879		512		(16 247 177)		(3 045)		2 125	1 990 073
	за 2020 г.	1 188 883		6 949 740		5	(703)	(7 176 279)		(465)		3 915	965 779
ИТОГО	за 2021 г.	8 990 533	(3 852 041)	43 409 464		46 165	(163 649)	41 852 182	648	(316 937)	402 373	-	10 277 396
	за 2020 г.	8 604 105	(2 452 431)	31 277 944		114 949	(1 980 709)	30 236 428	-	(770 037)	580 396	-	8 990 533

3.6. Денежные средства и денежные эквиваленты

Состав денежных средств и денежных эквивалентов

Наименование	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
Средства в кассе	189	207	148
Средства на расчетных счетах	5 110 998	3 389 827	2 299 154
Переводы в пути	150	91	621
Итого денежные средства	5 111 337	3 390 125	2 299 923
Векселя и др. ценные бумаги	-	-	-
Депозитные счета			1 504 950
Итого денежные эквиваленты			1 504 950
Итого денежные средства и денежные эквиваленты	5 111 337	3 390 125	3 804 873

У Общества нет денежных средств, которые по состоянию на отчетную дату недоступны для использования организацией.

Расшифровка существенных прочих поступлений и платежей ОДДС

Наименование	2021	2020
Прочие поступления по текущей деятельности (строка 4119)		
Поступления процентов, начисленных по краткосрочным банковским депозитам до трех месяцев	132 824	125 281
Пени, штрафы, неустойки полученные или по решению суда	76 667	8 902
Возврат госпошлины	19 886	16 847
Иные поступления	346 763	250 016
Итого прочие поступления по текущей деятельности	576 140	401 387
Прочие платежи по текущей деятельности (строка 4129)		
налоги	375 242	268 213
НДС	187 777	176 134
Пени, штрафы, неустойки полученные или по решению суда	46 138	28 443
Иные платежи	466 306	982 017
Итого прочие платежи по текущей деятельности	1 075 463	1 454 807

Прочие платежи включают в себя платежи по агентским договорам и по концессии в сумме 105 403 тыс.руб.

Поступления по финансовым операциям в 2021 году составили 4 349 000 тыс.руб., за 2020 год 1 980 000 тыс.руб. Платежи за 2021 год составили 2 990 191 тыс.руб., за 2020 год 1 622 869 тыс.руб. Денежные потоки по финансовой деятельности связаны с привлечением и погашением заёмных денежных средств.

3.7. Прочие оборотные активы

Расшифровка прочих оборотных активов представлена в таблице.

Наименование	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
Долгосрочные активы к продаже	567		
НДС по авансам полученным	840 326	174 198	577 031
Иные прочие оборотные активы	3 762	8 068	3 817
Итого прочие оборотные активы	844 655	182 266	580 848

3.8. Капитал и резервы

Уставный капитал

Уставный капитал Общества на 31.12.2021 составляет 4 892 972 тыс.руб. Информация о количестве и номинальной стоимости акций ПАО «Камчатскэнерго» представлена в таблице.

Наименование	Обыкновенные акции	Привилегированные акции
Общее количество размещенных акций	48 746 657 782	183 062 052
Номинальная стоимость 1 акции, руб.	0,1	0,1
Общая номинальная стоимость, руб.	4 874 665 778,20	18 306 205,20

Из общего числа обыкновенных акций по состоянию на 31.12.2021 членам Правления Общества принадлежит – 6,5 тыс. штук. Дочерним и зависимым обществам принадлежит 26 268 тыс. штук акций Общества. На 31.12.2020 г. и на 31.12.2019 г. эти данные не менялись.

На конец 2021 года величина чистых активов больше величины уставного капитала на 5 006 994 тыс. руб. и составила 9 899 966 тыс. руб.

Резервный капитал

Согласно решению Общего собрания акционеров по итогам работы Общества за 2020 год чистая прибыль Общества в размере 13 940 тыс. руб. была направлена на формирование резервного фонда. По состоянию на 31.12.2021 величина резервного фонда составила 244 649 тыс.руб. На 31.12.2020 и 31.12.2019 резервный фонд составлял 230 709 тыс.руб. и 190 487 тыс. руб. соответственно. По состоянию на 31.12.2021 величина резервного фонда составила 5% от величины уставного капитала, т. е. резервный фонд сформирован полностью.

Добавочный капитал

В составе добавочного капитала по строке «Добавочный капитал (без переоценки)» бухгалтерского баланса Общество отразило:

Наименование статей добавочного капитала	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
Эмиссионный доход *	4	4	4
Превышение стоимости чистых активов над совокупной номинальной стоимостью акций	665 261	665 261	665 261
Прочие источники	1 842 335	1 842 335	1 842 335
Итого добавочный капитал (без переоценки)	2 507 600	2 507 600	2 507 600

Превышение стоимости чистых активов над совокупной номинальной стоимостью акций произошло в результате превышения при конвертации акций, возникшей в результате реорганизации, произошедшей в 2019 году в форме присоединения к ПАО «Камчатскэнерго» АО «Геотерм» и ПАО «КамГЭК», стоимости чистых активов над величиной собственного капитала на дату завершения присоединения.

3.9. Кредиты и займы

На начало 2021 года у Общества имелась задолженность по долгосрочным кредитам и займам на сумму 7 452 675 тыс.руб., в том числе сумма непогашенных

процентов в размере 243 675 тыс.руб. Сумма краткосрочных заемных средств на начало отчетного периода составила 1 938 496 тыс.руб., в том числе проценты по долгосрочным кредитам 10 496 тыс.руб., которые включаются в состав краткосрочной задолженности. За отчетный период Общество привлекло долгосрочные кредиты на сумму 3 478 000 тыс.руб., краткосрочные кредиты на сумму 871 000 тыс. руб. В течение года погашены долгосрочные обязательства на сумму 171 000 тыс.руб. и краткосрочные обязательства на сумму 2 628 000 тыс.руб. Переведено долгосрочных кредитов в состав краткосрочных кредитов 1 059 000 тыс.руб. На 31.12.2021 г. у Общества остались непогашенные долгосрочные кредиты и займы на сумму 7 453 000 тыс.руб. и краткосрочные кредиты и займы в сумме 3 495 434 тыс.руб., включая проценты по долгосрочным кредитам и краткосрочным кредитам в сумме 261 434 тыс.руб.

Кредиты полученные

Наименование	Долгосрочные		Краткосрочные	
	2021	2020	2021	2020
Остаток задолженности по кредитам на начало года	1 230 000	1 578 000	1 929 686	1 031 334
Получено банковских кредитов в отчетном году (в т. ч. овердрафт)	3 478 000	1 430 000	871 000	550 000
В результате перевода долгосрочной задолженности в краткосрочную, в результате приближения срока погашения части задолженности по долгосрочному кредиту	(1 059 000)	(1 778 000)	1 059 000	1 778 000
В результате перевода краткосрочной задолженности в долгосрочную	-	-	-	-
Получено/(выбыло) задолженности по кредитам в результате реорганизации	-	-	-	-
Начислено процентов (в т. ч. Овердрафт)	208 153	180 981	14 410	11 820
Погашено в части основной суммы долга (в т. ч. овердрафт)	(171 000)	-	(2 628 000)	(1 430 000)
Погашено в части начисленных процентов (в т. ч. овердрафт)	(208 260)	(180 656)	(14 394)	(11 793)
Курсовая разница	-	-	-	-
Остаток задолженности по кредитам на конец года	3 478 000	1 230 000	1 231 595	1 929 686

Сроки платежей по заемным средствам представлены в таблице:

Период	Кредиты банков	Займы организаций
2021 год	1 230 000	2 004 000
от 1 до 2-х лет	3 478 000	
от 2-х до 5 лет	0	3 975 000
свыше 5 лет	0	0
ИТОГО	4 708 000	5 979 000

Информация о кредитных линиях и средствах овердрафта

Наименование	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
Совокупная величина кредитных линий, открытых в пользу Общества			
в том числе:	12 880 000	14 608 000	10 608 000
средства открытых кредитных линий, не использованные Обществом [*]	8 151 000	11 400 000	8 000 000

Величина денежных средств, которые могут быть получены Обществом на условиях овердрафта	-	-	-
---	---	---	---

Займы полученные

Наименование	Долгосрочные		Краткосрочные	
	2021	2020	2021	2020
Остаток задолженности по займам на начало года	6 222 675	6 222 675	8 810	21 440
Получено займов в отчетном году	-	-	-	-
В результате перевода долгосрочной задолженности в краткосрочную, в связи с приближением срока погашения части задолженности по долгосрочному займу	(2 247 675)	(3 975 000)	2 247 675	3 975 000
В результате перевода краткосрочной задолженности в долгосрочную, в связи с продлением договора займа	-	3 975 000	-	(3 975 000)
Получено/(выбыло) задолженности по займам в результате реорганизации	-	-	-	-
Начислено процентов	298 448	339 223		
Погашено в части основной суммы долга	-	-	-	-
Погашено в части начисленных процентов	(291 094)	(351 812)		
Курсовая разница	-	-	-	-
Остаток задолженности по займам на конец года	3 975 000	6 222 675	2 263 839	8 810

Прочая информация по заемным средствам

Проценты по заемным средствам

Наименование	2021	2020
Включенные в стоимость инвестиционных активов проценты по заемным средствам, связанным с приобретением, сооружением или изготовлением инвестиционных активов	-	-
Включенные в стоимость инвестиционных активов проценты по заемным средствам, взятым на цели, не связанные с приобретением, сооружением или изготовлением инвестиционных активов	-	-
Проценты по заемным средствам, отнесенные на прочие расходы	548 441	532 024
Итого проценты, начисленные по заемным средствам	548 441	532 024

За 2021 год Общество начислило проценты за пользование долгосрочными заемными средствами в сумме 534 031 тыс.руб., включая проценты по обязательству перед Правительством Камчатского края в сумме 27 430 тыс.руб. и за пользование краткосрочными кредитами 14 410 тыс.руб. Оплачено процентов на сумму 541 173 тыс.руб., в том числе проценты по долгосрочным кредитам и займам 526 799 тыс.руб., включая проценты по обязательству перед Правительством Камчатского края в сумме 27 425 тыс.руб. и 14 394 тыс.руб. по краткосрочным. Вся сумма начисленных процентов отнесена в состав прочих расходов. На 31.12.2021 по долгосрочным заемным средствам сумма непогашенных процентов составила 261 391 тыс.руб., по краткосрочным кредитам и займам 43 тыс.руб.. Вся сумма непогашенных процентов отражена в составе краткосрочной задолженности.

За 2020 год начислено процентов за пользование заемными средствами по долгосрочным кредитам и займам в сумме 520 204 тыс.руб., по краткосрочным кредитам 11 820 тыс. руб. и оплачено процентов на сумму 532 468 тыс.руб. и 11 793 тыс. руб. соответственно.

За 2019 год начислено процентов за пользование заемными средствами по долгосрочным кредитам и займам в сумме 649 453 тыс.руб., по краткосрочным кредитам 2 311 тыс. руб. и оплачено процентов на сумму 295 702 тыс.руб. и 2 311 тыс. руб. соответственно. В 2021 году займы привлечены без обеспечений.

Дополнительные затраты по заемным средствам

Дополнительных затрат, связанных с получением кредитов и займов, размещением заемных обязательств за 2019-2021 гг. у Общества не возникало.

3.10. Кредиторская задолженность

В 2021 году в составе долгосрочных обязательств (строка 1450 баланса) отражены авансы, полученные по долгосрочным договорам за услуги по технологическому присоединению к сети в сумме 4 324 531 тыс. руб., задолженность по концессионным договорам за имущество в сумме 495 749 тыс. руб., а также обязательства в сумме 2 422 913 тыс.руб. перед Правительством Камчатского края согласно заключенному Соглашению о регулировании прав и обязанностей сторон вследствие принятия субъектом РФ обязанностей заемщика по валютному обязательству на предоставлении денежных средств для строительства Геотермальной Мутновской ГеоЭС.

В предыдущем периоде, авансы, полученные по долгосрочным договорам составляли 338 884 тыс. руб., задолженность по концессионным соглашениям 499 420 тыс. руб., обязательства перед Правительством Камчатского края 2 586 680 тыс.руб.

Увеличение кредиторской задолженности по авансам, полученным по договорам за услуги по технологическому присоединению, связано с поступлением денежных средств от АО «Корпорация развития Дальнего Востока и Арктики» по договору технологического присоединения объекта по договору от 23.09.2021.

Краткосрочная кредиторская задолженность на конец отчетного периода составила 3 206 982 тыс.руб. и по сравнению с 2020 годом (3 812 403 тыс. руб.) снизилась на 15,88 %. По состоянию на 31.12.2019 кредиторская задолженность составляла 6 316 257 тыс. руб.

Основное снижение кредиторской задолженности сложилось по расчетам с бюджетом по налогу на прибыль.

Отклонения прочей кредиторской задолженности сложилось по следующим контрагентам:

- Правительство Камчатского края в сумме 163 767 тыс.руб. по заключенному в 2015 году Соглашению о регулировании прав и обязанностей сторон вследствие принятия субъектом РФ обязанностей заемщика по валютному обязательству от 12.09.2005, по договору займа, заключенному между Минфином РФ, Администрацией Камчатского края и АО «Геотерм» о предоставлении Обществу денежных средств для строительства Геотермальной Мутновской ГеоЭС.

Изменение объема краткосрочной кредиторской задолженности

Показатель	2021г.	2020 г.	Рост (+), Снижение (-)
Всего кредиторская задолженность:	3 206 982	3 812 403	-605 421
В том числе:			

Расчеты с поставщиками и подрядчиками	1 706 147	1 638 494	+ 67 653
Авансы полученные	766 162	763 082	+ 3 080
Расчеты перед персоналом по оплате труда	192 924	181 757	+ 11 167
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	126 697	92 413	+ 34 284
Расчеты по налогам и сборам	103 969	336 056	- 232 087
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	311 083	800 601	-489 518

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

- Величина кредиторской задолженности по полученным авансам отражается в пассиве баланса в оценке с учетом суммы НДС, подлежащей уплате в бюджет;
- Сумма начисленного к уплате в бюджет НДС не уменьшает величину кредиторской задолженности по полученным авансам, а отражается в активе баланса в составе прочих оборотных активов.

Целевое финансирование, полученное по концессионным соглашениям в сумме 1 537 359 тыс.руб., учитывая сроки соглашений и экономическую природу (вложения во внеоборотные активы), классифицировано как прочие обязательства и отражено по строке 15503 Бухгалтерского баланса, в том числе:

- Управление имущественных отношений Елизовского городского поселения в сумме 1 466 518 тыс. руб.
- Администрации Петропавловск-Камчатского городского округа в сумме 21 289 тыс. руб.;
- Администрации Раздольненского сельского поселения в сумме 6 990 тыс. руб.
- Администрация Усть-Большерецкого района в сумме 32 590 тыс.руб.
- Администрация Новолесновского сельского поселения 9 972 тыс.руб.

По состоянию на конец 2020 и 2019 года целевое финансирование, полученное по концессионным соглашениям составляло 1 588 381 тыс. руб. и 1 493 918 тыс. руб. соответственно.

Таблица 4.2 Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Период	Остаток на начало года	Изменения за период					перевод из долго- в кратко- срочную задолженность	Остаток на конец периода
			поступление		причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	выбыло			
			в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	принятые в результате реорганизации в форме присоединения		погашение	списание на финансовый результат		
1	2	4	5	5а	6	7	8	9	10
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	за 2021 г.	3 424 984	4 086 654	-	-	(208 309)	(60 136)	(60 136)	7 243 193
	за 2020 г.	3 686 992	338 529		-	(401 243)	(199 294)	(199 294)	3 424 984
	за 2021 г.	338 884	4 048 512			(2 729)	(60 136)	(60 136)	4 324 531
	за 2020 г.	371 454	338 529			(171 805)	(199 294)	(199 294)	338 884
прочие кредиторы	за 2021 г.	499 420	38 142	-		(41 813)			495 749
	за 2020 г.	565 091	-			(65 671)			499 420
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	за 2021 г.	3 812 403	57 373 312	-	-	(58 036 591)	(2 278)	(60 136)	3 206 982
	за 2020 г.	6 316 257	51 917 469	-	-	(54 618 435)	(2 182)	(199 294)	3 812 403
	за 2021 г.	1 638 494	30 552 825	-		(30 484 029)	(1 143)		1 706 147
	за 2020 г.	1 738 822	25 341 293			(25 441 503)	(118)		1 638 494
поставщики и подрядчики	за 2021 г.	181 757	4 586 382	-		(4 575 215)			192 924
	за 2020 г.	162 943	4 303 442			(4 284 628)			181 757
по оплате труда перед персоналом	за 2021 г.	336 056	1 034 245	-		(1 266 332)			103 969
	за 2020 г.	73 922	1 372 837			(1 110 703)			336 056
задолженность по налогам и сборам	за 2021 г.	92 413	1 332 456	-		(1 298 172)			126 697
	за 2020 г.	107 097	1 235 279			(1 249 963)			92 413
расчеты по социальному страхованию и обеспечению	за 2021 г.	763 082	2 408 968			(2 465 510)	(514)	(60 136)	766 162
	за 2020 г.	3 379 467	3 021 737			(5 835 418)	(1 998)	(199 294)	763 082
авансы полученные	за 2021 г.	800 601	17 458 436	-		(17 947 333)	(621)		311 083
	за 2020 г.	854 006	16 642 881			(16 696 220)	(66)		800 601
прочие кредиторы	за 2021 г.	7 237 387	61 459 966	-	-	(58 244 900)	(2 278)	-	10 450 175
	за 2020 г.	10 003 249	52 255 998	-	-	(55 019 678)	(2 182)	-	7 237 387
ИТОГО									

3.11. Налоги

Налог на добавленную стоимость

Налог на добавленную стоимость по оказанным услуг (выполненным работам, отгруженным товарам) начисляется на дату фактической отгрузки товара (выполнения работ, оказания услуг).

Наименование	2021	2020
НДС по проданным товарам (выполненным работам, оказанным услугам); в том числе:	2 551 164	2 851 078
по ставке НДС – 20%	2 551 164	2 851 078
по ставке НДС – 10%		
НДС по приобретенным ценностям	4 193 720	3 338 974
НДС по приобретенным ценностям, предъявленный к вычету	4 119 988	3 308 743

Налог на прибыль организации

Наименование	2021		2020	
	Разница	Налоговый эффект	Разница	Налоговый эффект
Условный расход по налогу на прибыль / (Условный доход по налогу на прибыль)	48 613 929 / (49 394 063)		20 599 482 / (22 054 017)	
Постоянные налоговые расходы (ПНР)				
По расходам, не учитываемым для целей налогообложения (расходы сверх установленных лимитов отнесения к принимаемым для целей налогообложения и др.)	401 112	80 222	985 610	197 122
По прибыли контролируемых иностранных компаний	-	-	-	-
По иным основаниям	-	-	-	-
в том числе:				
Итого ПНР	401 112	80 222	985 610	197 122
Постоянные налоговые доходы (ПНД)				
По доходам, не учитываемым для целей налогообложения	(144 877)	(28 975)	(72 000)	(14 400)
По иным основаниям	-	-	-	-
в том числе:				
Итого ПНД	(144 877)	(28 975)	(72 000)	(14 400)
Отложенные налоговые активы (ОНА)				
Начисление ОНА				
По основным средствам, в т.ч. различия в суммах амортизации основных средств в бухгалтерском и налоговом учете	100 315	20 063	47 695	9 539
По оценочным обязательствам	306 425	61 285	258 945	51 789
По резервам сомнительных долгов	296 480	59 296	1 221 310	244 262
По иным основаниям	3 115	623	2 980	596
в том числе:				
По материалам	-	-	1 765	353

Наименование	2021		2020	
	Разница	Налоговый эффект	Разница	Налоговый эффект
По обесценению материальных запасов	2 715	543		
По расходам будущих периодов	400	80	1 215	243
Погашение ОНА				
Различия в суммах амортизации основных средств в бухгалтерском и налоговом учете	(29 165)	(5 833)	(47 330)	(9 466)
По оценочным обязательствам	(209 530)	(41 906)	(196 465)	(39 293)
По резервам сомнительных долгов	(683 320)	(136 664)	(284 010)	(56 802)
По налоговому убытку прошлых лет	(243 790)	(48 758)	(222 155)	(44 431)
По иным основаниям	(2 690)	(538)	(4 125)	(825)
в том числе:				
По внеоборотным активам	(1 550)	(310)	(10)	(2)
По материалам	(20)	(4)	(155)	(31)
По обесценению материальных запасов	-	-	(1 755)	(351)
По расходам будущих периодов	(1 120)	(224)	(2 205)	(441)
Итого изменение ОНА для целей расчета налога на прибыль	706 335/ (1 168 495)	141 267/ (233 699)	1 530 930/ (754 085)	306 186/ (150 817)
Отложенные налоговые обязательства (ОНО)				
Начисление ОНО				
По основным средствам, в т.ч. различия в суммах амортизации основных средств в бухгалтерском и налоговом учете	(615 465)	(123 093)	(524 355)	(104 871)
По затратам на уплату процентов по кредитам, используемым на приобретение (строительство) основных средств	-	-	-	-
Разница в оценке незавершенного производства и стоимости остатка готовой продукции	-	-	-	-
По иным основаниям	(21 475)	(4 295)	(156 405)	(31 281)
в том числе:				
По внеоборотным активам	(20)	(4)	-	-
По материалам	(985)	(197)	(31 150)	(6 230)
По оценочным обязательствам	(20 470)	(4 094)	(15 915)	(3 183)
По резервам сомнительных долгов	-	-	(109 240)	(21 848)
По недостаткам и потерям от порчи ценностей	-	-	(100)	(20)
Погашение ОНО				
По основным средствам, в т.ч. различия в суммах амортизации основных средств в бухгалтерском и налоговом учете	380 585	76 117	145 880	29 176
По затратам на уплату процентов по кредитам, используемым на приобретение (строительство) основных средств	-	-	-	-
Разница в оценке незавершенного производства и стоимости остатка готовой продукции	-	-	-	-
По иным основаниям	88 990	17 798	149 590	29 918
в том числе:				

Наименование	2021		2020	
	Разница	Налоговый эффект	Разница	Налоговый эффект
По внеоборотным активам	25	5	-	-
По резервам сомнительных долгов	25	5	109 215	21 843
По материалам	44 250	8 850	25 955	5 191
По недостачам и потерям от порчи ценностей	100	20	-	-
По оценочным обязательствам	44 590	8 918	14 420	2 884
Итого изменение ОНО для целей расчета налога на прибыль	(636 940)/469 575	(127 388) / 93 915	(680 760) /295 470	(136 152)/ 59 094
Итого текущий налог на прибыль	83 458 / -		553 740 / -	
Налогооблагаемая прибыль / (убыток)	27 166 928 / (26 749 641)		26 428 340 / (23 659 641)	

Применяемые ставки по налогу на прибыль

Суммы возникших постоянных и временных разниц привели к отражению в учете и отчетности постоянных налоговых расходов, постоянных налоговых доходов, а также отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств исходя из применимой к Обществу ставки налога на прибыль: 20 % - в 2021 г, 20 % - в 2020 г.

Изменение отложенных налогов

Наименование	2021	2020
Отложенные налоговые активы		
<i>На начало отчетного года (строка 1180 бухгалтерского баланса)</i>	<i>424 188</i>	<i>239 572</i>
Начислено в отчетном году по операциям, результат которых включается в чистую прибыль (убыток) периода (строка 2412)	141 267	306 186
Начислено в отчетном году по операциям, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода (строка 2530)	-	-
Погашено в отчетном году (строка 2412)	233 561	150 817
Списано в отчетном году в связи с выбытием актива (вида обязательства) (строка 2412)	138	-
Восстановлен отложенный налоговый актив, ранее списанный в связи с отсутствием возмещаемости на счет прибылей и убытков (строка 2412)	-	-
Сумма начисленных/(списанных) отложенных налоговых активов в результате увеличения/уменьшения ставки налога на прибыль со следующего отчетного года (строка 2412)	-	-
Сумма начисленных/(списанных) отложенных налоговых активов в результате пересчета (строка 2460)	(15)	29 247
<i>На конец отчетного года (строка 1180 бухгалтерского баланса)</i>	<i>331 741</i>	<i>424 188</i>
Отложенные налоговые обязательства		
<i>На начало отчетного года (строка 1420 бухгалтерского баланса)</i>	<i>528 824</i>	<i>451 766</i>
Начислено в отчетном году по операциям, результат которых включается в чистую прибыль (убыток) периода (строка 2412)	127 388	136 152
Начислено в отчетном году по операциям, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода (строка 2530)	-	-
Погашено в отчетном году (строка 2412)	93 692	59 046
Списано в отчетном году в связи с выбытием актива (вида обязательства) (строка 2412)	223	48
Сумма начисленных/(списанных) отложенных налоговых обязательств в результате увеличения/уменьшения ставки налога на прибыль со следующего отчетного года (строка 2412)	-	-
Сумма начисленных/(списанных) отложенных налоговых активов в результате пересчета (строка 2460)	(1)	-

Наименование	2021	2020
На конец отчетного года (строка 1420 бухгалтерского баланса)	562 296	528 824

Доходы и расходы в составе строки 2460 «Прочее» отчета о финансовых результатах

Наименование	2021	2020
Оценочное налоговое обязательство по уплате налога на прибыль по неразрешенным разногласиям с налоговым органом	-	-
Штрафные санкции за нарушение законодательства по налогу на прибыль	134	(197)
Штрафные санкции за нарушение законодательства по налогам, отличным от налога на прибыль	(25)	(338)
Пересчет отложенных налоговых активов и обязательств	(13)	29 247
Результат сверки с налоговым органом	(34)	-
Суммы к (доплате)/возврату налога на прибыль по уточненным налоговым декларациям за предыдущие отчетные периоды	(2 844) / 755	(3 192) / 1 393
Итого по строке 2460 «Прочее» отчета о финансовых результатах	(2 916) / 889	(3 727) / 30 640

Пересчет величины отложенных обязательств (активов), связанный с изменением ставок налога на прибыль не производился в 2020-2021 годах.

Прочие налоги и сборы

На расходы по обычным видам деятельности отнесены следующие налоги и сборы:

1. налог на имущество в сумме 255 364 тыс. руб.
2. транспортный налог в сумме 1 109 тыс. руб.
3. земельный налог в сумме 3 872 тыс. руб.
4. водный налог и плата за пользование водными объектами в сумме 40 153 тыс. руб.
5. налог на добычу полезных ископаемых 5 212 тыс. руб.
6. прочее 149 тыс. руб.

3.12. Оценочные обязательства

Информация об оценочных обязательствах раскрыта в таб.6

В соответствии с Учетной политикой Общество формирует оценочные обязательства:

- на оплату отпусков;
- резерв предстоящих расходов по претензионно-исковой работе;
- резерв предстоящих расходов на выплату вознаграждений КУП.

На начало периода, сумма созданного оценочного обязательства 537 208 тыс. руб. В течение 2021 года дополнительно создано оценочного обязательства на сумму 1 013 228 тыс. руб., использовано 887 461 тыс. руб. Восстановлено оценочного обязательства по претензионно-исковой работе на сумму 20 125 тыс. руб. Таким образом, по состоянию на 31.12.2021 сумма оценочного обязательства составила 642 850 тыс. руб.

Оценочное обязательство на оплату отпусков увеличилось на 37 252 тыс. руб. или на 8%, что обусловлено приемом нового персонала и увеличением количества неиспользованных дней отпуска в связи с пандемией.

Общество является ответчиком в ряде арбитражных процессов. На конец отчетного периода Обществом создано оценочное обязательство в виде резерва предстоящих расходов по претензионно - исковой работе в сумме 107 633 тыс. руб.

Оценочное обязательство по претензионно-исковой работе возросло на 68 878 тыс.руб. Это связано с увеличением количества судебных разбирательств с высокой вероятностью неблагоприятного для Общества исхода.

Табл.6. Оценочные обязательства

Вид оценочного обязательства	Период	Остаток на начало года	Создано за период	Использовано за период	Восстановлено за период	Остаток на конец года
ВСЕГО	2021	537 208	1 013 228	887 461	(20 125)	642 850
	2020	445 977	973 980	(874 650)	(8 099)	537 208
На оплату отпускных	2021	465 232	901 328	(864 076)		502 484
	2020	400 902	897 526	(833 196)	-	465 232
На оплату вознаграждения КУП	2021	33 220	22 898	(23 385)		32 733
	2020	35 236	33 202	(35 218)	-	33 220
По претензионно-исковой работе	2021	38 756	89 002	-	(20 125)	107 633
	2020	9 839	43 252	(6 236)	(8 099)	38 756

3.13. Условные обязательства и условные активы

Судебные разбирательства

Общество является ответчиком в ряде арбитражных процессов.

По мнению менеджмента Общества, результаты процессов, по которым не создано оценочное обязательство, не окажут существенное влияние на финансовое положение Общества, поскольку все активы и обязательства, вытекающие из судебных споров, отражены на балансе Общества в составе дебиторской и кредиторской задолженности, либо в финансовом результате.

Соблюдение ограничительных условий кредитных договоров

По состоянию на 31.12.2021 и 31.12.2020 некоторые кредитные соглашения общества содержат условия, в соответствии с которыми общество обязано соответствовать определенным ключевым индикаторам деятельности. Индикаторы деятельности рассчитываются на основании консолидированной отчетности Группы ПАО «РусГидро». На момент подготовки отчетности, показатели консолидированной отчетности не сформированы, на основании операций отклонений не прогнозируется.

Остальные условные факты, поименованные в абз.2 п.3 разд.1 ПБУ 8/01 «Условные факты хозяйственной деятельности» в Обществе отсутствуют.

3.14. Выручка от продаж

Доходы и расходы за отчетный год отражены в отчете о финансовых результатах отдельно по обычным видам деятельности, по прочим доходам и расходам с расшифровками по видам и величинам и сопоставлением с предыдущим годом.

Выручка Общества сформирована в связи с реализацией готовой продукции, оказания услуг по видам:

Наименование	2021	2020
<i>Электрическая энергия всего, в том числе:</i>	<i>15 277 879</i>	<i>13 495 259</i>
Выручка от реализации электроэнергии	6 778 662	6 682 419
Субсидия на возмещение выпадающих доходов	8 499 217	6 812 840
<i>Тепловая энергия всего, в том числе:</i>	<i>10 822 622</i>	<i>9 404 390</i>
Выручка от реализации теплоэнергии	5 419 908	5 278 627
Субсидия на возмещение выпадающих доходов	5 402 714	4 125 763
<i>Прочая продукция, услуги промышленного характера всего, в том числе:</i>	<i>726 023</i>	<i>2 372 216</i>
Выручка от услуг по технологическому присоединению	284 093	1 971 870
Выручка от сдачи имущества в аренду	47 572	49 644
Выручка от продажи прочей продукции, работ, услуг	394 358	350 702
<i>Прочая продукция непрямолинейного характера</i>	<i>7 366</i>	<i>6 590</i>
Итого выручка	26 833 890	25 278 455

За отчетный год выручка увеличилась на 1 555 435 тыс.руб. или на 6,15%.

Увеличение выручки связано с ростом выручки от реализации электроэнергии на 1 782 620 тыс.руб.. Объем полезного отпуска за 2021 год увеличился относительно 2020 года на 45,931 млн.кВтч, или +3,3%. Наиболее значимое отклонение полезного отпуска произошло по группам «Бюджет Камчатского края» и «Муниципальные бюджеты» за счет снятия значительной части ограничений в 2021 году. Полезный отпуск по учреждениям бюджетной сферы вырос на 13,1% и 17,5% соответственно. Основной рост наблюдается по организациям здравоохранения, образования, культуры, учреждениям органов местного самоуправления. Субсидии на возмещение выпадающих доходов от реализации электроэнергии увеличились на 1 686 377 тыс. руб.(24,75%).

Потребление электроэнергии по сравнению с 2020 годом возросло на 27,341 млн.кВтч и составило 1 626,621 млн.кВтч. за счет снижения температуры наружного

отпуска и увеличения потребления электроэнергии в сетях ЦЭУ. Полный экономически обоснованный среднеспособный тариф, с учетом предоставленных из краевого бюджета субсидий на возмещение недополученных доходов энергоснабжающим организациям Камчатского края за 2021 год составил 11 руб./кВтч.

Выручка от реализации тепловой энергии увеличилась на 1 418 232 тыс.руб.(15,08%) по сравнению с прошлым годом. Это связано с увеличением среднеспособного тарифа на тепловую энергию потребителям, который составил в 2021 году 8 233,74 руб/Гкал. Полезный отпуск теплоэнергии потребителям составил 1390,025 тыс.Гкал, что выше показателя за предыдущий период на 46,425 тыс.Гкал. Увеличение связано с более ранним началом отопительного сезона в 2021 году относительно прошлого года. Субсидии на возмещение выпадающих доходов от реализации теплоэнергии увеличились на 1 276 951 тыс. руб.(30,95%).

Вместе с тем произошло снижение выручки от услуг по договорам технологического присоединения на 1 687 777 тыс. руб. или 85,59%. из-за отсутствия крупных заявителей. Вне плана были закрыты договоры с АО «КРДВ» : «Международный аэропорт» и «Морской Стандарт бункер» на сумму 35 600 тыс. руб. и 24 200 тыс. руб. соответственно, а также договор с ООО «Крокус Констракшн» на сумму 2 400 тыс. руб.

3.15. Расходы по обычным видам деятельности

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

Наименование	За 2021 год	За 2020 год
Электрическая энергия	(15 452 608)	(13 081 641)
Тепловая энергия	(9 100 856)	(8 197 945)
Прочая продукция промышленного характера	(411 986)	(339 437)
Прочая продукция непроизводственного характера	(24 957)	(30 161)
Итого себестоимость продаж	(24 990 407)	(21 649 184)

В соответствии с п.9 Учетной политики Общество формирует полную производственную себестоимость по видам продукции. Полная себестоимость видов продукции определяется в целом по организации как стоимостная оценка используемых в процессе производства видов продукции природных ресурсов, сырья, материалов, топлива, энергии, основных фондов, трудовых ресурсов, а также других затрат на ее производство и реализацию, произведенных всеми подразделениями Общества.

В соответствии с требованиями законодательства, а именно:

- Федерального закона от 26.03.2003 № 35-ФЗ «Об электроэнергетике»;
- Постановления Правительства РФ от 29.12.2011 № 1178 "О ценообразовании в области регулируемых цен (тарифов) в электроэнергетике";
- Постановления Правительства РФ от 22.09.2008 № 707 «О порядке ведения раздельного учета доходов и расходов субъектами естественных монополий»;
- Приказа Министерства энергетики РФ от 13.12.2011 № 585 «Об утверждении Порядка ведения раздельного учета доходов и расходов субъектами естественных монополий в сфере услуг по передаче электрической энергии и оперативно-диспетчерскому управлению в электроэнергетике»

Общество осуществляет учет доходов и расходов в разрезе регулируемых видов деятельности.

Все затраты отчетного периода, включая затраты управленческого характера, распределяются по видам деятельности и отражаются по строкам 2120 «Себестоимость продаж» и 2220 «Управленческие расходы» Отчета о финансовых результатах.

Себестоимость по элементам затрат

Наименование показателя	2021 год	2020 год
Покупная электроэнергия и мощность	(4 820 534)	(4 189 365)
Топливо	(7 628 370)	(6 130 568)
Вода на технологические нужды	(263 270)	(257 606)
Амортизация	(1 164 154)	(1 011 127)
Расходы на услуги агентов и комиссионеров	(932 034)	(843 342)
Расходы по договорам аренды и концессионная плата	(213 859)	(211 239)
Расходы по страхованию имущества и ответственности	(53 236)	(54 536)
Расходы сторонних организаций на техобслуживание и ремонт	(712 213)	(601 491)
Фонд оплаты труда и налоги, взносы от ФОТ	(5 366 800)	(5 001 045)
Расходы на вспомогательное сырье и материалы	(705 368)	(643 509)
Транспортные услуги сторонних организаций	(717 198)	(665 912)
Расходы на охрану	(165 927)	(144 734)
Расходы на распределение электроэнергии	(984 763)	(792 256)
Расходы на приобретение и транспортировку теплоэнергии	(457 931)	(399 208)
Налоги и сборы	(305 025)	(274 613)
Командировочные расходы	(9 918)	(7 480)
Информационные, юридические и консультационные услуги	(46 768)	(51 780)
Прочие работы и услуги сторонних организаций	(367 136)	(319 039)
Прочие расходы	(75 903)	(50 334)
ИТОГО себестоимость продаж	(24 990 407)	(21 649 184)

Расходы по текущей деятельности за анализируемый период увеличились на 3 341 223 тыс. руб., или на 15,43%.

Наиболее существенный рост сложился по следующим видам расходов:

- Расходы на покупную электроэнергию и мощность на 631 169 тыс.руб.
- Расходы на оплату труда на 365 755 тыс.руб.
- Амортизация на 153 027 тыс.руб.
- Расходы на распределение электроэнергии на 192 507 тыс.руб.
- Расходы на услуги агентов и комиссионеров на 88 692 тыс.руб.;
- Топливо на 1 497 802 тыс.руб.;

Затраты на топливо возросли в связи с увеличением стоимости поставленного мазута и стоимости дизельного топлива.

Увеличение амортизации и налога на имущество связано с вводами основных средств.

Увеличение затрат на покупную электроэнергию и мощность связано с увеличением загрузки в часы максимальных электрических нагрузок энергосистемы в целях снижения расхода мазута на Камчатских ТЭЦ.

По остальным статьям затрат изменения по сравнению с 2020 годом незначительные.

Управленческие расходы по элементам затрат

Наименование показателя	2021 год	2020 год
Амортизация	(12 755)	(8 519)
Аудиторские услуги	(4 592)	(4 741)

Юридические и консультационные услуги	(4 484)	(2 917)
Расходы по страхованию имущества и ответственности	(642)	(568)
Права пользования программ	(39 784)	(28 320)
Фонд оплаты труда и налоги, взносы от ФОТ	(493 166)	(491 057)
Материальные затраты	(28 661)	(32 823)
Транспортные услуги сторонних организаций	(49 068)	(63 959)
Расходы на охрану	(4 705)	(3 611)
Услуги рекламы	(2 649)	(2 540)
Командировочные расходы	(5 927)	(2 972)
Налоги и сборы	(2 532)	(2 602)
Прочие работы и услуги сторонних организаций	(12 418)	(9 339)
Прочие расходы	(11 162)	(10 836)
ИТОГО себестоимость продаж	(672 545)	(664 804)

Увеличение управленческих расходов в 2021 году относительно 2020 года составило 7 741 тыс.руб. или 1,16%.

Прибыль от основной деятельности составила 1 170 938 тыс.руб., что ниже показателя предыдущего года на 2 964 467 тыс.руб.

3.16. Прочие доходы и прочие расходы

Наименование	2021		2020	
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
Продажа и иное выбытие основных средств, нематериальных активов, капитальных вложений	12 844	(103 499)	13 768	(37 064)
Продажа и выбытие иных активов	26 726	(19 326)	14 039	(18 883)
Проценты к получению/уплате	202 237	(548 441)	133 858	(532 024)
Доходы/расходы по признанным/присужденным санкциям	95 478	(16 818)	136 932	(11 632)
Доходы/расходы прошлых лет	38 758	(50 964)	63 523	(37 198)
Оприходование излишков, списание недостач и потерь, выявленных в результате инвентаризации	19 122	(1 985)	11 874	(1 602)
Резерв сомнительных долгов	402 373	(164 352)	580 396	(1 980 006)
Резерв под снижение стоимости материальных ценностей	-	(2 716)	1 754	
Оценочные обязательства по претензионно-исковой работе	20 125	(89 002)	8 099	(43 251)
Государственные субсидии	193 912		1 031 749	
Доходы/расходы от списания кредиторской/дебиторской задолженности	2 278	(316 016)	2 182	(793 833)
Страховое возмещение	281		742	
Возмещение убытков, расходов	10 537	(232)	-	
Банковские услуги	-	(1 848)	-	(13 193)
Мат.помощь и другие социальные выплаты	-	(18 895)	-	(17 467)
Членские, вступительные и прочие взносы	-	(1 410)	-	(1 104)
Расходы на социальные и спортивные мероприятия	-	(2 393)	-	(1 788)
Иные операции	4 277	(81 855)	18 281	(38 084)
Итого прочие доходы/расходы	1 028 948	(1 419 752)	2 017 197	(3 527 129)

В отчетном периоде получен убыток от внереализационной деятельности в размере 390 804 тыс.руб., что меньше убытка прошлого периода на 1 119 128 тыс.руб.

Это вызвано уменьшением показателей прочих доходов и расходов относительно 2020 года.

Сумма прочих доходов уменьшилась на 988 249 тыс.руб. это связано с уменьшением суммы доходов от полученных субсидий на 837 837 тыс.руб.

В составе прочих доходов отражены субсидии :

- субсидия на компенсацию разницы в тарифах по электроэнергии, используемой на производственные нужды при производстве тепловой энергии, в связи с принятием решения Правительства РФ о доведении уровня тарифов на электрическую энергию на территории Дальневосточного Федерального Округа до среднероссийского уровня в сумме 199 352 тыс. руб.

Сумма доходов прошлых лет сократилась на 24 765 тыс.руб. относительно предыдущего периода, доходы по признанным санкциям уменьшились на 41 454 тыс.руб., сумма восстановленного резерва по сомнительным долгам на 178 023 тыс.руб. Вместе с тем возросли доходы, связанные с возмещением расходов компании в сумме 10 537 тыс.руб., восстановлением резерва по претензионно-исковой работе на 12 026 тыс.руб., процентов к получению на 68 379 тыс.руб.

Прочие расходы уменьшились на 2 107 377 тыс.руб. Это связано с уменьшением расходов по списанию дебиторской задолженности на сумму 477 817 тыс.руб. и снижением суммы создаваемого резерва по сомнительным долгам на 1 815 654 тыс. руб. однако возрасли расходы, связанные с выбытием объектов незавершенного строительства и основных средств на сумму 66 435 тыс.руб., расходы прошлых лет на сумму 13 766 тыс.руб., созданием оценочного обязательства по претензионно-исковой работе на сумму 45 751 тыс.руб.

3.17. Прибыль (убыток) на акцию

Наименование показателя	2021	2020
Базовая прибыль за отчетный год, тыс. руб.	568 744	1 006 021
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении в течение отчетного года, млн. акций	4 874 666	4 874 666
Базовая прибыль на акцию, руб. (строка 2900 отчета о финансовых результатах)	0,117	0,206

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

3.18. Связанные стороны

Основное общество и преобладающие общества

Общество контролируется ПАО «РусГидро», которому принадлежит 13,98% обыкновенных акций Общества. Преобладающим обществом является АО «РАО ЭС Востока», которому принадлежит 85,093% обыкновенных акций. Конечной контролирующей организацией Группы связанных сторон, в которую входит Общество, является ПАО «РусГидро».

Состав аффилированных лиц на 31.12.2021года

п/п	Полное фирменное наименование (наименование для некоммерческой организации) или фамилия, имя, отчество аффилированного лица	Место нахождения юридического лица или места жительства физического лица (указывается только с согласия физического лица)	Основание (основания), в силу которого лицо признается аффилированным	Дата наступления основания (оснований)	Доля участия аффилированного лица в уставном капитале акционерного общества, %	Доля принадлежащих аффилированному лицу обыкновенных акций акционерного общества, %
	2	3	4	5	6	7
Лица, входящие в состав органов управления ПАО «Камчатскэнерго»						
1.	Кондратьев Сергей Борисович	—	4. Лицо является членом Совета директоров акционерного общества	28.05.2021	0,00%	0,00%
2.	Ткачева Наталья Николаевна	—	Лицо является членом Совета директоров акционерного общества	29.05.2020	0,00%	0,00%
3.	Линкер Лада Александровна	—	Лицо является членом Совета директоров акционерного общества	29.05.2021	0,00%	0,00%
4.	Коптяков Станислав Сергеевич	—	Лицо является членом Совета директоров акционерного общества	29.05.2021	0,00%	0,00%
5.	Корнеева Дарья Геннадьевна	—	Лицо является членом Совета директоров акционерного общества	29.05.2021	0,00%	0,00%
6.	Софьин Владимир Владимирович	—	Лицо является членом Совета директоров акционерного общества	29.05.2021	0,00%	0,00%
7.	Андрейченко Юрий Александрович	—	Лицо является членом Совета директоров акционерного общества	29.05.2021	0,00%	0,00%
8.	Новиков Алексей Николаевич	—	1. Лицо осуществляет полномочия единоличного исполнительного органа акционерного общества 2. Лицо принадлежит к группе лиц, к которой принадлежит Общество 3. Лицо является членом коллегиального исполнительного органа акционерного общества	01.11.2021 01.11.2021 08.07.2021	0,000155 %	0,00%
9.	Миронов Сергей Олегович	—	Лицо является членом коллегиального исполнительного органа акционерного общества	08.07.2021	0,00%	0,00%

10	Скосырев Денис Владимирович	—	Лицо является членом коллегиального исполнительного органа акционерного общества	08.07.2021	0,00%	0,00%
Лицо имеет право распоряжаться более чем 20% голосующих акций общества						
11	Акционерное общество «РАО Энергетические системы Востока»	Хабаровский край, г. Хабаровск	1. Лицо имеет право распоряжаться более чем 20 процентами голосующих акций общества 2. Лицо принадлежит к группе лиц, к которой принадлежит Общество	01.07.2008	84,77%	85,09%
Юридические лица, в которых ПАО «Камчатскэнерго» имеет право распоряжаться более чем 20 % общего количества голосов, приходящихся на акции (вклады, доли), составляющие уставный (складочный) капитал данного лица						
12	Акционерное общество «Южные электрические сети Камчатки»	Российская Федерация, г. Петропавловск-Камчатский	1. ПАО «Камчатскэнерго» имеет право распоряжаться более чем 20 процентами общего количества голосов, приходящихся на акции (вклады, доли), составляющие уставный (складочный) капитал данного лица 2. Лицо принадлежит к группе лиц, к которой принадлежит Общество 2. Лицо принадлежит к группе лиц, к которой принадлежит Общество	23.06.2005	0,05%	0,03%
Перечень лиц, входящих в одну группу лиц с ПАО «Камчатскэнерго»						
13	Публичное акционерное общество «Федеральная гидрогенерирующая компания – РусГидро»	Красноярский край, г. Красноярск	1. Лицо принадлежит к группе лиц, к которой принадлежит Общество 2. Лицо исполняет функции ЕИО в обществе, входящем в группу лиц ПАО «Камчатскэнерго» (АО «РАО ЭС Востока»)	28.10.2011 12.04.2017	13,97%	13,92%
14	Хмарин Виктор Викторович	—	Лицо принадлежит к группе лиц, к которой принадлежит Общество	11.11.2020	0,00%	0,00%

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

Информация о связанных сторонах Общества приведена на официальном сайте компании по адресу: <https://kamenergo.ru>

Состав дочерних и зависимых обществ, лиц входящих в ключевой управленческий персонал (члены совета директоров и члены правления/Исполнительный орган) приведен в 1 разделе данных пояснений к бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Продажи связанным сторонам

Наименование	Основное общество ПАО «РусГидро»	Преобладающее общество АО «РАО ЭС ВОСТОКА»	Дочерние общества АО «ЮЭСК»	Другие связанные стороны
За 2021 год				
Продажа оборудования, ТМЦ				9 760
От предоставления услуг по электроэнергии и теплоэнергии			7 325	2 802
От предоставления прочих услуг			1 873	30 364
Итого			9 198	42 926
За 2020 год				
Продажа оборудования, ТМЦ				3 660
От предоставления услуг по электроэнергии и теплоэнергии			6 279	979
От предоставления прочих услуг			2 721	55 205
Итого			9 000	59 844

Продажа готовой продукции и оказание услуг связанным сторонам осуществлялись Обществом по рыночным ценам в 2021 и 2020 гг.

АО «ЮЭСК» продажи связаны с предоставлением прочих услуг, в том числе на выполнение полномочий единоличного исполнительного органа заключенным 24.04.2018 г. Договор № 1, а также по договорам аренды.

Другие связанные стороны:

ПАО «ДЭК» отражена выручка от сдачи имущества в аренду по договорам от 01.01.2021 № 474, от 09.02.2021 № 471, от 12.05.2020 № 439, от 01.01.2021 № 417, от 01.01.2021 № 475, от 29.03.2021 № 473.

АО «ТК РусГидро» отражена выручка от предоставления активов в аренду по договорам от 01.06.2021 № 496, от 21.12.2020 № 472, от 07.09.2020 № 441, от 01.07.2021 № 504, от 27.03.2020 № 432, а также выручка от оказания услуг питания и проживания.

Закупки у связанных сторон

Стоимость приобретенных товаров, продукции, работ, услуг, оказанных связанными сторонами, составила:

Наименование	Основное общество ПАО «РусГидро»	Преобладающее общество АО «РАО ЭС ВОСТОКА»	Дочерние общества АО «ЮЭСК»	Другие связанные стороны
За 2021 год				
Аренда офисных помещений				

Наименование	Основное общество ПАО «РусГидро»	Преобладающее общество АО «РАО ЭС ВОСТОКА»	Дочерние общества АО «ЮЭСК»	Другие связанные стороны
Услуги связи				
Приобретение [сырья и] материалов				275 827
Приобретение товаров				
Прочие услуги				1 727 099
Итого				2 002 926
За 2020 год				
Аренда офисных помещений				
Услуги связи				
Приобретение [сырья и] материалов				107 213
Приобретение товаров				
Прочие услуги	14			1 582 119
Итого	14			1 689 332

Закупки у АО «ТК РусГидро» связаны с затратами по Договорам оказания транспортных услуг №10-01/47-77 от 15.12.2020 (Коммунальная энергетика); № 10-01/47-77 от 15.12.2020 (ТПиР ЦЭС); № 10-01/47-220 от 22.03.2021 (Возобновляемая энергетика); №10-01/47-250 от 19.05.2020; на оказание транспортных услуг по перевозке угля № 11-10/5 от 21.06.2018; № 11-10/54; на оказание транспортных услуг по перевозке мазута № 11-10/55 от 02.08.2021; № 11-10/6 от 21.06.2018.

Закупки у ПАО «ДЭК» по Договору оказания услуг № ДЭК 71-13/1479 на осуществление функций энергосбытовой деятельности физическим. и юридическим лицам на территории Камчатского края.

Операции закупок у связанных сторон проводились на обычных коммерческих условиях.

Состояние расчетов со связанными сторонами

2021 год

Наименование	Основное общество ПАО «РусГидро»	Преобладающее общество АО «РАО ЭС ВОСТОКА»	Дочерние общества АО «ЮЭСК»	Другие связанные стороны
На 31.12.2021				
Расчеты с покупателями и заказчиками			1 090	164 992
Авансы выданные				86 040
Прочая дебиторская задолженность				9 251
Резерв сомнительных долгов				
Итого дебиторская задолженность (за вычетом резервов)			1 090	260 283
Долгосрочные займы выданные				

Наименование	Основное общество ПАО «РусГидро»	Преобладающее общество АО «РАОЭС ВОСТОКА»	Дочерние общества АО «ЮЭСК»	Другие связанные стороны
Краткосрочные займы выданные				
Иные долговые финансовые вложения				
Резерв под обеспечение финансовых вложений /сомнительных долгов				
Итого долговые вложения (за вычетом резервов)				
Расчеты с поставщиками и подрядчиками				173 087
Авансы полученные			118	233
Прочая кредиторская задолженность		42 133		
Итого кредиторская задолженность		42 133	118	173 320
Долгосрочные займы полученные	6 238 839			
Краткосрочные займы полученные				
Итого по заемным средствам	6 238 839			

2020 год

Наименование	Основное общество ПАО «РусГидро»	Преобладающее общество АО «РАОЭС ВОСТОКА»	Дочерние общества АО «ЮЭСК»	Другие связанные стороны
На 31.12.2020				
Расчеты с покупателями и заказчиками			242	259 445
Авансы выданные				26 691
Прочая дебиторская задолженность				4 561
Резерв сомнительных долгов				
Итого дебиторская задолженность (за вычетом резервов)			242	290 697
Долгосрочные займы выданные				
Краткосрочные займы выданные				
Иные долговые финансовые вложения				
Резерв под обеспечение финансовых вложений /сомнительных долгов				

Наименование	Основное общество ПАО «РусГидро»	Преобладающее общество АО «РАОЭС ВОСТОКА»	Дочерние общества АО «ЮЭСК»	Другие связанные стороны
Итого долговые вложения (за вычетом резервов)				
Расчеты с поставщиками и подрядчиками				150 104
Авансы полученные				1
Прочая кредиторская задолженность		42 133		6 151
Итого кредиторская задолженность		42 133		156 256
Долгосрочные займы полученные	6 231 485			
Краткосрочные займы полученные				
Итого по заемным средствам	6 231 485			

Резерв по сомнительным долгам в отношении задолженности связанных сторон по состоянию на 31.12.2021 не создавался.

Вся дебиторская и кредиторская задолженность подлежит оплате денежными средствами, за исключением АО «ТК РусГидро», с которым был произведен взаиморасчет в сумме 59 203 тыс.руб.

На 31.12.2021 задолженность по авансам выданным составила:

- АО «Институт Гидропроект» 21 928 тыс. рублей в части оплаты услуг по договорам 123000-НИОКР-2021-КамчЭн от 30.12.2021 «Разработка типовых технических решений для организации большепролетных участков трубопроводов ПВС» на строительство бинарного энергоблока, а так же 166 тыс. руб. авансы по деятельности ВИ.

- АО «Ленгидропроект» 31 878 тыс. рублей, в том числе по договорам от 08.07.2021 №52500-ТПИР ОБСЛ-2021-КамчЭн «Разработка Декларации о намерениях строительства ГЭС-4 каскада Толмачевских ГЭС», «Строительство ВЛ-220 кВ от Мутновской ГеоЭС-1 до ГЭС-3 каскада на реке Толмачева (разработка проектно-сметной документации)»

- АО ТК «РусГидро» 23 282 тыс. рублей, в том числе по Договору транспортного обслуживания 10-01/47-220 от 22.03.2021 (Возобновляемая энергетика); Договору Транспортного обслуживания (абонентский) 10-01/47-233 от 11.07.2020

- АО «ХРМК» 8 422 тыс. рублей по договору Договор поставки от 30.08.2021 №10-01/60-416

- АО «ХЭТК» 364 тыс. рублей по Договору от 22.11.2021 № 550 ТАЦ на оказание информационно-аналитических услуг

В части авансов полученных на 31.12.2021 ПАО «ДЭК» 233 тыс. рублей за Услуги по технологическому присоединению к электрическим сетям (источникам), АО «ЮЭСК» 118 тыс. рублей по услугам предоставления тепловой и электрической энергии.

Денежные потоки по операциям со связанными сторонами

Наименование	Строка ОДДС	Основное общество ПАО «РусГидро»	Дочерние общества АО «ЮЭСК»	Другие связанные стороны
За 2021 год				
Денежные потоки от текущей деятельности				
Поступления				
в том числе:			1 873	1 375 944
От продажи продукции, товаров и услуг	4111		368	1 317 173
Арендные платежи	4111		1 166	58 227
Прочие поступления	4111		339	544
Платежи				
в том числе:		291 093		1 827 067
Поставщикам за сырье, материалы, работы, услуги	4121			1 821 451
Оплата процентов по займам, полученным от связанных сторон	4123	291 093		
Прочие платежи	4129			5 616
Денежные потоки от инвестиционной деятельности				
Поступления				
в том числе:				6 540
Выручка от продажи внеоборотных активов	4211			6 540
Платежи				
в том числе:				164 450
Приобретение основных средств и иных внеоборотных активов	4221			164 450
Денежные потоки от финансовой деятельности				
Поступления				
в том числе:				
Получение займов от связанных сторон	4311			
От выпуска акций	4313			
Платежи				
в том числе:				
Акционерам [участникам] в связи с выкупом у них акций [долей участия] организации или их выходом из состава акционеров [участников]	4321			
Выплата дивидендов акционерам	4322			
Возврат займов, полученных от связанных сторон	4323			

2020 год

Наименование	Строка ОДДС	Основное общество ПАО «РусГидро»	Дочерние общества АО «ЮЭСК»	Другие связанные стороны
За 2020 год				
Денежные потоки от текущей деятельности				
Поступления				
в том числе:			2 734	439 632
От продажи продукции, товаров и услуг	4111		262	406 445
Арендные платежи	4111		2 133	32 162
Прочие поступления	4111		339	1 025

Наименование	Строка ОДДС	Основное общество ПАО «РусГидро»	Дочерние общества АО «ЮЭСК»	Другие связанные стороны
Платежи				
в том числе:		322 712		1 754 252
Поставщикам за сырье, материалы, работы, услуги	4121			1 754 252
Оплата процентов по займам, полученным от связанных сторон	4123	322 712		
Прочие платежи	4129			
Денежные потоки от инвестиционной деятельности				
Поступления				
в том числе:				
Выручка от продажи внеоборотных активов	4221			
Платежи				
в том числе:				
Приобретение основных средств и иных внеоборотных активов	4221			39 539
Приобретение акций (долей участия)	4222			
Выдача займов связанным сторонам	4223			
Денежные потоки от финансовой деятельности				
Поступления				
в том числе:				
Получение займов от связанных сторон	4311			
От выпуска акций	4313			
Платежи				
в том числе:				
Выплата дивидендов акционерам	4322			
Возврат займов, полученных от связанных сторон	4323			

В отчетном периоде денежные потоки между Обществом и Дочерней компанией АО «ЮЭСК» связаны с продажей электро и теплоэнергии, продажей товаров, работ, услуг, арендой.

Оплата процентов по текущей деятельности ПАО «РусГидро» по полученным займам в сумме 291 093 тыс. руб. относится к текущей деятельности.

К инвестиционной деятельности относятся платежи:

- АО «Институт Гидропроект» в части оплаты услуг по договорам от 30.12.2021 №123000-НИОКР-2021-КамчЭн «Разработка типовых технических решений для организации большепролетных участков трубопроводов ПВС» и от 15.02.2021 № 52600-ТПИР ОБСЛ-2021-КамчЭн «Обоснование инвестиций для строительство бинарного энергоблока».

- АО «Ленгидропроект» по договорам от 08.07.2021 №52500-ТПИР ОБСЛ-2021-КамчЭн «Разработка Декларации о намерениях строительства ГЭС-4 каскада

Толмачевских ГЭС УПО 19515; Строительство ВЛ-220 кВ от Мутновской ГеоЭС-1 до ГЭС-3 каскада на реке Толмачева (разработка проектно-сметной документации)»

АО ТК «РусГидро в части услуг транспортного обслуживания объектов строительства ВЛ по договору транспортного обслуживания 10-01/47-196 от 25.05.2020 (ТПИР ЦЭС).

Все остальные денежные потоки относятся к текущей деятельности Общества. В данной таблице денежные потоки по операциям раскрыты без учета НДС, как в Отчете о движении денежных средств.

Вознаграждения основному управленческому персоналу

К основному управленческому персоналу Общество относит членов Совета директоров и Правления Общества. Их списки приведены в разделе «Общие сведения» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

В 2021 г. Общество начислило членам Совета директоров вознаграждение в сумме 657 тыс.руб., за 2020 год - 587 тыс.руб. Вознаграждение членам Правления Общества за участие в заседаниях коллегиального органа за 2021 и 2020 не выплачивалось.

За отчетный период сумма оплаты труда управленческого персонала составила 61 253 тыс. руб., из них: основная зарплата – 13 702 тыс. руб., премии 9 857 тыс. руб., северный коэффициент и надбавки – 37 694 тыс. руб. За предыдущий период начисления по оплате труда управленческого персонала составили 78 648 тыс. руб., в том числе: основная зарплата 19 269 тыс. руб., премии 14 028 тыс. руб., северный коэффициент и надбавки 45 351 тыс. руб. Задолженность по оплате труда управленческого персонала на конец года составила 472 тыс. руб., которая погашена по сроку выплаты заработной платы в соответствии с Коллективным договором в январе 2021 года. По итогам работы за 2020 и 2019 год, задолженность по оплате труда на конец периода составляла 939 тыс. руб. и 1 440 тыс. руб. соответственно.

Платежи в адрес ОАО "Негосударственный пенсионный фонд электроэнергетики" для страхования сотрудников в целях обеспечения пенсии, социальных гарантий по окончании трудовой деятельности в отчетном году составили 14 339 тыс. руб. За предыдущий год аналогичные платежи составляли 20 014 тыс. руб. Перечисления производились в соответствии с графиком.

3.19. Обеспечения обязательств и платежей

Наименование показателя	На 31.12.2021 г.	На 31.12.2020 г.	На 31.12.2019 г.
1	2	3	4
Полученные - всего	4 848 085	1 616 590	2 107 468
поручительства	4 243 016	688 361	1 198 949
гарантии	603 977	900 894	900 894
прочие обеспечения полученные	1 092	4 065	7 625

На 31.12.2021 в составе полученных обязательств числятся договоры поручительства РАО ЭС Востока перед АО «КРДВ» на сумму 4 243 017 тыс.руб.;

банковские гарантии, полученные от Сбербанка России 50 013 тыс.руб., гарантия МКБ Банка на сумму 65 240 тыс.руб., АО «Альфа-Банк» на сумму 43 602 тыс.руб., АО «ГПБ» на сумму 353 600 тыс.руб., Совкомбанк на сумму 20 653 тыс.руб., ПАО «Банк «Санкт-Петербург» на сумму 32 666 тыс.руб. и др. под обеспечение обязательств по договорам генподряда, Остальные обеспечения полученные- это обязательства управляющих компаний по возмещению стоимости приборов учета согласно условиям договоров.

На 31.12.2020 в составе полученных обязательств числятся договоры поручительства РАО ЭС Востока перед АО «КРДВ» на сумму 924 164 тыс.руб.; банковские гарантии, полученные от Сбербанка России 233 019 тыс.руб., гарантия МКБ Банка на сумму 129 051 тыс.руб. под обеспечение обязательств по договорам генподряда, гарантия ПАО «Росбанк» на досрочное возмещение из бюджета суммы налога на добавленную стоимость на сумму 317 000 тыс.руб. Остальные обеспечения полученные- это обязательства управляющих компаний по возмещению стоимости приборов учета согласно условиям договоров.

На 31.12.2019 в составе полученных обязательств числятся договоры поручительства РАО ЭС Востока перед АО «КРДВ» на сумму 1 198 949 тыс.руб.; банковские гарантии, полученные от Сбербанка России 885 624 тыс.руб., гарантия МСП Банка на сумму 15 251 тыс.руб. под обеспечение обязательств по договору подряда ГП-939 от 21.02.2019. Остальные обеспечения полученные- это обязательства управляющих компаний по возмещению стоимости приборов учета согласно условиям договоров.

3.20. Информация по совместной деятельности

В 2018 году на основании Разрешения на эксплуатацию объекта «Толмачевская ГЭС-2 Каскада ГЭС на р.Толмачева» от 17.09.2018 г.была передана доля в объекте в сумме 24 514 тыс.руб, принадлежащая Обществу, в доверительное управление ПАО «Камчатский газотермический комплекс» (ПАО «КамГЭК»). Размер доли ПАО «Камчатскэнерго» в объекте «Толмачевская ГЭС-2 Каскада ГЭС на р.Толмачева» составляет 16007/1000000.

Учитывая, что объект ГЭС-2 входит в состав единого имущественного комплекса гидротехнических сооружений «Каскад ГЭС на р.Толмачева», объекты которого переданы в управление ПАО «КамГЭК» на основании Договора доверительного управления №5 от 24.05.2002 г. и в настоящее время ведется работа по подготовке договора, определяющего порядок управления долями собственников на объект «Толмачевская ГЭС-2 Каскада ГЭС на р.Толмачева», бухгалтерский учет ведется на основании Приказа Минфина от 28 ноября 2001 г.№97н «Об утверждении Указаний об отражении в бухгалтерском учете организаций операций, связанных с осуществлением договора доверительного управления имуществом». В 2019 году в результате присоединения ПАО «КамГЭК» к ПАО «Камчатскэнерго» обязательства по договору доверительного управления перешли к ПАО «Камчатскэнерго», как правопреемнику. В результате присоединения доля ПАО «Камчатскэнерго» в объекте «Толмачевская ГЭС-2 на р. Толмачева» составляет 83,72%.

Согласно Разрешения на эксплуатацию, Доверительный управляющий перечисляет Собственнику имущества амортизацию и сумму налога на имущество.

Прибыль, полученная по договору доверительного управления отражается в составе прочих доходов, на основании отчета доверительного управляющего.

Отчетность Общества включает в себя данные об активах и обязательствах, полученные от доверительного управляющего.

Раскрытие существенной информации об активах и обязательствах, включенной в отчетность.

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС

на 31 декабря 2021 года

Организация ПАО "Камчатскэнерго" "Выделенное имущество"

Единица измерения тыс.руб

Пояснения	Наименование показателя	Код	на 31 декабря 2021 года
	АКТИВ		
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ		
	Основные средства	1150	1 331
	Вложения во внеоборотные активы, в т.ч.	11503	1 331
	приобретение земельных участков	115031	
	приобретение объектов природопользования	115032	
	строительство объектов основных средств	115033	1 331
	Итого по разделу I	1100	1 331
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ		
	Запасы	1210	222
	в том числе:		
	Материалы	12101	222
	в том числе:		
	Топливо	121011	
	Запасные части	121012	
	Сырье и материалы	121013	222
	Строительные материалы	121014	
	Специальная оснастка и специальная одежда	121015	
	Дебиторская задолженность	1230	78 115
	в том числе:		
	Платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты	12301	-
	Платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты	12302	78 115
	в том числе:		
	расчеты с покупателями и заказчиками	123021	77 794
	расчеты с поставщиками и подрядчиками (авансы выданные)	123023	258
	прочая дебиторская задолженность	123030	63
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	1
	Расчетные счета	12503	1
	Итого по разделу II	1200	78 338
	БАЛАНС	1600	79 669
	Наименование показателя	Код	на 31 декабря 2021 года
	ПАССИВ		
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ		
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	1
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) отчетного периода	13703	1
	Итого по разделу III	1300	1
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		
	Заемные средства	1510	-
	Кредиторская задолженность	1520	65 069
	в том числе:		
	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	15201	10 870
	Расчеты по налогам и сборам	15204	1 475
	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	15209	52 724
	Прочие обязательства	1550	14 599
	Внутрихозяйственные расчеты	15503	14 599
	Итого по разделу V	1500	79 668
	БАЛАНС	1700	79 669 68

3.21. События после отчетной даты

Событий после отчетной даты, имевших место между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год, которые оказали или могли бы оказать существенное влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества не происходило.

Генеральный директор



А.Н.Новиков

Главный бухгалтер ПАО «Камчаткаэнерго»

Е.А.Мордовская

27.01.2022 года