



ПАО «Камчатскэнерго»

Бухгалтерская отчетность и
Аудиторское заключение независимого аудитора

31 декабря 2022 г.



СОДЕРЖАНИЕ

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

БУХГАЛТЕРСКАЯ ОТЧЕТНОСТЬ

Бухгалтерский баланс	1
Отчет о финансовых результатах	4
Отчет об изменениях капитала	6
Отчет о движении денежных средств	10

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах	
--	--

I. Общие сведения	13
1.1 Информация об Обществе	13
1.2 Операционная среда Общества	14
II. Учетная политика	18
2.1 Основа составления	18
2.2 Активы и обязательства в иностранной валюте	18
2.3 Представление активов и обязательств	18
2.4 Основные средства и незавершенное строительство	19
2.5 Нематериальные активы и НИОКР	21
2.6 Капитальные вложения	21
2.7 Финансовые вложения	22
2.8 Запасы	23
2.9 Расходы будущих периодов	23
2.10 Дебиторская задолженность	23
2.11 Денежные эквиваленты и представление денежных потоков в Отчете о движении денежных средств	24
2.12 Долгосрочные активы к продаже	24
2.13 Уставный, добавочный и резервный капитал	24
2.14 Кредиты и займы полученные	25
2.15 Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы	25
2.16 Доходы	26
2.17 Расходы	26
2.18 Изменения в учетной политике Общества	27
III. Раскрытие существенных показателей	32
3.1 Внеоборотные активы (раздел I Бухгалтерского баланса)	32
3.1.1 Основные средства (строка 11501 Бухгалтерского баланса), Незавершенное строительство (строка 11503 Бухгалтерского баланса)	32
3.1.2 Долгосрочные финансовые вложения (строка 1170 Бухгалтерского баланса)	39
3.1.3 Прочие внеоборотные активы (строка 1190 Бухгалтерского баланса)	41
3.2 Оборотные активы (раздел II Бухгалтерского баланса)	41
3.2.1 Запасы (строка 1210 Бухгалтерского баланса)	41
3.2.2 Дебиторская задолженность (строка 1230 Бухгалтерского баланса)	42
3.2.3 Денежные средства и денежные эквиваленты (строка 1250 Бухгалтерского баланса)	45
3.3 Капитал и резервы (раздел III Бухгалтерского баланса)	45
3.3.1 Уставный капитал (строка 1310 Бухгалтерского баланса)	45
3.3.2 Переоценка внеоборотных активов (строка 1340 Бухгалтерского баланса)	46
3.3.3 Добавочный капитал (строка 1350 Бухгалтерского баланса)	46
3.3.4 Резервный капитал (строка 1360 Бухгалтерского баланса)	46
3.4 Долгосрочные обязательства (раздел IV Бухгалтерского баланса)	46
3.4.1 Долгосрочные заемные средства (строка 1410 Бухгалтерского баланса)	46
3.4.2 Прочие долгосрочные обязательства (строка 1450 Бухгалтерского баланса)	47
3.5 Краткосрочные обязательства (раздел V Бухгалтерского баланса)	47
3.5.1 Краткосрочные заемные средства (строка 1510 Бухгалтерского баланса)	47
3.5.2 Кредиторская задолженность (строка 1520 Бухгалтерского баланса)	48
3.5.3 Оценочные обязательства (строка 1540 Бухгалтерского баланса)	49
3.6 Ценности, учитываемые на забалансовых счетах	49



3.6.1	Арендованные основные средства	49
3.6.2	Обеспечения обязательств и платежей полученные	49
3.7	Доходы и расходы по обычным видам деятельности (Отчет о финансовых результатах)	50
3.7.1	Выручка (строка 2110 Отчета о финансовых результатах)	50
3.7.2	Себестоимость продаж (строка 2120 Отчета о финансовых результатах)	50
3.7.3	Управленческие расходы (строка 2220 Отчета о финансовых результатах)	52
3.7.4	Прочие доходы и расходы (строка 2340 и строка 2350 Отчета о финансовых результатах)	52
3.8	Налоги	53
3.9	Прибыль на акцию	54
3.10	Связанные стороны	54
3.10.1	Продажи связанным сторонам	55
3.10.2	Закупки у связанных сторон	56
i.	Расчеты с негосударственными пенсионными фондами	56
ii.	Состояние расчетов со связанными сторонами	56
iii.	Вознаграждение основному управленческому персоналу	57
iv.	Денежные потоки между Обществом и связанными сторонами	57
b.	Информация по совместной деятельности	58
c.	Условные обязательства	60
d.	Управление финансовыми рисками	60
e.	События после отчетной даты	61



ООО «ТОП РУСЬ»
119285, Москва, Ул. Пудовкина, 4
Тел./Факс.: +7 495 363 28 48
Э-почта: mail@toprus.org

10.03.2023 № МР-436

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

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

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой бухгалтерской (финансовой) отчетности ПАО «Камчатскэнерго» (далее – Общество), состоящей из бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2022 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 2022 год, пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, включая основные положения учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая бухгалтерская (финансовая) отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Общества по состоянию на 31 декабря 2022 года, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, установленными в Российской Федерации.

Основание для выражения мнения

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

Ключевые вопросы аудита

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

Обесценение дебиторской задолженности

По нашему мнению, данный вопрос являлся одним из наиболее значимых в связи с существенными остатками дебиторской задолженности Общества по состоянию на 31 декабря 2022 года. Оценка руководством возможности возмещения данной задолженности является сложной, в значительной степени субъективной и основывается на допущениях, в частности, на прогнозе платежеспособности контрагентов Общества.

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

Наши аудиторские процедуры включали: тестирование средств контроля процесса управления дебиторской задолженностью, тестирование обоснованности расчета резерва по сомнительным долгам, принимая во внимание доступную из внешних источников информацию в отношении дебиторской задолженности, последующей оплаты после отчетной даты и прочих факторов, рассматриваемых руководством, а также анализ оборачиваемости 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, 3.2.2, 3.7.4 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Обесценение основных средств

По нашему мнению, данный вопрос является одним из наиболее значимых для нашего аудита в связи с существенной балансовой стоимостью основных средств, введением в действие новых стандартов бухгалтерского учета с 2022 года, а также высоким уровнем субъективности применяемых допущений, суждений и оценок руководства, использованных при проведении анализа обесценения.

Руководством Общества проведен анализ результатов деятельности Общества, операционных планов, а также наличия признаков обесценения основных средств. В отношении Общества, как единицы, генерирующей денежные средства, руководство провело оценку возмещаемой стоимости и признаков обесценения не выявило.

Нами выполнены следующие процедуры в отношении проведенной руководством оценки обесценения основных средств:

- анализ методологии, использованной при проведении теста на обесценение;
- проверка на выборочной основе ключевых допущений, использованных в финансовых моделях, и их соответствие утвержденным бюджетам и бизнес-планам, а также доступной и надежной внешней информации, точности и уместности исходных данных для оценки обесценения основных средств, а также математической точности финансовых моделей;
- анализ допущений, лежащих в основе расчетов;
- получение и анализ письменных заявлений руководства Общества в отношении проведенной оценки на предмет обесценения.

По результатам проведенных аудиторских процедур мы полагаем, что информация и допущения, принятые руководством Общества при расчете возмещаемой стоимости активов по состоянию на 31.12.2021г. и на 31.12.2022г. находятся в приемлемом диапазоне и соответствуют экономическим условиям и прогнозным показателям. Мы отмечаем, что при отклонении в будущем фактических показателей от сделанных допущений, могут возникнуть убытки от обесценения.

Информация в отношении обесценения основных средств раскрыта в п. 2.4, п.2.6, п. 2.18, п.3.1.3 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 2022 год и отчете эмитента ПАО «Камчатскэнерго» за 12 месяцев 2022 года, но не включает бухгалтерскую (финансовую) отчетность и наше аудиторское заключение о ней. Годовой отчет ПАО «Камчатскэнерго» за 2022 год и отчет эмитента за 12 месяцев 2022 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 2022 год и/или отчетом эмитента ПАО «Камчатскэнерго» за 12 месяцев 2022 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

Председатель Правления

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

ОРНЗ в Реестре аудиторов и аудиторских организаций – 21706004215

Н.А. Данцер



Руководитель задания по аудиту, по результатам которого составлено аудиторское заключение

Квалификационный аттестат аудитора № 05-000030 выдан на основании решения саморегулируемой организации аудиторов Некоммерческого партнерства «Российская Коллегия аудиторов» от 30 ноября 2011г. № 25 на неограниченный срок.

ОРНЗ в Реестре аудиторов и аудиторских организаций – 21706004441

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

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС

на 31 декабря 2022 года

Приложение №1
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)

Форма № 1 по ОКУД	0710001
Дата (число, месяц, год)	31/12/2022
по ОКПО	00106106
ИНН	4100000668
по ОКВЭД 2	35.11.1
по ОКФС/ОКОФС	12247/16
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 "ТОП РУСЬ"
Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской организации/ индивидуального аудитора
Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации/ индивидуального аудитора

ИНН	7722020834
ОГРН/ОГРНИП	1027700257540

Пояснения	Наименование показателя	Код	на 31 декабря 2022 года	на 31 декабря 2021 года	на 31 декабря 2020 года
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Нематериальные активы	1110	-	2	13
	в том числе:				
	Нематериальные активы в организации	11101	-	2	13
	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	19 047 083	17 420 133	15 618 853
	в том числе:				
	Основные средства, в т.ч.	11501	15 211 507	15 139 095	13 440 011
	земельные участки	115011	6 238	6 238	6 238
	объекты природопользования и многолетние насаждения	115012	-	-	-
	здания	115013	4 233 368	4 251 976	4 066 963
	сооружения	115014	6 800 021	6 578 188	5 767 396
	машины и оборудование	115015	3 368 385	3 327 089	3 034 872
	транспортные средства	115016	56 437	67 371	46 878
	административно-хозяйственное оборудование, производственный и хозяйственный инвентарь	115017	8 871	5 926	3 302
	капитальные вложения в арендованное имущество	115018	15 961	17 949	20 144
	концессионное имущество	115019	494 813	489 730	493 401
	право пользования активом	115020	224 738	382 381	-
	другие виды основных средств	1150110	2 675	12 247	817
	в том числе (по всем группам ОС): объекты недвижимости, требующие государственной регистрации	1150111	719 366	1 113 735	1 868 606
	Оборудование к установке	11502	1 268 327	181 916	156 942
	Вложения во внеоборотные активы, в т.ч.	11503	2 567 249	2 099 122	2 021 900
	приобретение земельных участков	115031	-	-	-
	приобретение объектов природопользования	115032	-	-	-
	строительство объектов основных средств	115033	1 569 130	1 446 253	1 811 108
	приобретение объектов основных средств	115034	4 275	693	24 223
	затраты по долевым строительству	115035	-	-	-
	ТМЦ для капитальных вложений	115036	525 064	375 881	-
	Капитализируемые ремонты, техосмотры, техобслуживание	115037	114 234	-	-
	Авансы выданные по договорам капитального строительства	115038	354 546	276 295	186 569
	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	-	-	-
3.1	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	-	-	-
3.8	Отложенные налоговые активы	1180	360 938	345 278	424 188
3.1	Прочие внеоборотные активы	1190	1 590 076	1 552 970	1 597 044
	в том числе:				
	Вскрышные работы	11901	-	-	-
	Затраты по реконструкции концессионного имущества	11902	1 555 245	1 510 013	1 570 620
	Прочие внеоборотные активы	11903	34 831	42 957	26 424
	Итого по разделу I	1100	21 569 294	19 889 580	18 211 295

II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ					
3.2	Запасы	1210	3 148 317	3 230 475	1 975 513
	в том числе:				
	Материалы	12101	3 105 230	3 204 613	1 942 228
	в том числе:				
	Топливо	121011	2 343 949	2 652 717	1 259 334
	Запасные части	121012	200 262	89 754	78 364
	Сырье и материалы	121013	399 839	335 773	438 949
	Строительные материалы	121014	1 949	3 906	4 547
	Специальная оснастка и специальная одежда	121015	110 487	89 722	109 777
	Затраты в незавершенном производстве	12102			
	в том числе:				
	основном производстве	121021			
	вспомогательном производстве	121022			
	обслуживающих производствах и хозяйствах	121023			
	Готовая продукция	12103			
	Товары	12104	3 899	2 184	2 200
	Товары отгруженные	12105			
	Расходы будущих периодов	12106	39 188	23 678	31 085
	Прочие запасы и затраты	12107			
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	6 970	878	23 815
	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	6 970	878	23 675
	НДС, уплаченный при ввозе товаров на территорию РФ	12205			
	НДС при строительстве ОС	12206			
3.2	Дебиторская задолженность	1230	7 892 020	6 364 379	4 932 814
	в том числе:				
	Платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты	12301	81 267	113 699	195 550
	в том числе:				
	расчеты с покупателями и заказчиками	123011	81 224	113 407	192 999
	в том числе:				
	по технологическому присоединению к сетям	1230111	733	2 047	48 211
	векселя к получению покупателей и заказчиков	123012	-	-	-
	расчеты с поставщиками и подрядчиками (авансы выданные)	123013	-	-	-
	прочая дебиторская задолженность	123014	43	292	2 551
	Платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты	12302	7 810 753	6 250 680	4 737 264
	в том числе:				
	расчеты с покупателями и заказчиками	123021	2 837 106	2 793 224	3 197 272
	в том числе:				
	по технологическому присоединению к сетям	1230211	20 198	25 058	175 200
	векселя к получению	123022			
	расчеты с поставщиками и подрядчиками (авансы выданные)	123023	1 316 880	1 441 792	559 479
	расчеты по налогам и сборам	123024	1 040 515	987 850	198 455
	расчеты с персоналом по оплате труда	123025			
	расчеты с подотчетными лицами	123026	1 377	989	1 073
	расчеты с персоналом по прочим операциям	123027	78	231	141
	расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал	123028			
	прочая дебиторская задолженность	123030	2 614 797	1 026 594	780 844
	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			
3.2	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	2 608 220	5 111 337	3 390 125
	в том числе:				
	Касса организации	12501	69	189	207
	Касса организации (в валюте)	12502			
	Расчетные счета	12503	2 608 117	5 110 998	3 389 827
	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	34	150	91
	Денежные эквиваленты	12511			
	Прочие оборотные активы	1260	1 016 617	844 655	182 266
	в том числе:				
	Акцизы по оплаченным материальным ценностям	12601			
	Денежные документы	12602			
	Денежные документы (в валюте)	12603			
	НДС по авансам и переплатам	12604	1 015 721	840 326	174 198
	Недостачи и потери от порчи ценностей	12605	472	3 762	8 068
	Прочие оборотные активы	12606			
	Долгосрочные активы к продаже	12607	424	567	
	Итого по разделу II	1200	14 672 144	15 551 724	10 504 533
	БАЛАНС	1600	36 241 438	35 441 304	29 715 828

	Наименование показателя	Код	на 31 декабря 2022 года	на 31 декабря 2021 года	на 31 декабря 2020 года
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
3.3	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			
3.3	Переоценка внеоборотных активов	1340	-	-	1 700 179
	в том числе:				
	Переоценка основных средств	13401		-	1 700 179
3.3	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
3.3	Резервный капитал	1360	244 649	244 649	230 709
	в том числе:				
	Резервы, образованные в соответствии с законодательством	13601	244 649	244 649	230 709
	Резервы, образованные в соответствии с учредительными документами	13602			
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	2 978 081	2 873 577	(239)
	в том числе:				
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) прошлых лет	13701	2 009 773	1 441 029	(1 870 064)
	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	104 504	568 744	1 006 021
	Итого по разделу III	1300	10 623 302	10 518 798	9 331 221
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
3.4	Заемные средства	1410	4 984 614	7 686 243	7 452 675
	в том числе:				
	Долгосрочные кредиты	14101	940 000	3 478 000	1 230 000
	Долгосрочные займы	14102	3 975 000	3 975 000	6 222 675
	Арендные обязательства	14103	69 614	233 243	-
3.8	Отложенные налоговые обязательства	1420	824 638	730 541	528 824
	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
3.4	Прочие обязательства	1450	7 946 718	7 243 193	3 424 984
	в том числе:				
	Задолженность перед поставщиками и подрядчиками	14501			
	Расчеты с покупателями и заказчиками (авансы полученные)	14502	5 234 105	4 324 531	338 884
	Задолженность по концессионным соглашениям	14503	478 662	495 749	499 420
	Прочие	14504	2 233 951	2 422 913	2 586 680
	Итого по разделу IV	1400	13 755 970	15 659 977	11 406 483
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
3.5	Заемные средства	1510	5 655 767	3 644 572	1 938 496
	в том числе:				
	Краткосрочные кредиты	15101	3 478 000	1 230 000	1 928 000
	Краткосрочные займы	15102	2 004 000	2 004 000	-
	Проценты по краткосрочным кредитам	15103	-	43	27
	Проценты по долгосрочным кредитам	15104	676	1 552	1 659
	Проценты по краткосрочным займам	15105	-	-	-
	Проценты по долгосрочным займам	15106	7 795	259 839	8 810
	Арендные обязательства	15107	165 296	149 138	-
3.5	Кредиторская задолженность	1520	3 273 194	3 206 982	3 812 403
	в том числе:				
	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	15201	1 505 701	1 706 147	1 638 494
	в том числе:				
	расчеты с поставщиками и подрядчиками по договорам капитального строительства	152011	216 157	182 153	170 620
	Векселя к уплате	15202	-	-	-
	Расчеты с покупателями и заказчиками (авансы полученные)	15203	907 825	766 162	763 082
	в том числе:				
	по технологическому присоединению к сетям	152031	753 726	646 134	653 946
	Расчеты по налогам и сборам	15204	128 955	103 969	336 056
	Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	15205	136 979	126 697	92 413
	Расчеты с персоналом по оплате труда	15206	221 876	192 924	181 757
	Расчеты с подотчетными лицами	15207	993	844	1 175
	Задолженность участникам (учредителям) по выплате доходов	15208			
	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	15209	370 865	310 239	799 426
	Доходы будущих периодов	1530			
	в том числе:				
	Целевое финансирование	15301			
	Безвозмездные поступления	15302			
3.5	Оценочные обязательства	1540	929 174	642 850	537 208
	Прочие обязательства	1550	2 004 031	1 768 125	1 690 017
	в том числе:				
	Расчеты по НДС при исполнении обязанностей налогового агента	15501	136	132	18 993
	НДС по авансам выданным	15502	193 619	230 634	82 643
	Целевое финансирование по концессионным соглашениям	15503	1 810 276	1 537 359	1 588 381
	Итого по разделу V	1500	11 862 166	9 262 529	7 978 124
	БАЛАНС	1700	36 241 438	35 441 304	28 715 828



(подпись)

А.Н. Новиков
(расшифровка подписи)

Главный бухгалтер

(подпись)

Е.А. Мордовская
(расшифровка подписи)

11

Отчет о финансовых результатах

за январь-декабрь 2022 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 № 56н
 (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)

КОДЫ
0710002
31\12\2022
00106106
4100000668
35.11.1
12247\16
384


Пояснения	Наименование показателя	Код стр.	за январь-декабрь 2022 года	за январь-декабрь 2021 года
3.7	Выручка	2110	29 525 184	26 833 890
	в том числе:			
	выручка от реализации электроэнергии	21101	7 870 223	6 778 662
	выручка от реализации теплоэнергии	21102	5 499 685	5 419 908
	в том числе ГВС	211021	1 127 389	1 126 400
	в том числе выручка от реализации пара	211022	1 032	3 671
	в том числе выручка от реализации теплоносителя – (воды) для подпитки тепловой сети	211023	1 563	1 700
	выручка от транспортировки электро и теплоэнергии	21103		-
	выручка от услуги по технологическому присоединению	21104	66 315	284 093
	выручка от сдачи имущества в аренду (субаренду)	21105	48 186	47 572
	выручка от продажи прочей продукции, работ, услуг промышленного характера	21106	418 634	394 358
	выручка от продажи прочей продукции, работ, услуг непромышленного характера	21107	10 654	7 366
	субсидии на возмещение выпадающих доходов (электроэнергия)	21108	9 171 971	8 499 217
	субсидии на возмещение выпадающих доходов (теплоэнергия)	21109	6 439 516	5 402 714
3.7	Себестоимость продаж	2120	(29 103 184)	(24 990 407)
	в том числе:			
	себестоимость электроэнергии	21201	(18 013 342)	(15 452 608)
	себестоимость теплоэнергии	21202	(10 615 794)	(9 100 856)
	в том числе ГВС	212021	(3 384 682)	(2 848 275)
	в том числе себестоимость пара	212022	(1 184)	(2 441)
	в том числе себестоимость теплоносителя – (воды) для подпитки тепловой сети	212023	(2 393)	(2 147)
	себестоимость транспортировки электро и теплоэнергии	21203		-
	себестоимость услуги по технологическому присоединению	21204	(49 821)	(37 170)
	себестоимость услуг аренды (субаренды)	21205	(26 765)	(24 784)
	себестоимость прочей продукции, работ, услуг промышленного характера	21206	(371 681)	(350 032)
	себестоимость прочей продукции, работ, услуг непромышленного характера	21207	(25 781)	(24 957)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	422 000	1 843 483
	Коммерческие расходы	2210	-	-
3.7	Управленческие расходы	2220	(721 573)	(672 545)
	в том числе:			
	управленческие расходы электроэнергии	22201	(333 797)	(296 595)
	управленческие расходы теплоэнергии	22202	(382 236)	(369 319)
	в том числе ГВС	222021	(129 040)	(129 131)
	в том числе выручка от реализации пара	222022	(21)	(50)
	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	(5 540)	(6 631)
	управленческие расходы прочей продукции, работ, услуг непромышленного характера	22207		
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	(299 573)	1 170 938
	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	-	-
	Проценты к получению	2320	524 237	202 237
	Проценты к уплате	2330	(837 708)	(548 441)
3.7	Прочие доходы	2340	2 695 113	826 711
	в том числе:			
	Доходы, связанные с реализацией основных средств	23401	592	11 514
	Доходы, связанные с ликвидацией основных средств	23402	5 380	1 330
	Доходы, связанные с реализацией нематериальных активов	23403		-
	Доходы, связанные с реализацией прочего имущества	23404	41 002	26 726
	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	876 123	422 498
	Разница между первоначальной и номинальной стоимостью по долговым ценным бумагам	23415	-	-
	Штрафы, пени, неустойки к получению	23416	174 639	95 478
	Прибыль прошлых лет	23417	53 502	38 758
	Возмещение убытков к получению	23418	38 376	10 537
	Курсовые разницы	23419	-	-
	Курсовые разницы по расчетам в у.е.	23420	-	-
	Доходы в виде списанной кредиторской задолженности	23421	940	2 278
	Доходы, связанные с переоценкой внеоборотных активов	23422	-	-
	Государственные субсидии и компенсации	23423	1 457 001	193 912
	Прочие доходы	23424	47 558	23 680
3.7	Прочие расходы	2350	(1 854 819)	(871 311)
	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	(3 788)	(3 386)
	Расходы, связанные с ликвидацией основных средств	23504	(34 663)	(100 113)
	Расходы, связанные с реализацией нематериальных активов	23505	-	-
	Расходы, связанные с реализацией прочего имущества	23506	(41 819)	(19 326)
	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 производств 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	(615 742)	(256 070)
	Разница между первоначальной и номинальной стоимостью по долговым ценным бумагам	23517	-	-
	Расходы на услуги банков	23518	(2 575)	(1 848)
	Штрафы, пени, неустойки к уплате	23519	(20 708)	(16 818)
	Убытки прошлых лет	23520	(130 311)	(50 964)
	Курсовые разницы	23521	-	-
	Курсовые разницы по расчетам в у.е.	23522	-	-
	Налоги и сборы	23523	-	-
	Расходы в виде списанной дебиторской задолженности	23524	(775 684)	(316 016)
	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 и уплате	23529	(180)	(232)
	Прочие расходы	23530	(229 349)	(106 538)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	227 250	780 134
	Налог на прибыль	2410	(156 615)	(209 363)
	в том числе:			
	Текущий налог на прибыль	2411	(50 245)	(83 458)
	Отложенный налог на прибыль	2412	(106 370)	(125 905)
	Прочее	2460	33 869	(2 027)
	в том числе:			
	Налоги, уплачиваемые организациями, применяющими специальные налоговые режимы	24601	-	-
	Штрафные санкции и пени за нарушение налогового и иного законодательства	24602	(596)	(62)
	Прочее	24603	34 465	(1 965)
3.9	Чистая прибыль (убыток)	2400	104 504	568 744

Пояснение	Наименование показателя	Код стр.	за январь-декабрь 2022 года	за январь-декабрь 2021 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	104 504	568 744
	Базовая прибыль (убыток) на акцию, в руб.	2900	-	-
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию, в руб.	2910	-	-

Генеральный директор  А.Н. Новиков
 (расшифровка подписи)

07.03.2023

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 22 г.**

Организация ПАО энергетики и электрификации "Камчатскэнерго" Форма по ОКУД
Идентификационный номер налогоплательщика Производство электроэнергии тепловыми электростанциями, в том числе деятельность по обеспечению работоспособности электростанций Дата (число, месяц, год) 31 12 22 по ОКПО
Вид экономической деятельности электростанций по ОКВЭД
Организационно-правовая форма/форма собственности Публичные акционерные общества /Частная собственность по ОКОПФ/ОКФС
Единица измерения: тыс. руб. по ОКЕИ

Коды		
0710004		
31	12	22
00106106		
4100000668		
35.11.1		
12247		16
384		

1. Движение капитала

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Величина капитала на 31 декабря 20 20 г. ¹	3100	4 892 972		4 207 779	230 709	(239)	9 331 221
<u>За 20 21 г.²</u>							
Увеличение капитала - всего:	3210	-	-		-	1 187 577	1 187 577
в том числе:							
чистая прибыль	3211	x	x	x	x	568 744	568 744
переоценка имущества	3212	x	x		x	0	0
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	-	-	-	-	1	1
изменения в связи с ФСБУ 6, 25, 26	3217	-	-	-	-	618 832	618 832

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Уменьшение капитала - всего:	3220	-	-	-	-	()	-
в том числе:							
убыток	3221	x	x	x	x	-	-
переоценка имущества	3222	x	x	-	x	-	-
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3223	x	x	-	x	-	-
уменьшение номинальной стоимости акций	3224	-	-	-	x	-	-
уменьшение количества акций	3225	-	-	-	x	-	-
реорганизация юридического лица	3226	-	-	-	-	-	-
дивиденды	3227	x	x	x	x	-	-
Изменение добавочного капитала	3230	x	x	(1 700 179)		1 700 179	x
Изменение резервного капитала	3240	x	x	x	13 940	(13 940)	x
Величина капитала на 31 декабря 20 <u>21</u> г. ²	3200	4 892 972	-	2 507 600	244 649	2 873 577	10 518 798
За 20 22 г. ³							
Увеличение капитала - всего:	3310	-	-	-	-	104 504	104 504
в том числе:							
чистая прибыль	3311	x	x	x	x	104 504	104 504
переоценка 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	-	-	-	-	-	-
Уменьшение капитала - всего:	3320	-	-	-	-	-	-
в том числе:							
убыток	3321	x	x	x	x	-	-
переоценка имущества	3322	x	x	-	x	-	-
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3323	x	x	-	x	-	-
уменьшение номинальной стоимости акций	3324	-	-	-	x	-	-
уменьшение количества акций	3325	-	-	-	x	-	-
реорганизация юридического лица	3326	-	-	-	-	-	-
дивиденды	3327	x	x	x	x	-	-
Изменение добавочного капитала	3330	x	x	-	-	-	x
Изменение резервного капитала	3340	x	x	x	-	-	x
Величина капитала на 31 декабря 20 <u>22</u> г. ³	3300	4 892 972	-	2 507 600	244 649	2 978 081	10 623 302

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

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 20 г. ¹	Изменения капитала за 20 21 г. ²		На 31 декабря 20 21 г. ²
			за счет чистой прибыли (убытка)	за счет иных факторов, добавочный капитал	
Капитал - всего					
до корректировок	3400	9 331 221	568 744	1	9 899 966
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3410	-	2 318 942	-1 700 110	618 832
исправлением ошибок	3420	-	-	-	-
после корректировок	3500	9 331 221	2 887 686	-1 700 109	10 518 798
в том числе:					
нераспределенная прибыль (непокрытый убыток):					
до корректировок	3401	(239)	554 874		554 635
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3411	-	2 318 942		2 318 942
исправлением ошибок	3421	-	-	-	-
после корректировок	3501	(239)	2 873 816	0	2 873 577
другие статьи капитала, по которым осуществлены корректировки: (по статьям) Добавочный капитал.					
до корректировок	3402	4 207 779		-69	4 207 710
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3412	-		-1 700 110	-1 700 110
исправлением ошибок	3422	-	-	-	-
после корректировок	3502	4 207 779	-	-1 700 179	2 507 600

3. Чистые активы

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 <u>22</u> г. ³	На 31 декабря 20 <u>21</u>	На 31 декабря 20 <u>20</u> г. ¹
Чистые активы	3600	10 623 302	10 518 798	9 331 221

Генеральный
директор



(подпись)

Новиков Алексей Николаевич
(расшифровка подписи)

Главный
бухгалтер

(подпись)

Мордовская Елена Александровна
(расшифровка подписи)

Примечания

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

14

**Отчет о движении денежных средств
за 2022 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.

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

Коды		
0710004		
31	12	2022
00106106		
4100000668		
35.11.1		
12247	16	
384		

Наименование показателя	Код	За 2022 г. ¹	За 2021 г. ²
Денежные потоки от текущих операций			
Поступления - всего	4110	29 494 336	29 229 914
в том числе:			
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	28 596 337	28 579 254
в т.ч. субсидии		15 561 401	13 873 395
в т.ч. связанные стороны		1 699 186	1 317 541
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	50 210	74 520
в т.ч. связанные стороны		26 775	59 393
от перепродажи финансовых вложений	4113		
прочие поступления	4119	847 789	576 140
в т.ч. связанные стороны		454	883
Платежи - всего	4120	(27 532 252)	(26 964 242)
в том числе:			
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(18 996 153)	(18 679 917)
в т.ч. связанные стороны		(2 314 848)	(1 821 451)
в связи с оплатой труда работников	4122	(6 417 191)	(5 804 146)
в том числе страховые взносы:		(1 429 872)	(1 265 925)
процентов по долговым обязательствам	4123	(1 055 265)	(513 749)
в т.ч. связанные стороны		(546 490)	(291 093)
налога на прибыль организаций	4124	(672 487)	(890 967)
прочие платежи	4129	(391 156)	(1 075 463)
в т.ч. связанные стороны		(8 133)	(5 616)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	1 962 084	2 265 672

Наименование показателя	Код	За 2022 г. ¹	За 2021 г. ¹
Денежные потоки от инвестиционных операций			
Поступления - всего	4210	11 006	11 874
в том числе:			
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	11 006	11 874
в т.ч. связанные стороны		10 257	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	(3 836 177)	(1 915 143)
в том числе:			
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	(3 693 884)	(1 791 612)
в т.ч. связанные стороны		(185 088)	(164 450)
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	(142 293)	(123 531)
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	-3 825 171	-1 903 269
Денежные потоки от финансовых операций			
Поступления - всего	4310	1 740 000	4 349 000
в том числе:			
получение кредитов и займов	4311	1 740 000	4 349 000
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 2022 г. ¹	За 2021 г. ¹
Платежи - всего	4320	(2 380 030)	(2 990 191)
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	(2 190 401)	(2 799 000)
прочие платежи	4329	(189 629)	(191 191)
в т.ч. связанные стороны		()	(0)
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	-640 030	1 358 809
Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	-2 503 117	1 721 212
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	5 111 337	3 390 125
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	2 608 220	5 111 337
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	-	-



Генеральный директор

А.Н. Новиков
(расшифровка подписи)

Главный бухгалтер

(подпись)

Е.А. Мордовская
(расшифровка подписи)

07 " марта 20 23 г.

Примечания

1. Указывается отчетный период.

2. Указывается период предыдущего года, аналогичный отчетному периоду.



I. Общие сведения

1.1 Информация об Обществе

Основной деятельностью Публичного акционерного общества энергетики и электрификации «Камчатскэнерго» (ПАО «Камчатскэнерго», далее по тексту – «Общество») является производство, передача и распределение электрической и тепловой энергии, поставка (продажа) электрической и тепловой энергии по установленным тарифам, оказание услуги по эксплуатации энергетических объектов, осуществление других видов деятельности, разрешенных 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.

Адрес (место нахождения) Общества: ул. Набережная, д. 10, г. Петропавловск-Камчатский, Камчатский край, 683000. Почтовый адрес Общества: ул. Набережная, д. 10, г. Петропавловск-Камчатский, Камчатский край, Российская Федерация, 683000.

Доля участия Российской Федерации в уставном капитале Общества по состоянию на 31.12.2022 составила – 0.067 % без учета фактического дополнительного размещения акций (на 31.12.2021 составляла – 0.067% и, на 31.12.2020 – 0.067%).

Численность работников Общества по состоянию на 31.12.2022 составила 3 969 человек (на 31.12.2021 – 3 959 человек, на 31.12.2020 – 4 013 человек).

По состоянию на 31.12.2022 в состав Общества входят 5 филиалов, зарегистрированные на территории Российской Федерации, включая:

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

Доля в уставном капитале – 100%

Вид деятельности: производство и передача электроэнергии.

Состав Совета директоров ПАО «РусГидро» избран решением годового Общего собрания акционеров Общества (протокол № 1 от 24.05.2022) в количестве 7 членов.

Решением Совета директоров ПАО «РусГидро» (протокол № 7 от 10.11.2022) определен количественный состав Правления Общества – 6 человек.

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

1.2 Операционная среда Общества

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

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

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

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

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

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

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

Деятельность Общества в той или иной степени подвергается различным видам рисков (финансовым, правовым, страновым и региональным, репутационным и др.). 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 2022 год.

Финансовые риски

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

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



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;
- существующие пробелы в нормативной базе, регламентирующей деятельность в сфере сбыта тепловой энергии и ГВС;
- отсутствие действенных механизмов, предусматривающих способы урегулирования задолженности различных групп потребителей

Мерами, призванными компенсировать данный риск, являются: разработка и реализация целевой программы мероприятий по отдельным группам и проблемным потребителям, подготовка предложений по изменениям правил функционирования розничного рынка, формирование судебной практики и создание положительных прецедентов, а в рамках работы с бюджетами всех уровней - формирование заявок на выделение бюджетных ассигнований и мониторинг их выполнения. Общество стремится к внедрению эффективной системы сбора дебиторской задолженности (в том числе за счет постоянного мониторинга соответствующих показателей, своевременного взыскания дебиторской задолженности в судебном порядке, подписания соглашений о реструктуризации), создает резерв по сомнительным долгам, при планировании деятельности учитывает сценарии неблагоприятного развития ситуации (антикризисное бизнес-планирование).

Учитывая, что ПАО «Камчатскэнерго» не имеет вложений в иностранные компании, поступлений и расходов, выраженных в иностранной валюте, а также обязательств выплат по ценным бумагам, риски, связанные с такими активами (колебания валютных курсов, влияние инфляции на выплаты по ценным бумагам), не являются факторами прямого влияния на результаты финансово-хозяйственной деятельности Общества.

Информация о подверженности Общества финансовым рискам, причинах их возникновения и механизмах управления рисками раскрыта в пункте 3.15 Пояснений.

Правовые риски

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

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

В качестве мероприятий по управлению данным риском осуществляется постоянный мониторинг изменений законодательства, своевременное приведение внутренних документов Общества в соответствие действующему законодательству.

Правовые риски, связанные с изменением валютного регулирования, применительно к экономической деятельности эмитента подробно не анализируются, поскольку, для финансовой и экономической деятельности эмитента валютная составляющая признана незначительной. Так же как несущественные оцениваются риски, связанные с изменением судебной практики по вопросам, связанным с деятельностью Общества и риски, связанные с изменениями налогового законодательства.

В части изменений судебной практики по вопросам деятельности Общества, которые могут негативно сказаться на результатах такой деятельности, а также на результатах текущих судебных процессов, в которых участвует Общество, можно выделить риски, связанные с неоднозначным толкованием норм законодательства. Для их снижения в Обществе ведется постоянная работа по мониторингу изменений в законодательстве. Правовые риски на внешнем рынке в области



валютного и таможенного регулирования являются незначительными в связи с незначительным объемом внешнеэкономических сделок с участием Общества, которые управляются путем юридического сопровождения и контроля этих сделок, а также страхования ответственности.

Страновые и региональные риски

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

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. В целях снижения рисков заключения договоров с недобросовестными контрагентами в целях проявления должной осмотрительности в Обществе действует Регламент проверки контрагентов, утвержденный приказом от 03.04.2020 №193 «А», определяющий порядок проверки контрагентов перед заключением договоров, в том числе и на предмет включения контрагента в реестр недобросовестных поставщиков.

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%).

Камчатский край, в котором Общество осуществляет свою деятельность, характеризуется спокойной политической обстановкой. Однако изменения ситуации в стране, характер и частота таких изменений и связанные с ними риски мало предсказуемы, так же, как и последствия их влияния на деятельность Общества в будущем. Большая часть данных рисков не является подконтрольной Обществу из-за их глобального масштаба. В случае дестабилизации ситуации в России или отдельных регионах Российской Федерации руководство Общества будет принимать комплекс мер по антикризисному управлению с целью максимального снижения негативного воздействия ситуации на Общество.

В целях управления рисками реализуется комплексный план по усилению защищенности объектов Общества, в том числе строящихся электростанций.

Репутационные риски

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

В целях управления рисками Обществом осуществляется анализ репутационных рисков на основе регулярного мониторинга публичного пространства и упоминаний Общества в СМИ, контроль соблюдения производственной дисциплины, активное взаимодействие со всеми заинтересованными сторонами для поддержания высокой деловой репутации. Общество организует совместно с заинтересованными сторонами публичные мероприятия, специальные мероприятия для СМИ, аналитиков и инвесторов, регулярно обновляет информацию на официальных интернет-ресурсах Общества, готовит официальные комментарии по ключевым вопросам деятельности.



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

Другие риски

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

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



II. Учетная политика

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества подготовлена на основе следующей учетной политики Общества на 2022 год:

2.1 Основа составления

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным законом «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011г. №402-ФЗ, федеральными стандартами бухгалтерского учета и иными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, утвержденными Министерством финансов Российской Федерации, с учетом правил и допущений, описанных в учетной политике Общества.

Активы 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; активов, по которым в установленном порядке созданы резервы под снижение их стоимости (обесценение).

2.2 Активы и обязательства в иностранной валюте

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

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

2.3 Представление активов и обязательств

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

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

Авансы, выданные поставщикам оборудования и подрядчикам по капитальному строительству, отражаются в составе строки 11503 «Вложения во внеоборотные активы» без учета НДС. Сумма НДС, принятая к вычету по авансу, выданному по капитальному строительству, представляется свернуто против величины дебиторской задолженности по данному авансу.

Иные выданные авансы, а также авансы полученные, отражаются в бухгалтерском балансе с учетом НДС. Сумма НДС, подлежащая уплате в бюджет с полученных авансов, и сумма НДС, принятая к вычету с иных выданных авансов, представлены развернуто по строкам 1260 «Прочие оборотные активы», 1450 «Прочие обязательства» и 1550 «Прочие обязательства» соответственно.

В бухгалтерском балансе сумма отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства показываются развернуто.

26



2.4 Основные средства и незавершенное строительство

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

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

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

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

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

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

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

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

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.

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

Группа основных средств	Сроки полезного использования (число лет) объектов, принятых на баланс
Сооружения	от 5 до 50
Машины и оборудование	от 3 до 36
Здания	от 10 до 100
Другие	от 1 до 20
Затраты на ремонт машин и оборудования	от 4 до 7
Затраты на ремонт линий электропередачи	от 1 до 12

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

Начисление амортизации по объектам основных средств производится линейным способом.



Не подлежат амортизации земельные участки и объекты природопользования.

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

Обесценение основных средств

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

Проверка на обесценение осуществляется при наличии признаков обесценения.

Ввиду отсутствия активного рынка и специализированной природы объектов электроэнергетики, для определения возмещаемой суммы активов используется ценность использования. Ценность использования представляет собой текущую стоимость ожидаемых потоков денежных средств, рассчитанную с учетом дисконта на доналоговой основе с применением предполагаемой стоимости капитала по генерирующей единице.

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

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

После признания (восстановления) убытка от обесценения амортизационные отчисления в отношении актива корректируются в будущих периодах для того, чтобы распределить пересмотренную балансовую стоимость актива, на регулярной основе в течение оставшегося срока его полезного использования.

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

Права пользования активами

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

Сроки полезного использования активов в форме права пользования определяются исходя из сроков аренды.

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

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

Права пользования активами после принятия к учету оцениваются в соответствии с требованиями



к учету схожих по характеру использования объектов основных средств в части амортизации и обесценения.

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

Земельные участки, имеющие кадастровую стоимость, отражаются за балансом по стоимости, указанной в договоре аренды / определенной в соответствии с актом приема-передачи. В случае отсутствия стоимости участков в договоре аренды или в акте приема-передачи, учет производится по их кадастровой стоимости.

2.5 Нематериальные активы и НИОКР

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

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

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

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

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

2.6 Капитальные вложения

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

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

В бухгалтерском балансе оборудование к установке отражается по строке 11502 «Оборудование к установке», капитальные вложения во внеоборотные активы в составе строки 11503 «Вложения во внеоборотные активы».

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

По объектам, полученным по концессионным соглашениям и 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 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.

Обесценение капитальных вложений

Общество проверяет капитальные вложения на обесценение ежегодно.

2.7 Финансовые вложения

Бухгалтерский учет финансовых вложений осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» (ПБУ 19/02).

К финансовым вложениям относятся:

- вклады в уставные капиталы других организаций (в том числе дочерних обществ);
- долговые ценные бумаги (в том числе процентные (дисконтные) облигации и векселя);
- депозитные вклады в кредитных организациях, за исключением краткосрочных депозитных вкладов, классифицируемых в качестве денежных эквивалентов (см. пункт 2.10 Пояснений);
- процентные займы, предоставленные другим организациям.

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

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

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

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

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

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

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражаются в бухгалтерском балансе по их первоначальной стоимости, за исключением вложений, в отношении которых по состоянию на отчетную дату существуют условия устойчивого существенного снижения стоимости (обесценения).

Обесценение финансовых вложений

Проверка на обесценение финансовых вложений производится раз в год по состоянию на 31 декабря отчетного года при наличии признаков обесценения.



2.8 Запасы

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

Запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости.

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

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

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

Исходя из специфики деятельности, Общество не имеет незавершенного производства.

2.9 Расходы будущих периодов

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

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

2.10 Дебиторская задолженность

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

Дебиторская 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).

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.

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

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



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

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

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

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

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

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

В отчете о движении денежных средств представляются свернуто:

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

2.12 Долгосрочные активы к продаже

Долгосрочные активы к продаже представляют:

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

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

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

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

2.13 Уставный, добавочный и резервный капитал

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

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

32



Добавочный капитал Общества включает сумму эмиссионного дохода, полученного в результате размещения акций Общества по цене, превышающей их номинальную стоимость, а также сумму добавочных капиталов дочерних и зависимых обществ, присоединенных к Обществу в рамках реорганизации 2008 года.

В соответствии с законодательством, в Обществе формируется резервный капитал в размере 5% от уставного капитала. Размер обязательных ежегодных отчислений в резервный капитал Общества составляет 5% от чистой прибыли Общества до достижения резервным капиталом установленного размера.

2.14 Кредиты и займы полученные

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

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

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

В составе задолженности по полученным займам и кредитам отражены обязательства по аренде, признаваемые в соответствии с ФСБУ 25/2018. Обязательство по аренде включается в состав долгосрочной и краткосрочной задолженности по заемным средствам в бухгалтерском балансе, в зависимости от срока погашения (свыше 12 месяцев, до 12 месяцев после отчетной даты включительно).

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

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

2.15 Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Оценочные обязательства

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

Общество создает оценочные обязательства:

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

Условные обязательства и условные активы

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



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

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

2.16 Доходы

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

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.

В составе прочих доходов Общества признаются:

- поступления от продажи основных средств, финансовых вложений и иных активов;
- проценты, полученные;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение договорных отношений;
- прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном периоде (с учетом требований Положения по бухгалтерскому учету «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» (ПБУ 22/2010);
- другие поступления (доходы) согласно Положению по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99) (в том числе доходы в виде страхового возмещения).

2.17 Расходы

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

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

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

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

Концессионная плата включается в состав расходов по деятельности, предусмотренной концессионным соглашением.

В составе прочих расходов признаются:

- расходы, связанные с выбытием и прочим списанием основных средств, финансовых вложений и иных активов;
- проценты, уплачиваемые Обществом за предоставление ему в пользование денежных средств (кредитов, займов);



- расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями;
- резерв по сомнительным долгам, сформированный по итогам отчетного периода в соответствии с учетной политикой Общества;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров, возмещение причиненных Обществом убытков;
- убытки прошлых лет, выявленные в отчетном периоде (с учетом требований Положения по бухгалтерскому учету «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» (ПБУ 22/2010));
- расходы, возникающие как последствия чрезвычайных обстоятельств хозяйственной деятельности (стихийного бедствия, пожара, аварии и т.п.);
- другие расходы согласно ПБУ 10/99.

2.18 Изменения в учетной политике Общества

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

ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения»

В связи с вступлением в силу ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» произошли следующие основные изменения по сравнению с порядком учета и представления в отчетности Общества капитальных вложений, действовавшим до 2022 года:

(а) Изменение состава капитальных вложений

В состав капитальных вложений включаются:

- имущество (в том числе запасные части, комплектующие, строительные материалы), предназначенное для использования в процессе приобретения, создания, улучшения и (или) восстановления объектов основных средств;
- затраты на улучшение и (или) восстановление объекта основных средств (в частности, замену частей, ремонт, технические осмотры, техническое обслуживание) при соответствии таких затрат условиям признания капитальных вложений (до 2022 года – только затраты на модернизацию и реконструкцию объекта основных средств, в результате которых улучшались (повышались) первоначально принятые нормативные показатели функционирования объекта основных средств; затраты на ремонт объекта основных средств признавались расходами периода, к которому они относились).

(б) Изменение оценки капитальных вложений

ФСБУ 26/2020 введены обязательная проверка капитальных вложений на обесценение и учет изменения их стоимости вследствие обесценения, требования к раскрытию обесценения в бухгалтерской отчетности.

Включены требования об обязательном раскрытии в бухгалтерской отчетности результата обесценения капитальных вложений и восстановления обесценения, включенного в расходы или доходы отчетного периода, а также сумм авансов, предварительной оплаты, задатков, уплаченных организацией в связи с осуществлением капитальных вложений.

ФСБУ 6/2020 «Основные средства»

В связи с вступлением в силу ФСБУ 6/2020 «Основные средства» произошли следующие основные изменения по сравнению с порядком учета и представления в отчетности основных средств, действовавшим до 2022 года:

(а) Определение малоценных активов

ФСБУ 6/2020 установил общий подход к определению малоценных активов, имеющих признаки основных средств, но которые могут не учитываться в качестве основных средств: объекты рассматриваются для целей учета в качестве малоценных исходя из существенности информации о них. Организация самостоятельно устанавливает лимит стоимости малоценных активов. В 2022 году этот лимит составил 40 000 рублей за единицу.



(б) Изменения порядка начисления амортизации основных средств

Начисление амортизации не приостанавливается в случаях простоя или временного прекращения использования основных средств (до 2022 года – приостанавливалось при консервации объекта на срок более трех месяцев, а также на период восстановления объекта, продолжительность которого превышала 12 месяцев).

(в) Пересмотр элементов амортизации

Согласно ФСБУ 6/2020 элементы амортизации объекта основных средств (способ начисления амортизации, срок полезного использования, ликвидационная стоимость) подлежат проверке на соответствие условиям использования этого объекта. Такая проверка проводится в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации. По результатам проверки при необходимости принимается решение об изменении соответствующих элементов амортизации (до 2022 года – способ начисления амортизации и срок полезного использования изменению, как правило, не подлежали);

(г) Расчет суммы амортизации

Изменена основа для расчета суммы амортизации за отчетный период: такая сумма рассчитывается на основе балансовой стоимости основного средства, оставшегося срока полезного использования, уточненной ликвидационной стоимости (ранее – на основе первоначальной стоимости основного средства и общего срока полезного использования).

Сумма амортизации объекта основных средств за отчетный период определяется таким образом, чтобы к концу срока амортизации балансовая стоимость этого объекта стала равной его ликвидационной стоимости (до 2022 года – равной нулю).

(д) Обесценение основных средств

ФСБУ 6/2020 требует обязательную проверку основных средств на обесценение и учет изменения их балансовой стоимости вследствие обесценения. Эти проверка и учет ведутся в порядке, предусмотренном МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов» (до 2022 года – обесценение основных средств не предусматривалось нормативными актами по бухгалтерскому учету).

ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»

В связи с вступлением в силу ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» произошли следующие основные изменения по сравнению с порядком учета и представления в отчетности основных средств, действовавшим до 2022 года:

Исключена зависимость порядка бухгалтерского учета объектов у одной стороны договора аренды от порядка учета у другой стороны этого же договора. Каждая сторона договора аренды организует и ведет бухгалтерский учет соответствующих объектов самостоятельно в порядке, установленном ФСБУ 25/2018.

ФСБУ 25/2018 установлены критерии, соответствие которым определяет объект учета аренды. Объекты бухгалтерского учета, не отвечающие этим критериям, учитываются по правилам других федеральных стандартов бухгалтерского учета. Идентификация объектов учета аренды производится на раннюю из двух дат: дату предоставления предмета аренды или дату заключения договора аренды.

Арендатор отражает в бухгалтерском учете право пользования активом и обязательство по аренде. Право пользования активом амортизируется (за исключением случаев, когда схожие по характеру использования активы не амортизируются). Обязательство по аренде представляет собой обязательство по уплате арендных платежей в будущем и оценивается как суммарная приведенная стоимость этих платежей на дату оценки.

Арендатор может применить упрощенный порядок учета договоров аренды, который допустим в отношении краткосрочной аренды и аренды малоценных объектов. Он не предполагает отражение в бухгалтерском учете арендатора права пользования активом и обязательства по аренде, ограничиваясь признанием расхода по арендным платежам (аналогично применяемому до 2022 года подходу – когда предмет аренды учитывался на балансе арендодателя).

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



- основные средства - путем единовременной корректировки балансовой стоимости основных средств на начало отчетного периода (конец периода, предшествующего отчетному);

- капитальные вложения - перспективно (только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала применения ФСБУ 26/2020, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета);

- аренда – путем проведения единовременной корректировки по признанию прав пользования активами и обязательства по аренде по состоянию на начало отчетного периода (конец периода, предшествующего отчетному).

Переходные положения ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» не предусматривают единовременного отражения накопленного к 1 января 2022 года обесценения основных средств и капитальных вложений в составе нераспределенной прибыли. Между тем, Общество полагает необходимым такое отражение в порядке отступления от указанных правил, поскольку отнесение накопленного к 1 января 2022 года обесценения на финансовый результат за 2022 года не позволяет сформировать достоверное и полное отражение финансового положения Общества на дату перехода на указанные стандарты, а также финансового результата за 2022 год.

В связи с оценкой основных средств по первоначальной стоимости в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства», руководство считает, что отражение в составе капитала сумм ранее произведенных переоценок основных средств может вводить пользователей отчетности в заблуждение относительно выбранного Обществом способа оценки основных средств. Для исключения такой ситуации, суммы дооценки основных средств, отраженных в капитале, списаны в состав нераспределенной прибыли в рамках проведения единовременной корректировки показателей балансовой стоимости основных средств по состоянию на 1 января 2022 года.

В целях более достоверного представления информации о сроках обращения (погашения) активов, изменен подход к представлению в балансе сумм авансов, выданных в связи с осуществлением капитальных вложений. Долгосрочные и краткосрочные авансы, выданные в связи с осуществлением капитальных вложений, ранее отраженные в составе оборотных активов по строке 1230 «Дебиторская задолженность» и сопутствующие суммы принятого к вычету НДС по строкам 1450 «Прочие обязательства» и 1550 «Прочие обязательства», отражены свернуто в составе внеоборотных активов по отдельной детализирующей строке к строке 1150 «Основные средства». Суммы НДС, не принятые к вычету, отражены в составе дебиторской задолженности по строкам 1231.5 и 1232.5 «Прочие дебиторы». Данное изменение учетной политики отражено ретроспективно.

Пояснения по корректировкам:

1. Балансовая стоимость активов по состоянию на 31.12.2021 не превышает их возмещаемую сумму. Обесценение основных средств и капитальных вложений отсутствует;
2. Отражено списание сумм дооценки основных средств, отраженных в капитале, в состав нераспределенной прибыли на общую сумму 1 700 094 тыс. руб.;
3. Выполнен пересчет сумм накопленной амортизации на 31.12.2021 исходя из экспертной оценки оставшегося срока полезного использования. Совокупная сумма уменьшения амортизации составила 447 148 тыс. руб.;
4. Отражено признание прав пользования активами и соответствующих им арендных обязательств на сумму 382 381 тыс. руб.;
5. Отражено списание с баланса малоценных основных на общую сумму 932 тыс. руб.;
6. Отражена переклассификация авансов, выданных в связи с осуществлением капитальных вложений, в состав внеоборотных активов на сумму 276 295 тыс. руб.

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

34



(1) Бухгалтерский баланс:

Строка	На 31.12.2022				На 31.12.2021			
	До корректи- ровки	После корректи- ровки	Изменение		До корректи- ровки	После корректи- ровки	Изменение	
			Сумма	Номер изменения			Сумма	Номер изменения
1150 «Основные средства»	19 047 083	19 047 083	-)	15 987 917	17 420 133	1 432 216	
в т.ч. 115020 «Право пользования активом»	224 738	224 738	-	-	-	382 381	382 381	
1152 «Незавершенное строительство»	3 835 576	3 835 576	-	-	2 004 743	2 281 038	276 295	
в т.ч. 115038 «Авансы выданные по капитальному строительству»	354 546	354 546			-	276 295	276 295	
1180 «Отложенные налоговые активы»	360 938	360 938	-	-	331 741	345 278	13 537	-
1210 «Запасы»	3 148 317	3 148 317	-	-	3 230 475	3 230 475	-	-
123013 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками (авансы выданные)»	-	-	-	-	26	-	(26)	
123023 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками (авансы выданные)»	1 316 880	1 316 880	-	-	1 767 704	1 441 792	(325 912)	-
13401 « Переоценка основных средств»	-	-	-	-	1 700 110	-	(1 700 110)	-
1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»	2 978 081	2 978 081	-	-	554 635	2 873 577	2 318 942	
1371 «Нераспределенная прибыль прошлых лет»	2 009 773	2 009 773	-		(877 913)	1 441 029	2 318 942	
1372 «Нераспределенная прибыль отчетного года»	104 504	104 504	-	-	568 744	568 744	-	
14103 «Арендные обязательства	69 614	69 614	-	-	-	233 243	233 243	
15107 «Арендные обязательства»	165 296	165 296			-	149 138	149 138	
1420 «Отложенные налоговые обязательства»	824 638	824 638	-	-	562 296	730 541	168 245	

* Прибыль до налогообложения за 2021 год с учетом корректировки составила 780 134 тыс. руб.



(2) Отчет о финансовых результатах:

Строка	2021 год			
	До корректировки	После корректировки	Изменение	
			Сумма	Номер изменения
2120 «Себестоимость продаж»	-	-	-	-
2100 «Валовая прибыль»	-	-	-	-
2220 «Управленческие расходы»	-	-	-	-
2200 «Прибыль от продаж»	-	-	-	-
2300 «Прибыль до налогообложения»	-	-	-	-
2410 «Налог на прибыль»	-	-	-	-
2412 «Отложенный налог на прибыль»	-	-	-	-
2400 «Чистая прибыль»	-	-	-	-
2500 «Совокупный финансовый результат периода»	-	-	-	-
2900 «Базовая прибыль на акцию, руб.»	-	-	-	-

(3) Чистые активы:

Строка	31.12.2022				31.12.2021			
	До корректировки	После корректировки	Изменение		До корректировки	После корректировки	Изменение	
			Сумма	Номер изменения			Сумма	Номер изменения
3600 «Чистые активы»	-	-	-	-	9 899 966	10 518 798	618 832	-



III. Раскрытие существенных показателей

3.1 Внеоборотные активы (раздел I Бухгалтерского баланса)

3.1.1 Основные средства (строка 11501 Бухгалтерского баланса), Незавершенное строительство (строка 11503 Бухгалтерского баланса)

Наименование группы основных средств	Остаточная стоимость		
	На 31.12.2022	На 31.12.2021	На 31.12.2020
Строка 11501 «Основные средства», в том числе:	15 211 507	15 139 095	13 440 011
Сооружения	6 800 021	6 578 188	5 767 396
Машины и оборудование	3 384 346	3 345 038	3 055 016
Здания	4 233 368	4 251 976	4 066 963
Производственный и хозяйственный инвентарь	8 871	5 926	3 302
Земельные участки	6 238	6 238	6 238
Транспортные средства	56 437	67 371	46 878
Другие виды основных средств	2 675	12 247	817
Концессионное имущество	494 813	489 730	493 401
Активы в форме права пользования	224 738	382 381	-

Основные средства, отраженные по строке 11501 бухгалтерского баланса на конец 2020, 2021 годов составляли 13 440 011 тыс. руб. и 15 139 095 тыс. руб. соответственно. По состоянию на 31.12.2022 стоимость основных средств по строке 11501 бухгалтерского баланса составила 15 211 507 тыс. рублей.

Поступило основных средств на сумму 1 761 454 тыс. руб., в том числе концессионного имущества на сумму 64 191 тыс. руб.

В отчетном периоде начислена амортизация в размере 1 600 984 тыс. руб., в том числе по концессионному имуществу 57 778 тыс. руб.

Выбыло основных средств на сумму 340 198 тыс. руб., в том числе по концессионному имуществу 2 234 тыс. руб.

Основное выбытие производственных фондов на сумму 211 021 тыс. руб. связано с передачей объекта «Автодорога п. Термальный-Мутновская ГеоТЭС (п. Термальный-перевал Виллючинский) протяженностью 32,392 км» в безвозмездное пользование Правительству Камчатского края.

Выбытие в результате продажи внешним предприятиям составило 3 787 тыс. руб., от списания основных фондов составило 11 403 тыс. руб.

Объекты основных средств, переданные в залог на конец 2020 – 2022гг. отсутствуют.



Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года			Изменения за период					На конец года			Единовременные корректировки при переходе на ФСБУ 6/2020
		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Накопленное обесценение	Поступило	Выбыло объектов		Начислено амортизации	Обесценение	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Накопленное обесценение	
						Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация						
Основные средства, в том числе:	2022	25 167 391	(10 028 296)	0	1 761 454	(340 198)	252 140	(1 600 984)	0	26 588 647	(11 377 140)	0	773 540 /382 381
	2021	23 050 838	(9 610 827)	0	1 778 068	(42 974)	41 578	(1 233 510)	0	24 785 932	(10 802 759)	0	
Сооружения	2022	10 532 865	(3 754 152)	0	999 424	(247 470)	135 050	(753 444)	0	11 284 819	(4 372 546)	0	349 512 / 200 525
	2021	9 326 814	(3 559 418)	0	1 005 876	(350)	6 946	(551 192)	0	10 332 340	(4 103 664)	0	
Машины и оборудование	2022	6 548 761	(3 085 157)	0	438 856	(46 366)	60 187	(470 280)	0	6 941 251	(3 495 250)	0	352 866 / 118 565
	2021	6 189 616	(3 134 692)	0	270 438	(29 207)	23 538	(327 521)	0	6 430 847	(3 438 675)	0	
Здания	2022	6 752 320	(2 445 862)	0	250 576	(11 184)	33 228	(302 237)	0	6 991 712	(2 714 871)	0	38 648 / 54 482
	2021	6 264 096	(2 196 611)	0	433 742			(287 899)	0	6 697 838	(2 484 510)	0	
Транспортные средства	2022	147 019	(79 648)	0	1 986	(2 931)	2 898	(12 887)	0	146 074	(89 637)	0	28 878
	2021	152 726	(105 848)	0	1 241	(6 948)	6 586	(9 264)	0	147 019	(108 526)	0	
Производственный и хозяйственный инвентарь	2022	32 381	(26 455)	0	4 626	(17 337)	17 335	(1 679)	0	19 670	(10 799)	0	1 859
	2021	31 780	(28 385)	0	1 657	(804)	788	(969)	0	32 633	(28 566)	0	
Земельные участки	2022	6 238		0					0	6 238		0	
	2021	6 238		0					0	6 238		0	



Другие виды основных средств	2022	33 367	(12 312)	0	1 795	(12 676)	2 538	(2 679)	0	22 486	(12 453)	0	1 777 / 8 809
	2021	15 774	(15 480)	0	10 316	(1 513)	1 513	(141)	0	24 577	(14 108)	0	
Концессионное имущество	2022	1 114 440	(624 710)	0	64 191	(2 234)	904	(57 778)	0	1 176 397	(681 584)	0	
	2021	1 063 794	(570 393)	0	54 798	(4 152)	2 207	(56 524)	0	1 114 440	(624 710)	0	

В связи с вступлением в силу Федерального стандарта бухгалтерского учета №6/2020 «Основные средства», Общество применило альтернативный способ перехода на новый стандарт, то есть без пересчета сравнительных показателей за предыдущие периоды.

Во исполнение положений ФСБУ №6/2020 произведены:

-пересмотр сроков полезного использования объектов основных средств, в результате которого перерасчет в сторону уменьшения ранее начисленной амортизации составил 774 472 тыс. руб.

- списание основных средств стоимостью менее 40 тыс. рублей на сумму 932 тыс. руб.

Информация об объектах недвижимости, принятых в эксплуатацию и фактически используемых, находящихся в процессе государственной регистрации на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 года, соответственно, представлена следующим образом:

Наименование группы основных средств	Остаточная стоимость		
	На 31.12.2022	На 31.12.2021	На 31.12.2020
Строка 1150111 «Основные средства», в том числе:	719 336	1 113 735	1 868 606
Здания	-	5 163	5 475
Сооружения	719 366	1 108 572	1 863 131

Самым крупным объектами, подлежащие государственной регистрации, являются основные средства Мутновской ГеоЭС- Сважина Гео-7 (МГеоЭС-1) с остаточной стоимостью 197 322 тыс. руб. и Сважина Гео-8 с остаточной стоимостью 224 700 тыс. руб. В настоящее время проводится работа по изготовлению технического плана объекта для регистрации прав собственности. Процессуальные работы для регистрации планируется завершить в 2023 году.

42



Движение активов в форме прав пользования

Наименование показателя	Период	На начало года			Изменения за период					На конец года			Единовременная корректировка при переходе на ФСБУ 25/2018
		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Накопленное обесценение	Поступило	Выбыло объектов		Начислено амортизации первоначальной стоимости	Обесценение	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Накопленное обесценение	
						Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация						
Права пользования активами всего, в том числе:	2022	382 381	0	0	2 607	(961)	887	(160 176)	0	384 027	(159 289)	0	382 381
	2021	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Сооружения	2022	200 525	0	0	0	0	0	(88 273)	0	200 525	(88 273)	0	200 525
	2021	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Машины и оборудование	2022	118 565	0	0	0	0	0	(56 911)	0	118 565	(56 911)	0	118 565
	2021	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Здания	2022	54 482	0	0	2 191	(961)	887	(13 126)	0	55 712	(12 239)	0	54 482
	2021	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Транспортные средства	2022	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	2021	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Производственный и хозяйственный инвентарь	2022	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	2021	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Другие виды основных средств	2022	8 809	0	0	416	0	0	(1 866)	0	9 225	(1 866)	0	8 809
	2021	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0

В связи с вступлением в силу Федерального стандарта бухгалтерского учета №25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», Общество применило альтернативный способ перехода на новый стандарт, то есть без пересчета сравнительных показателей за предыдущие периоды.

Финансовая аренда не является основным видом деятельности Общества. В основном Общество арендует муниципальное имущество в целях предоставления услуг по тепло и электроэнергии. Основным арендодателем является Управление имущественных и земельных отношений ПКГО.

Согласно положениям ФСБУ №25/2018 в составе основных средств отражены активы в форме права пользования. Остаточная стоимость активов на 31.12.2022 составила 224 738 тыс. руб.:

43

- Сооружения: 112 252 тыс. рублей;
- Машины и оборудование: 61 654 тыс. рублей;
- Здания: 9 153 тыс. рублей;
- Другие виды основных средств: 7 046 тыс. рублей.

Обществом не признаны предметы аренды в качестве права пользования активом в соответствии с п. 11 ФСБУ 25/2018 по следующим договорам аренды:

- Договор аренды кабельных линий № 06-15 от 01.10.2015, стоимость имущества 780 тыс. рублей;
- Договор аренды кабельных линий № 3 от 01.12.2021, стоимость имущества 1 560 тыс. рублей;
- Договор аренды теплового пункта №01/22 от 01.03.2022, стоимость имущества 2 300 тыс. рублей;
- Договор аренды теплового пункта, кабельных линий №1 от 01.07.2022, стоимость имущества 4 925 тыс. рублей;
- Договор аренды теплового пункта № 2 от 01.07.2022, стоимость имущества 1 420 тыс. рублей;
- Договор аренды объектов теплоснабжения № 27/ар-07 от 08.08.2007, стоимость имущества 12 883 тыс. рублей;
- Стоимость имущества по прочим договора аренды 600 тыс. рублей.

Остаточная стоимость права пользования активами на 31.12.2021 составила 382 381 тыс. руб.

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

Наименование показателя	За 2022 г.	За 2021 г.
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции, в том числе:	551 586	431 813
Машины и оборудование	275 829	133 537
Сооружения	134 378	107 615
Здания	141 379	190 661

В составе внеоборотных активов независимо от срочности отражены авансы, выданные поставщикам оборудования и подрядчикам по капитальному строительству без учета НДС.

Контрагент	На 31.12.2022	На 31.12.2021	На 31.12.2020
Авансы, выданные поставщикам оборудования и подрядчикам по капитальному строительству, в том числе:	354 546	276 295	186 569
Дочерние общества			

Контрагент	На 31.12.2022	На 31.12.2021	На 31.12.2020
Авансы, выданные поставщикам оборудования и подрядчикам по капитальному строительству, в том числе:	354 546	276 295	186 569
Прочие связанные стороны			

Незавершенное строительство и операции по приобретению основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период					На конец года		Единовр емная корректи ровки при переходе на ФСБУ 26/2020
		Первоначальная стоимость	Накопленно е обесценени е	Затраты за период	Списано	Обесценение	Прочее движение*	Принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	Первоначальная стоимость	Накопленно е обесценение	
Незавершенное строительство и операции по приобретению основных средств и доходных вложений в материальные ценности, в том числе:	2022	2 004 743		3 228 312	(34 082)			(1 717 943)	3 481 030		
	2021	1 992 273		1 734 566	(384 843)			(1 713 134)	1 628 862		
Незавершенное строительство	2022	1 446 253		1 890 956	(480)			(1 653 365)	1 683 364		
	2021	1 811 108		1 531 491	(277 962)			(1 618 384)	1 446 253		
Приобретение отдельных объектов ОС, не требующих монтажа	2022	693		68 160				(64 578)	4 275		
	2021	24 223		71 220				(94 750)	693		
Незавершенные операции по приобретению основных средств и доходных вложений в материальные ценности	2022	375 881		179 735	(30 552)				525 064		
	2021			491 336	(115 455)				375 881		
Оборудование к установке	2022	181 916		1 089 461	(3 050)				1 268 327		
	2021	156 942		131 855	(106 881)				181 916		

Общество ведет строительство и реконструкцию объектов.

На конец отчетного года размер незавершенного строительства составил 3 481 030 тыс. руб., в том числе:

- приобретение объектов ОС 4 275 тыс. руб.
- оборудование к установке 1 268 327 тыс. руб.;

- ТМЦ для капитальных вложений 525 064 тыс. руб.
- объекты незавершенного строительства 1 683 364 тыс. руб.

В связи с началом применения в 2022 году ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения в составе вложений во внеоборотные активы отражены капитализируемые ремонты основных средств на сумму 114 234 тыс.руб.

3.1.2 Долгосрчные финансовые вложения (строка 1170 Бухгалтерского баланса)

По строке 1170 «Финансовые вложения» отражен 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.

Наименование актива	На 31.12.2022	На 31.12.2021	На 31.12.2020
Итого по строке 1170 «Финансовые вложения»	571 197	571 197	571 197
Вклады в дочерние общества	571 197	571 197	571 197



Наличие и движение долгосрочных финансовых вложений

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
		Первоначальная стоимость	Накопленная корректировка*	Поступило	Изменение текущей рыночной стоимости	Выбыло (погашено)		Изменение резерва под обесценение	Первоначальная стоимость	Накопленная корректировка*
						Первоначальная стоимость	Накопленная корректировка*			
Долгосрочные финансовые вложения, в том числе:	2022	571 197	-						571 197	-
	2021	571 197	-						571 197	-
Вклады дочерние общества	2022	571 197	-						571 197	-
	2021	571 197	-						571 197	-
Вклады зависимые общества	2022	-	-						-	-
	2021	-	-						-	-
Вклады прочие организации	2022	-	-						-	-
	2021	-	-						-	-
Процентные займы выданные	2022	-	-						-	-
	2021	-	-						-	-
Векселя	2022	-	-						-	-
	2021	-	-						-	-

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



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

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

Наименование Общества	На 31.12.2022		На 31.12.2021		На 31.12.2020	
	Балансо- вая стоимость	Доля в уставном капитале, %	Балансо- вая стоимость	Доля в уставном капитале, %	Балансо- вая стоимость	Доля в уставном капитале, %
Вклады в дочерние и зависимые общества, в том числе:	571 197	100	571 197	100	571 197	100
Дочерние общества, в том числе:	571 197	100	571 197	100	571 197	100
ЮЗСК	571 197	100	571 197	100	571 197	100
Зависимые общества, в том числе:	-	-	-	-	-	-
Прочие организации, в том числе:	-	-	-	-	-	-

3.1.3 Прочие внеоборотные активы (строка 1190 Бухгалтерского баланса)

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 1 555 245 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;

1 537 977 тыс. руб. – Управления имущественных отношений Елизовского городского поселения по реконструкции объектов, в том числе:

818 891 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 котельной № 6 г. Елизово.

983 тыс. руб. – Реконструкция котельной №20 г. Елизово

По состоянию на 31.12.2021 и 31.12.2020 г. затраты на ремонт и реконструкцию концессионного имущества составляли 1 510 013 тыс. руб. и 1 570 620 тыс. руб. соответственно. Основные затраты связаны с реконструкцией котельных г. Елизово №2 и №4.

Расшифровка прочих внеоборотных активов представлена в таблице:

Наименование	На 31.12.2022	На 31.12.2021	На 31.12.2020
Итого по строке 1190 «Прочие внеоборотные активы»	1 590 076	1 552 970	1 597 044
Затраты на реконструкцию концессионного имущества	1 555 245	1 510 013	1 570 620
Создание НИОКР	-	12 452	2 355
Лицензии на программное обеспечение	34 831	30 505	24 171

3.2 Оборотные активы (раздел II Бухгалтерского баланса)

3.2.1 Запасы (строка 1210 Бухгалтерского баланса)

Наименование	На 31.12.2022	На 31.12.2021	На 31.12.2020
Итого по строке 1210 «Запасы»	3 148 317	3 230 475	1 975 513



Наименование	На 31.12.2022	На 31.12.2021	На 31.12.2020
Топливо	2 343 949	2 652 717	1 259 334
Запасные части	200 262	89 754	78 364
Сырье и материалы	399 839	335 773	438 949
Строительные материалы	1 949	3 906	4 547
Специальная оснастка и специальная одежда	110 487	89 722	109 777
Товары	3 899	2 184	2 200
Краткосрочные расходы будущих периодов, подлежащие списанию на счета учета затрат в течение 12 месяцев после отчетной даты	39 188	23 678	31 085
Прочие	48 744	32 741	51 257

Запасные части, материалы и другие аналогичные ценности оценены в сумме фактических затрат на приобретение. По состоянию на 31.12.2022 резерв под снижение их стоимости составил 9 379 тыс. руб. (на 31.12.2021 – 11 015 тыс. руб., на 31.12.2020 – 8 299 тыс. руб.). Резерв создан на «мертвый» остаток топочного мазута филиала Коммунальная энергетика. В остальных филиалах резерв под обесценение материальных ценностей не создавался.

Движение запасов раскрыто в таблице ниже:

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		Себестоимость	Резерв под обесценение	Поступило	Выбыло		Начисление резерва под обесценение	Себестоимость	Резерв под обесценение
					Себестоимость	Резерв под обесценение			
Запасы	2022	3241490	(11015)	1148268 5	11566479	1636	-	3157696	(9379)
	2021	1983812	(8299)	1009728 6	(8839608)	-	(2716)	3241490	(11015)

3.2.2 Дебиторская задолженность (строка 1230 Бухгалтерского баланса)

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

Общая величина долгосрочной дебиторской задолженности составила 81 267 тыс. руб., 113 699 тыс. руб., 195 550 тыс. руб. по состоянию на 31.12.2022, 31.12.2021 и 31.12.2020 соответственно.

В составе долгосрочной дебиторской задолженности отражены

Эмитент	На 31.12.2022	На 31.12.2021	На 31.12.2020
Долгосрочная дебиторская задолженность, в том числе:	81 267	113 699	195 550
Прочие связанные стороны, в том числе:			
АО «ТК РусГидро»	80 491	111 360	144 788
Беспроцентные векселя, полученные от связанных сторон, в том числе:			

В составе долгосрочной дебиторской задолженности отражены беспроцентные займы, выданные следующим контрагентам:



Контрагент	На 31.12.2022	На 31.12.2021	На 31.12.2020
Долгосрочные беспроцентные займы выданные, в том числе:	-	111	245
Дочерние общества	-	-	-
Прочие связанные стороны	-	-	-

В составе прочей долгосрочной дебиторской задолженности отражены следующие виды задолженности:

Контрагент	На 31.12.2022	На 31.12.2021	На 31.12.2020
Прочая долгосрочная дебиторская Задолженность, в том числе:	43	292	2 551
Дочерние общества	-	-	-
Прочие связанные стороны	-	-	-

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

Общая величина краткосрочной дебиторской задолженности за вычетом резерва по сомнительным долгам составила 7 810 753 тыс. руб. по состоянию на 31.12.2022, 6 250 680 тыс. руб. и 4 737 264 тыс. руб. на 31.12.2021 и 31.12.2020 соответственно:

Вид краткосрочной задолженности	На 31.12.2022	На 31.12.2021	На 31.12.2020
Итого по строке 12302 «Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются менее чем через 12 месяцев после отчетной даты)»	7 810 753	6 250 680	4 737 264
Покупатели и заказчики	2 837 106	2 793 224	3 197 272
Авансы выданные	1 316 880	1 441 792	559 479
Беспроцентные векселя полученные	-	-	-
Беспроцентные займы выданные	58	134	134
Прочие дебиторы, в том числе:	3 656 709	2 015 530	980 379
Задолженность по налогам и сборам	1 040 515	987 850	198 455
Прочие	2 616 194	1 027 680	781 924

Прочая задолженность прочих дебиторов представлена в основном задолженностью Министерства ЖКХ и энергетики Камчатского края по субсидиям на возмещение недополученных доходов на отпуск тепло и электроэнергии по отпускным сниженным тарифам. Сумма задолженности на 31.12.2022 составила 2 359 657 тыс. руб.

Наличие и движение резерва по краткосрочной дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года	Создание резерва	Восста- новление резерва	Списание за счет резерва	На конец года
Резерв по краткосрочной дебиторской задолженности, в том числе по:	2022	3 613 372	3 010 614	3 608 076	5 296	3 010 614
	2021	3 852 040	3 613 372	3 851 392	648	3 613 372
Покупателям и заказчикам	2022	3 612 669	2 987 997	3 607 818	4851	2 987 997
	2021	3 851 337	3 612 669	3 850 689	648	3 612 669



Наименование показателя	Период	На начало года	Создание резерва	Восстановление резерва	Списание за счет резерва	На конец года
Авансам выданным	2022	0	3 793	0	0	3 793
	2021	0	0	0	0	0
Прочим дебиторам	2022	703	18 824	258	445	18 824
	2021	703	703	703	0	703

На сумму авансов, выданных по договорам капитального строительства, в 2022 году начислен резерв на общую сумму 6 507 тыс. рублей, из нее резерв в составе внеоборотных активов составил 5 435 тыс. рублей, в составе прочей дебиторской задолженности 1 072 тыс. рублей.

С учетом сумм резерва, выбывшего из состава дебиторской задолженности резерв на 31.12.2022 составил 3 016 049 тыс. рублей.



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

Наименование показателя	На 31.12.2022	На 31.12.2021	На 31.12.2020
Итого по строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты»	2 608 220	5 111 337	3 390 125
Касса организации	69	189	207
Денежные средства на банковских счетах	2 608 117	5 110 998	3 389 827

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

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

Наименование показателя	За 2022 год	За 2021 год
Итого по строке 4119 «Прочие поступления по текущей деятельности», в том числе:	847 789	576 140
Налог на добавленную стоимость	-	-
Поступление обеспечительного платежа	2 047	1 175
Поступления штрафов, пеней и неустоек, признанных или по которым получено решение суда об их взыскании	30 721	76 667
Возврат госпошлины	23 864	19 886
Поступления по уступке права требования	-	-
Поступление процентов от банка на остаток по расчетному счету	441 228	132 824
Прочие поступления по текущей деятельности	349 929	345 588
Итого по строке 4129 «Прочие платежи по текущей деятельности», в том числе:	391 156	1 075 463
Налоги и сборы	150 193	563 019
Платежи по концессионным соглашениям	106 662	105 403
Выплаты штрафов, пеней, неустойки, возмещение ущерба	36 335	46 138
Прочие платежи по текущей деятельности	97 966	360 903
Итого по строке 4219 «Прочие поступления по инвестиционной деятельности», в том числе:	-	-
Возврат денежных средств с краткосрочных депозитов, не являющихся денежными эквивалентами	-	-

Прочие платежи включают в себя платежи по агентским договорам и по концессии в сумме 106 662 тыс. рублей.

Поступления по финансовым операциям в 2022 году составили 1 740 000 тыс. рублей, за 2021 год 4 349 000 тыс. рублей. Платежи за 2022 год составили 2 219 629 тыс. рублей, за 2021 год 2 990 191 тыс. рублей. Денежные потоки по финансовой деятельности связаны с привлечением и погашением заёмных денежных средств.

3.3 Капитал и резервы (раздел III Бухгалтерского баланса)

3.3.1 Уставный капитал (строка 1310 Бухгалтерского баланса)

По состоянию на 31.12.2022, 31.12.2021 и 31.12.2020 уставный капитал Общества зарегистрирован в установленном порядке и полностью оплачен. Размер уставного капитала составляет 4 892 972 тыс. руб.

Информация о количестве и номинальной стоимости акций 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

В реестре акционеров по состоянию на 31.12.2022 зарегистрированы следующие акционеры:



Наименование акционера	Тип держателя акций	Количество акций	Доля владения, %
Акционерное общество "НРК Фондовый Рынок"	номинальный	41 478 895 996	84,7724
в т.ч. Акционерное общество "РАО Энергетические системы Востока"	фактический	41 478 895 996	84,7724
Общество с ограниченной ответственностью "Депозитарные и корпоративные технологии"	номинальный	6 814 515 328	13,9271
в т.ч. Публичное акционерное общество "Федеральная гидрогенерирующая компания - РусГидро"	фактический	6 814 515 328	13,9271
Небанковская кредитная организация акционерное общество "Национальный расчетный депозитарий"	номинальный	187 831 594	0,3839
в т.ч. Акционерное общество "РАО Энергетические системы Востока"	фактический	2 155 356	0,0044
Камчатский край в лице Министерства имущественных и земельных отношений Камчатского края	фактический	32 912 680	0,06726
Прочие	фактический	415 564 236	0,849
Итого		48 929 719 834	100

3.3.2 Переоценка внеоборотных активов (строка 1340 Бухгалтерского баланса)

По состоянию на 31.12.2022 года сумма накопленной переоценки внеоборотных активов отсутствует.

3.3.3 Добавочный капитал (строка 1350 Бухгалтерского баланса)

По состоянию на 31.12.2022 года, 31.12.2021 года и 31.12.2020 года добавочный капитал Общества составил 2 507 600 тыс. руб. и состоит из эмиссионного дохода Общества в сумме 665 265 тыс.руб. и суммы превышения стоимости чистых активов над совокупной номинальной стоимостью акций, возникшей в результате реорганизации, произошедшей в 2019 году в форме присоединения к ПАО «Камчатскэнерго» АО «Геотерм» и ПАО «КамГЭК» в размере 1 842 335 тыс.руб.

3.3.4 Резервный капитал (строка 1360 Бухгалтерского баланса)

По состоянию на 31.12.2022 года, 31.12.2021 года и 31.12.2020 года резервный капитал Общества составил 244 649 тыс. руб., 244 649 тыс. руб., 230 709 тыс. руб., соответственно.

3.4 Долгосрочные обязательства (раздел IV Бухгалтерского баланса)

3.4.1 Долгосрочные заемные средства (строка 1410 Бухгалтерского баланса)

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

Наименование займодавца / кредитора	Валюта займа	Год погашения	На 31.12.2022	На 31.12.2021	На 31.12.2020
Итого по строке 1410 «Заемные средства»			4 984 614	7 686 243	7 452 675
ПАО Росбанк	Рубли	2022			371 000
Банк ГПБ (АО)	Рубли	2022			500 000
ПАО Сбербанк	Рубли	2022			130 000
АО «СМП Банк»	Рубли	2022			229 000
ПАО «РусГидро»	Рубли	2022			2 247 675
ПАО «РусГидро»	Рубли	2025	3 975 000	3 975 000	3 975 000
ПАО Росбанк	Рубли	2023		1 108 000	
Банк ГПБ (АО)	Рубли	2023		667 000	
ПАО Сбербанк	Рубли	2023		1 703 000	
Банк ГПБ (АО)	Рубли	2024	940 000		



Арендные обязательства	Рубли	69 614	233 243	-
------------------------	-------	--------	---------	---

На начало 2022 года у Общества имелась задолженность по долгосрочным кредитам и займам на сумму 7 453 000 тыс.руб., задолженность по непогашенным процентам отсутствует. Сумма краткосрочных заемных средств на начало отчетного периода составила 3 495 434 тыс.руб., в том числе проценты по долгосрочным и краткосрочным кредитам 261 434 тыс.руб. За отчетный период Общество привлекло долгосрочные кредиты на сумму 940 000 тыс.руб., краткосрочные кредиты на сумму 800 000 тыс. руб. В течение года погашены краткосрочные обязательства на сумму 2 030 000 тыс.руб. Переведено долгосрочных кредитов в состав краткосрочных кредитов 3 478 000 тыс.руб. На 31.12.2022 г. у Общества остались непогашенные долгосрочные кредиты и займы на сумму 4 915 000 тыс.руб. и краткосрочные кредиты и займы в сумме 5 490 471 тыс.руб., включая проценты по долгосрочным кредитам и краткосрочным кредитам в сумме 8 471 тыс.руб. На 31.12.2021 г. сумма непогашенных долгосрочных кредитов и займов составляла 7 453 000 тыс.руб., краткосрочных кредитов и займов на сумму 3 495 434 тыс.руб., включая проценты по долгосрочным кредитам и краткосрочным кредитам в сумме 261 434 тыс.руб.

Анализ заемных средств по срокам погашения

Срок погашения	На 31.12.2022	На 31.12.2021	На 31.12.2020
Итого по строке 1410 «Заемные средства»	4 984 614	7 686 243	7 452 675
От одного года до двух лет	940 000	3 478 000	3 477 675
От двух до трех лет	4 016 768	139 946	
От трех до четырех лет	26 454	4 063 632	
От четырех до пяти лет	1 392	4 665	3 975 000
Более пяти лет	-	-	-

3.4.2 Прочие долгосрочные обязательства (строка 1450 Бухгалтерского баланса)

Наименование контрагента	На 31.12.2022	На 31.12.2021	На 31.12.2020
Итого по строке 1450 «Прочие долгосрочные обязательства»	7 946 718	7 243 193	3 424 984
Расчеты с покупателями и заказчиками (авансы полученные)	5 234 105	4 324 531	338 884
Задолженность по концессионным соглашениям	478 662	495 749	499 420
Прочие	2 233 951	2 422 913	2 586 680

В 2022 году в составе долгосрочных обязательств (строка 1450 баланса) отражены авансы, полученные по долгосрочным договорам за услуги по технологическому присоединению к сети в сумме 5 234 105 тыс. руб., задолженность по концессионным договорам за имущество в сумме 478 662 тыс. руб., а также обязательства в сумме 2 233 951 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 4 324 531 тыс. руб., задолженность по концессионным соглашениям 495 749 тыс. руб., обязательства перед Правительством Камчатского края 2 422 913 тыс.руб.

3.5 Краткосрочные обязательства (раздел V Бухгалтерского баланса)

3.5.1 Краткосрочные заемные средства (строка 1510 Бухгалтерского баланса)

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

Наименование займодавца / кредитора	На 31.12.2022	На 31.12.2021	На 31.12.2020
Итого по строке 1510 Заемные средства	5 655 767	3 644 572	1 938 496
Банк ГПБ (АО)	667 000	500 748	1 001 623



Наименование займодавца / кредитора	На 31.12.2022	На 31.12.2021	На 31.12.2020
ПАО Сбербанк	1 703 413	130 460	928 063
ПАО «РусГидро»	2 011 795	2 263 839	8 810
ПАО Росбанк	1 108 263	371 387	
АО «СМП Банк»		229 000	
Арендные обязательства	165 296	149 138	

Проценты по арендным обязательствам

Сумма процентов по арендным обязательствам в 2022 году составила 23 013 тыс. руб.

3.5.2 Кредиторская задолженность (строка 1520 Бухгалтерского баланса)

Общий объем краткосрочной кредиторской задолженности Общества составляет 3 273 194 тыс. руб., 3 206 982 тыс. руб., и 3 812 403 тыс. руб. по состоянию на 31.12.2022, 31.12.2021, и 31.12.2020 соответственно.

По строке 15201 «Поставщики и подрядчики» Бухгалтерского баланса числится следующая задолженность:

Вид задолженности	На 31.12.2022	На 31.12.2021	На 31.12.2020
Итого по строке 15201 «Поставщики и подрядчики»	1 505 701	1 706 147	1 638 494
Поставщикам оборудования и прочих внеоборотных активов	29 713	34 092	2 730
Поставщикам услуг по ремонту и техническому обслуживанию	46 907	134 745	40 111
Подрядчикам по капитальному строительству	216 157	182 153	170 620
Задолженность по покупке электроэнергии и мощности	576 130	616 265	606 726
Прочие	636 794	738 892	818 307

Задолженность по авансам полученным составляет 907 825 тыс. руб., 766 162 тыс. руб., и 763 082 тыс. руб. по состоянию на 31.12.2022, 31.12.2021, и 31.12.2020 соответственно.

Расчеты по налогам, сборам и социальному страхованию составляет 265 934 тыс. руб., 230 666 тыс. руб. и 428 469 тыс. руб. по состоянию на 31.12.2022, 31.12.2021, и 31.12.2020 соответственно.

Задолженность с персоналом по оплате труда составляет 221 876 тыс. руб., 192 924 тыс. руб. и 181 757 тыс. руб. по состоянию на 31.12.2022, 31.12.2021 и 31.12.2020 соответственно.

Задолженность по расчетам с подотчетными лицами составляет 993 тыс. руб., 844 тыс. руб. и 1 175 тыс. руб. по состоянию на 31.12.2022, 31.12.2021 и 31.12.2020 соответственно.

Задолженность по расчетам с прочими дебиторами и кредиторами составляет 370 865 тыс. руб., 310 239 тыс. руб., и 799 426 тыс. руб. по состоянию на 31.12.2022, 31.12.2021, и 31.12.2020 соответственно.

В составе задолженности по расчетам с прочими дебиторами и кредиторами числится задолженность перед Правительством Камчатского края в сумме 188 962 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. В составе задолженности по расчетам с прочими дебиторами и кредиторами числится задолженность перед Правительством Камчатского края в сумме 188 962 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.



3.5.3 Оценочные обязательства (строка 1540 Бухгалтерского баланса)

По состоянию на 31.12.2022 года сумма оценочных обязательств составляет 929 174 тыс. руб. (на 31.12.2021 года – 642 850 тыс. руб., на 31.12.2020 года – 537 208 тыс. руб.). Оценочные обязательства носят краткосрочный характер.

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.

Наименование показателя	Период	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства, в том числе:	2022	642 850	1 456 254	(1 127 617)	(42 313)	929 174
	2021	537 208	1 013 228	(887 461)	(20 125)	642 850
на оплату отпусков	2022	502 484	1 060 542	(989 568)	-	573 458
	2021	465 232	901 328	(864 076)	-	502 484
на оплату вознаграждения КУП	2022	32 733	22 594	(22 814)	-	32 513
	2021	33 220	22 898	(23 385)	-	32 733
по претензионно-исковой работе	2022	107 633	376 118	(115 235)	(42 313)	323 203
	2021	38 756	89 002	-	(20 125)	107 633

3.6 Ценности, учитываемые на забалансовых счетах

3.6.1 Арендованные основные средства

По состоянию на 31.12.2022 стоимость арендованных основных средств составляет 6 834 371 тыс. руб. (на 31.12.2021 – 6 826 866 тыс. руб., на 31.12.2020 – 6 447 270 тыс. руб.).

Основными объектами аренды являются муниципальные тепловые сети, ЦТП и объекты электроснабжения РМО.

Обществом были арендованы объекты основных средств у следующих организаций:

Наименование арендодателя	На 31.12.2022	На 31.12.2021	На 31.12.2020
Арендованные основные средства, в том числе:	6 834 371	6 826 866	6 447 270
Управление экономического развития и имущественных отношений администрации Камчатского края	5 186 778	4 812 817	4 824 868
ТУ Росимущества в Камчатском крае	868 635	864 905	903 889
УАГОиП администрации Елизовского МР	341 716	433 771	76 070
Управление имущественных отношений Елизовского городского поселения	169 833	87 874	94 060
ПАО Сбербанк России	98 466	98 466	98 466
прочие арендодатели	168 943	529 033	449 917

3.6.2 Обеспечения обязательств и платежей полученные

Наименование контрагента	На 31.12.2022	На 31.12.2021	На 31.12.2020
Обеспечения обязательств и платежей полученные, в том числе	7 550 098	4 848 085	1 616 590
«РАО ЭС Восток» АО	5 398 463	4 243 017	924 164
Банк ГПБ (АО)	561 021	353 603	-



Наименование контрагента	На 31.12.2022	На 31.12.2021	На 31.12.2020
Обеспечения обязательств и платежей полученные, в том числе	7 550 098	4 848 085	1 616 590
Сбербанк России ПАО	952 869	50 013	233 019
Промсвязьбанк ПАО	403 924	8 040	-
Московский кредитный банк	121 010	65 240	129 051
Банк ВТБ (ПАО)	87 622	14 661	7 272
Прочие	25 089	113 511	323 084

На 31.12.2022 в составе полученных обязательств числятся договоры поручительства ПАО ЭС Востока перед АО «КРДВ» на сумму 5 398 463 тыс.руб.; банковские гарантии, полученные от Сбербанка России 952 869 тыс.руб., гарантия МКБ Банка на сумму 121 010 тыс.руб., АО «ГПБ» на сумму 561 021 тыс.руб., Промсвязьбанка на сумму 403 924 тыс.руб. и др. под обеспечение обязательств по договорам генподряда.

На 31.12.2021 в составе полученных обязательств числятся договоры поручительства ПАО 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 ПАО 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.

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

3.7.1 Выручка (строка 2110 Отчета о финансовых результатах)

Наибольший удельный вес в общем объеме доходов Общества в 2022 занимает выручка от реализации электроэнергии 17 042 194 тыс.руб., от реализации теплоты 11 939 201 тыс.руб.

Наименование показателя	За 2022 год	За 2021 год
Итого по строке 2110 «Выручка»	29 525 184	26 833 890
Электрическая энергия всего, в том числе:	17 042 194	15 277 879
Выручка от реализации электроэнергии	7 870 223	6 778 662
Субсидия на возмещение выпадающих доходов	9 171 971	8 499 217
Тепловая энергия всего, в том числе:	11 939 201	10 822 622
Выручка от реализации теплоты	5 499 685	5 419 908
Субсидия на возмещение выпадающих доходов	6 439 516	5 402 714
Прочая продукция, услуги промышленного характера всего, в том числе:	533 135	726 023
Выручка от услуг по технологическому присоединению	66 315	284 093
Выручка от сдачи имущества в аренду	48 186	47 572
Выручка от продажи прочей продукции, работ, услуг	418 634	394 358
Прочая продукция непромышленного характера	10 654	7 366

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

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.

Все затраты отчетного периода, включая затраты управленческого характера, распределяются по видам деятельности и отражаются по строкам 2120 «Себестоимость продаж».

Наименование показателя	За 2022 год	За 2021 год
Итого по строке 2120 «Себестоимость продаж»	(29 103 184)	(24 990 407)
Амортизация ОС, НМА	(1 460 684)	(1 164 154)
Вознаграждения работникам	(5 976 901)	(5 366 800)
Налоги» (кроме налога на прибыль)	(311 994)	(305 025)
Покупная электроэнергия и мощность	(4 705 010)	(4 820 534)
Топливо	(10 534 915)	(7 628 370)
Вода на технологические нужды	(292 087)	(263 270)
Расходы на услуги агентов и комиссионеров	(977 638)	(932 034)
Расходы по договорам аренды и концессионная плата	(39 448)	(213 859)
Расходы по страхованию имущества и ответственности	(41 061)	(53 236)
Расходы сторонних организаций на техобслуживание и ремонт	(814 677)	(712 213)
Расходы на вспомогательное сырье и материалы	(776 370)	(705 368)
Транспортные услуги сторонних организаций	(726 020)	(717 198)
Расходы на охрану	(178 406)	(165 927)
Расходы на распределение электроэнергии	(995 294)	(984 763)
Расходы на приобретение и транспортировку теплоты	(724 698)	(457 931)
Командировочные расходы	(12 288)	(9 918)
Информационные, юридические и консультационные услуги	(35 313)	(46 768)
Прочие работы и услуги сторонних организаций	(406 333)	(367 136)
Прочие расходы	(94 047)	(75 903)

Расходы по текущей деятельности за анализируемый период увеличились на 4 112 777 тыс. руб., или на 16,46%.

Наиболее существенный рост сложился по следующим видам расходов:

- Топливо на 2 906 545 тыс.руб.;
- Расходы на приобретение и транспортировку теплоты на 266 767 тыс.руб.;
- Расходы на оплату труда на 610 101 тыс.руб.
- Амортизация на 296 530 тыс.руб.
- Расходы на техобслуживание и ремонт основных средств на 102 464 тыс.руб.

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

Увеличение амортизации связано с вводами основных средств.

По остальным статьям затрат изменения по сравнению с 2021 годом незначительные.

При этом расходы по договорам аренды и концессионная плата снизились на 174 411 тыс.руб., что связано с применением Федерального стандарта бухгалтерского учета №25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».



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

Расшифровка управленческих расходов по видам представлена ниже:

Наименование показателя	За 2022 год	За 2021 год
Итого по строке 2220 «Управленческие расходы»	(721 573)	(672 545)
Амортизация	(14 733)	(12 755)
Аудиторские услуги	(4 269)	(4 592)
Юридические и консультационные услуги	(4 563)	(4 484)
Расходы по страхованию имущества и ответственности	(622)	(642)
Права пользования программ	(43 400)	(39 784)
Фонд оплаты труда и налоги, взносы от ФОТ	(542 837)	(493 166)
Материальные затраты	(20 058)	(28 661)
Транспортные услуги сторонних организаций	(42 044)	(49 068)
Расходы на охрану	(5 507)	(4 705)
Услуги рекламы	(2 497)	(2 649)
Командировочные расходы	(7 129)	(5 927)
Налоги и сборы	(2 513)	(2 532)
Прочие работы и услуги сторонних организаций	(22 589)	(12 418)
Прочие расходы	(8 812)	(11 162)

Увеличение управленческих расходов в 2022 году относительно 2021 года составило 49 028 тыс.руб. или 7,29%.

В 2022 году получен убыток от основной деятельности в размере 299 573 тыс.руб., финансовый результат от основной деятельности ухудшился по сравнению с 2021 годом на 1 470 511 тыс.руб.

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

Наименование показателя	За 2022 год		За 2021 год	
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
Итого по строке 2340 «Прочие доходы» и 2350 «Прочие расходы»	2 695 113	(1 854 819)	826 711	(871 311)
Продажа и иное выбытие основных средств, нематериальных активов, капитальных вложений и прочих активов	5 972	(179 094)	12 844	(139 460)
Продажа и выбытие иных активов	41 002	(41 819)	26 726	(19 326)
Доходы/расходы по признанным/присужденным санкциям	174 639	(20 708)	95 478	(16 818)
Доходы/расходы прошлых лет	53 502	(130 311)	38 758	(50 964)
Оприходование излишков, списание недостач и потерь, выявленных в результате инвентаризации	3 538	(64)	19 122	(1 985)
Резерв сомнительных долгов	833 810	(241 784)	402 373	(164 352)
Резерв под снижение стоимости материальных ценностей	-	(839)	-	(2 716)
Оценочные обязательства по претензионно-исковой работе	42 313	(373 119)	20 125	(89 002)
Государственные субсидии	1 457 001	-	193 912	-
Доходы/расходы от списания кредиторской/дебиторской задолженности	940	(775 629)	2 278	(316 016)
Страховое возмещение	9 517	-	281	-
Возмещение убытков, компенсация расходов	66 167	-	10 537	(232)
Банковские услуги	-	(2 575)	-	(1 848)
Мат.помощь и другие социальные выплаты	-	(22 439)	-	(18 895)
Членские, вступительные и прочие взносы	-	(1 477)	-	(1 410)



Наименование показателя	За 2022 год		За 2021 год	
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
Расходы на социальные и спортивные мероприятия	-	(2 874)	-	(2 393)
Иные операции	6 712	(62 087)	4 277	(45 894)

Проценты к получению за 2022 год составили 524 237 тыс.руб., за 2021 год – 202 237 тыс.руб., проценты к уплате составили за 2022 год – 837 708 тыс.руб., за 2021 год – 548 441 тыс.руб.

В отчетном периоде получена прибыль от внереализационной деятельности в размере 526 823 тыс.руб., что улучшило аналогичный показатель за 2021 год на 917 627 тыс.руб.

Сумма прочих доходов выросла на 2 190 402 тыс.руб. это связано с увеличением суммы доходов от полученных субсидий на 1 263 089 тыс.руб.

Сумма процентов полученных возросла на 322 000 тыс.руб., доходы по признанным санкциям увеличились на 79 161 тыс.руб. относительно предыдущего периода, сумма возмещенных расходов возросла на 55 630 тыс.руб., сумма восстановленных резервов выросла на 453 625 тыс.руб.

Вместе с тем сумма прочих расходов по сравнению с 2021 годом выросла на 1 272 775 тыс.руб. Основные статьи расходов, по которым произошел рост - это расходы, связанные с выбытием основных средств и прочих активов на 98 015 тыс.руб., расходы прошлых лет на 79 347 тыс.руб. проценты к уплате на 289 267 тыс.руб., расходы от списания дебиторской задолженности на 459 613 тыс.руб. сумма созданного оценочного обязательства по претензионно- исковой работе выросла на 284 117 тыс.руб., сумма созданного резерва по сомнительным долгам увеличилась на 77 432 тыс.руб.

3.8 Налоги

Налог на прибыль организации

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

Наименование	За 2022 год	За 2021 год
Прибыль (убыток) до налогообложения	227 250	780 134
Ставка налога на прибыль, %	20	20
Сумма условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль	45 450	156 027
Постоянный налоговый расход (доход)	111 165	51 247
Изменение отложенных налоговых активов для целей расчета текущего налога на прибыль (из строки 2412)	(4 198)	92 432
Изменение отложенных налоговых обязательств для целей расчета текущего налога на прибыль (из строки 2412)	110 568	33 473
Текущий налог на прибыль	50 245	83 458

Величина отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств составила:

Наименование показателя	На 31.12.2022	На 31.12.2021	На 31.12.2020
Итого по строке 1180 «Отложенные налоговые активы»/1420 «Отложенные налоговые обязательства»			
Отложенные налоговые активы	360 938	345 278	424 188
Отложенные налоговые обязательства	824 638	730 541	528 824

Налог на добавленную стоимость

Общая сумма НДС к уплате, исчисленная с учетом восстановленных сумм налога, в отчетном году составила 5 165 627 тыс. руб. (4 557 590 тыс. руб. в 2021). Общая сумма НДС, подлежащая вычету, в отчетном году составила 6 792 358 тыс. руб. (5 538 316 тыс. руб. в 2021).



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

Прочие налоги и сборы

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

1. налог на имущество в сумме 263 078 тыс. руб.
2. транспортный налог в сумме 916 тыс. руб.
3. земельный налог в сумме 3 845 тыс. руб.
4. водный налог и плата за пользование водными объектами в сумме 40 287 тыс. руб.
5. налог на добычу полезных ископаемых 4 484 тыс. руб.
6. прочие налоги и сборы 49 тыс. руб.

3.9 Прибыль на акцию

Базовая прибыль на акцию отражает часть прибыли отчетного периода, которая потенциально может быть распределена среди акционеров – владельцев обыкновенных акций. Она рассчитана как отношение базовой прибыли за отчетный год к средневзвешенному количеству обыкновенных акций в обращении в течение отчетного года. Базовая прибыль равна чистой прибыли отчетного года (строка 2400 Отчета о финансовых результатах). Разводненная прибыль на акцию не рассчитывалась в связи с отсутствием факторов, дающих разводняющий эффект на показатель базовой прибыли на акцию.

Наименование показателя	За 2022 год	За 2021 год
Базовая прибыль за отчетный год (тыс. руб.)	104 504	568 744
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении в течение отчетного года, штук акций	4 874 666	4 874 666
Базовая прибыль на акцию, руб.	0,021	0,117

3.10 Связанные стороны

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

Общество контролируется Публичным акционерным обществом «Федеральная гидрогенерирующая компания – РусГидро» (ПАО «РусГидро») 660017, Россия, Красноярский Край, г. Красноярск, ул.Дубровинского, д.43, корпус 1, которому принадлежит доля в размере 13,93% уставного капитала общества.

Компания входит в группу компаний ПАО «РусГидро».

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

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

Перечень связанных сторон

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

Наименование связанной стороны
Основное общество



ПАО «РусГидро»
Преобладающее общество
АО "РАО Энергетические системы Востока"
Дочерние общества
АО «ЮЭСК»
Прочие связанные общества
АО «Гидроинвест»
АО «Электрозарядные станции РусГидро»
АО «Институт Гидропроект»
АО «РусГидро ОЦО»;
АО «Ленгидропроект»
АО «ТК РусГидро»
ООО «РусГидро ИТ сервис»
ПАО «Передвижная энергетика»
АО «ДВЭУК-ГенерацияСети»
АО «Хабаровская ремонтно-монтажная компания»
АО «РусГидро Логистика»
ПАО «Дальневосточная энергетическая компания»
АО «Хабаровская энерготехнологическая компания»
Филиал ПАО «РусГидро» – КорУнГ
АО «ВНИИГ им. Б.Е.Веденеева»
АО «Гидроремонт-ВКК»

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

3.10.1 Продажи связанным сторонам

Общая величина выручки от продаж связанным сторонам составила:

Наименование покупателя	За 2022 год	За 2021 год
Выручка от продаж дочерним обществам	10 158	9 198
Выручка от продаж прочим связанным сторонам	33 808	42 926
Итого продажи связанным сторонам	43 966	52 24

Выручка от продаж дочернему обществу АО «ЮЭСК» сформировалась от предоставления прочих услуг в 2022 году, в том числе: по договору на выполнение полномочий единоличного исполнительного органа, заключенным 24.04.2018 (договор № 1), договору на оказание метрологических услуг БОМС-1-2022 от 14.03.2022, а также по договорам аренды.

Другие связанные стороны:

С ПАО «ДЭК» отражена выручка от сдачи имущества в аренду, договоры ОТП-21-00562 от 27.08.2021, ОТП-21-00600 от 13.09.2021.



С АО «ТК РусГидро» отражена выручка от предоставления активов в аренду по договорам № 496 от 01.06.2021, № 504 от 01.07.2021, № 497 от 09.08.2021 г.; № 533 от 16.05.2022; № 532 от 08.04.2022; № 538 от 01.06.2022, а также выручка от оказания услуг питания и проживания.

3.10.2 Закупки у связанных сторон

Стоимость услуг, оказанных связанными сторонами, составила:

Наименование поставщика	За 2022 год	За 2021 год
Строительно-монтажные, проектно-изыскательские, научно-исследовательские работы (СМР, ПИР, НИР), оборудование		
Дочерние общества		
Итого СМР, ПИР, НИР	691 847	275 827
Услуги, оказанные связанными сторонами		
Дочерние общества		
Итого услуг, оказанных связанными сторонами	1 813 737	1 727 099
Покупная электроэнергия		
Итого закупки у связанных сторон	2 505 584	2 002 926

Поставщиками услуг, оказанных связанными сторонами являются:

АО «ТК РусГидро» по договорам оказания транспортных услуг №10-01/47-21 от 08.12.2021 (ТПИР ЦЭС), договору транспортного обслуживания №10-01/47-220 от 22.03.2021 (Возобновляемая энергетика), договору на оказание транспортных услуг №11-10/54; договору на оказание транспортных услуг №11-10/55 от 02.08.2021, договору транспортного обслуживания (абонентский) №10-01/47-233 от 11.07.2020;

ПАО «ДЭК» по Договору оказания услуг № ДЭК -71-13/1952 на осуществление функций энергосбытовой деятельности физическим и юридическим лицам на территории Камчатского края;

АО «РусГидро Логистика» по договорам морской перевозки нефтепродуктов №11-10/57 от 27.08.2021, №11-10/68 от 11.07.2022, №11-10/70 от 23.09.2022;

АО «Ленгидропроект» по договору на оказание проектно-изыскательских работ №269-2 от 2021 г., договор на разработку проектных работ №52500-ТПИР от 08.07.2021;

ООО «РусГидро ИТ Сервис» на оказание услуг по сопровождению программных продуктов;

АО «РусГидро ОЦО» по договору возмездного оказания услуг по ведению бухгалтерского, налогового учета и составлению отчетности от 03.02.2022.

Операции закупок у связанных сторон проводились на обычных коммерческих условиях.

i. Расчеты с негосударственными пенсионными фондами

Негосударственными пенсионными фондами для реализации программы негосударственного пенсионного обеспечения работников Общества являются АО «НПФ Открытие». Пенсионный план для работников Общества является пенсионным планом с установленными выплатами.

Расходы по взносам Общества в негосударственные пенсионные фонды отражаются в составе расходов по обычным видам деятельности. Общая сумма отчислений в фонды составила 12 773 тыс. руб. и 14 339 тыс. руб. за 2022 и 2021 соответственно.

ii. Состояние расчетов со связанными сторонами

По состоянию на 31.12.2022, 31.12.2021 и 31.12.2020 задолженность связанных сторон перед Обществом, за вычетом резерва по сомнительным долгам составляет 199 685 тыс.руб., 261 373 тыс.руб. и 290 939 тыс.руб. соответственно.

6ер



Вид задолженности	На 31.12.2022	На 31.12.2021	На 31.12.2020
Расчеты с покупателями и заказчиками, в т.ч.	163 369	166 082	259 687
дочерние общества	74	1 090	242
другие связанные стороны	163 295	164 992	259 445
Авансы выданные, в т.ч.	27 139	86 040	26 691
дочерние общества	-	-	-
другие связанные стороны	27 139	86 040	26 691
Прочие расчеты со связанными сторонами	9 177	9 251	4 561
Итого задолженность связанных сторон перед Обществом	199 685	261 373	290 939
Долгосрочные беспроцентные займы полученные	5 968 795	6 238 839	6 231 485
Авансы полученные, в т.ч.	398	351	1
дочерние общества	179	118	-
другие связанные стороны	219	233	1
Прочие расчеты со связанными сторонами	202 106	215 220	198 388
Итого задолженность Общества перед связанными сторонами	6 171 299	6 454 410	6 429 874

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

iii. Вознаграждение основному управленческому персоналу

К основному управленческому персоналу Общество относит членов Совета директоров и Правления Общества.

В 2022 г. Общество начислило членам Совета директоров вознаграждение в сумме 584 тыс.руб., за 2021 год - 657 тыс.руб.

Вознаграждение членам Правления Общества за участие в заседаниях коллегиального органа за 2022 и 2021 не выплачивалось.

В 2022 и 2021 годах Общество начислило вознаграждение основному управленческому персоналу в пределах сумм, установленных трудовыми соглашениями, на общую сумму 65 646 тыс. руб. и 61 253 тыс. руб. соответственно. Кроме того, в 2022 году было создано оценочное обязательство по премиям основному управленческому персоналу на сумму 22 594 тыс. руб. (в 2021 году – 22 898 тыс. руб.), включая страховые взносы. В расчет оценочного обязательства по премиям включено ожидаемое по результатам 2022 года вознаграждение в рамках Программы долгосрочной мотивации высшего руководства Общества.

iv. Денежные потоки между Обществом и связанными сторонами

Наименование показателя	Код строки	За 2022 год	За 2021 год
Денежные потоки от текущих операций			
Поступления, в том числе:	4110	1 726 415	1 377 817
от продажи продукции, товаров, работ и услуг, в т.ч.:	4111	1 699 186	1 317 541
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей, в т.ч.:	4112	26 775	59 393
прочие поступления, в т.ч.:	4119	454	883
Платежи, в том числе:	4120	2 314 848	2 218 160
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги, в т.ч.:	4121	2 314 848	1 821 451
прочие платежи	4129	8 133	296 709
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	(1 428 776)	(840 343)
Денежные потоки от инвестиционных операций			
Поступления, в том числе:	4210	10 257	6 540
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений), в т.ч.:	4211	10 257	6 540



Наименование показателя	Код строки	За 2022 год	За 2021 год
Платежи, в том числе:	4220	185 088	164 450
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов, в т.ч.:			
	4221	185 088	164 450
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	(332 741)	(157 910)
Денежные потоки от финансовых операций			
Поступления, в том числе:	4310	-	-
выручка от продажи внеоборотных активов	4311	-	-
Платежи, в том числе:	4320	-	-
Приобретение основных средств и иных внеоборотных активов ч.	4323	-	-
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	-	-
Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	(1 761 517)	(998 253)

б. 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 газозенергетический 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 2022 года			
Организация ПАО "Камчатскэнерго" "Выделенное имущество"			
Единица измерения тыс.руб			
Пояснения	Наименование показателя	Код	на 31 декабря 2022 года
	АКТИВ		
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ		
	Основные средства	1150	2 712
	Вложения во внеоборотные активы, в т.ч.	11503	2 712
	приобретение земельных участков	115031	
	приобретение объектов природопользования	115032	
	строительство объектов основных средств	115033	2 712
	Итого по разделу I	1100	2 712
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ		
	Запасы	1210	1 134
	в том числе:		
	Материалы	12101	1 134
	в том числе:		
	Топливо	121011	
	Запасные части	121012	
	Сырье и материалы	121013	1 134
	Строительные материалы	121014	
	Специальная оснастка и специальная одежда	121015	
	Дебиторская задолженность	1230	81 222
	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	81 222
	в том числе:		
	расчеты с покупателями и заказчиками	123021	79 830
	расчеты с поставщиками и подрядчиками (авансы выданные)	123023	135
	прочая дебиторская задолженность	123030	1 257
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	1
	в том числе:		
	Касса организации	12501	
	Касса организации (в валюте)	12502	
	Расчетные счета	12503	1
	Итого по разделу II	1200	82 357
	БАЛАНС	1600	85 069
	Наименование показателя	Код	на 31 декабря 2022 года
	ПАССИВ		
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ		
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	
	Итого по разделу III	1300	-
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		
	Заемные средства	1510	-
	Кредиторская задолженность	1520	67 744
	в том числе:		
	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	15201	8 297
	Расчеты по налогам и сборам	15204	3 393
	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	15209	56 054
	Прочие обязательства	1550	17 325
	Внутрихозяйственные расчеты	15503	17 325
	Итого по разделу V	1500	85 069
	БАЛАНС	1700	85 069



с. Условные обязательства

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 31.12.2022 и 31.12.2021 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. Факты хозяйственной деятельности, которые могут оказать влияние на Общество и существенно изменить его финансовое положение по сравнению с тем, которое отражено в финансовой (бухгалтерской) отчетности за 2022 год, по условным активам и обязательствам отсутствуют.

д. Управление финансовыми рисками

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

Рыночные риски

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

Риск изменения процентных ставок.

Общество подвержено риску, связанному с влиянием колебаний рыночных процентных ставок на его финансовое положение и денежные потоки. В таблице ниже приведен общий анализ процентного риска Общества. В ней также отражены общие суммы активов и обязательств Общества в разбивке по датам пересмотра процентных ставок в соответствии с договорами или сроками погашения, в зависимости от того, какая из указанных дат является более ранней.

Наименование	До востребования и в срок менее 1 месяца	От 1 до 3 месяцев	От 3 до 12 месяцев	Свыше 1 года	Свыше 3 лет	Итого
31.12.2022						
Банковские депозиты	-	-	-	-	-	-
Итого займы выданные	-	-	-	-	-	-
Итого кредиты и займы полученные	-	-	800 000	940 000	-	1 740 000
Чистая разница на 31.12.2022	-	-	800 000	940 000	-	1 740 000
31.12.2021						
Банковские депозиты	-	-	-	-	-	-
Итого займы выданные	-	-	-	-	-	-
Итого кредиты и займы полученные	-	300 000	571 000	3 478 000	-	4 349 000
Чистая разница на 31.12.2021	-	300 000	571 000	3 478 000	-	4 349 000
31.12.2020						
Банковские депозиты	-	-	-	-	-	-
Итого займы выданные	-	-	-	-	-	-



Наименование	До востребования и в срок менее 1 месяца	От 1 до 3 месяцев	От 3 до 12 месяцев	Свыше 1 года	Свыше 3 лет	Итого
Итого кредиты и займы полученные	-	-	550 000	1 430 000	-	1 980 000
Чистая разница на 31.12.2020	-	-	550 000	1 430 000	-	1 980 000

Условия кредитования и процентные ставки являлись как фиксированными, так и плавающими на момент получения денежных средств. В 2022 году на снижение процентных ставок повлияло изменение ключевой ставки ЦБ РФ на 1,0 процентный пункт.

При стабилизации ситуации Обществом будут проведены мероприятия в целях снижения риска изменения процентных ставок для привлечения кредитов с наиболее благоприятными условиями кредитования.

Общество проводит мониторинг процентных ставок в отношении своих активов и обязательств. В представленной ниже таблице в обобщенном виде приведены процентные ставки на соответствующую отчетную дату.

Наименование	2022			2021			2020		
	Рубли	Доллар ы США	Евро	Рубли	Доллар ы США	Евро	Рубли	Доллар ы США	Евро
Активы									
Обязательства									
Кредиты и займы	6,29			7,61			5,23		

Кредитный риск

Общество подвержено кредитному риску, а именно риску того, что Общество понесет убыток вследствие того, что контрагенты Общества не смогут исполнить свои обязательства перед ним. Подверженность кредитному риску возникает в результате продажи Обществом товаров, продукции, работ и услуг на условиях отсрочки платежа и совершения других сделок с контрагентами, в результате которых возникает дебиторская задолженность, а также в результате размещения средств Общества в финансовые вложения и на банковские счета, выдачи поручительств за третьих лиц.

Руководство Общества проводит анализ по срокам задержки платежей дебиторской задолженности по основной деятельности и отслеживает просроченные остатки дебиторской задолженности.

Риск ликвидности

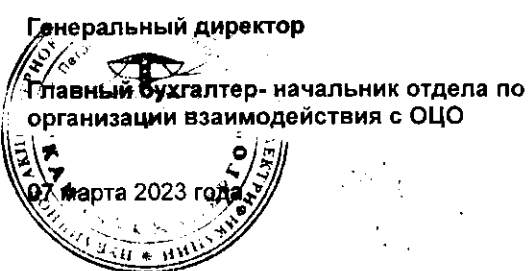
Риск ликвидности – это риск того, что организация столкнется с трудностями при исполнении обязательств. Общество подвержено риску в связи с ежедневной необходимостью использования имеющихся денежных средств. Руководство Общества ежемесячно контролирует прогнозы движения денежных средств Общества.

Общество старается поддерживать устойчивую базу финансирования, состоящую преимущественно из заемных средств, кредиторской задолженности. Портфель ликвидности Общества включает денежные средства и денежные эквиваленты.

Общество контролирует ежедневную позицию по ликвидности и регулярно проводит стресс-тестирование по ликвидности при различных сценариях, охватывающих стандартные и более неблагоприятные рыночные условия.

е. События после отчетной даты

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



[Handwritten signature]

А.Н.Новиков

Е.А.Мордовская

