



ПАО «Камчатскэнерго»

Бухгалтерская отчетность и
Аудиторское заключение независимого аудитора

31 декабря 2024 г.

СОДЕРЖАНИЕ

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

БУХГАЛТЕРСКАЯ ОТЧЕТНОСТЬ

Бухгалтерский баланс.....	9
Отчет о финансовых результатах	12
Отчет об изменениях капитала.....	14
Отчет о движении денежных средств	17

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

I. Общие сведения.....	19
1.1 Информация об Обществе.....	19
1.2 Операционная среда Общества	21
II. Учетная политика.....	24
2.1 Основа составления	24
2.2 Представление активов и обязательств.....	24
2.3 Основные средства.....	24
2.4 Нематериальные активы.....	27
2.5 Капитальные вложения	28
2.6 Финансовые вложения	29
2.7 Запасы.....	30
2.8 Расходы будущих периодов.....	30
2.9 Дебиторская задолженность.....	30
2.10 Денежные эквиваленты и представление денежных потоков в Отчете о движении денежных средств.....	31
2.11 Уставный, добавочный и резервный капитал	31
2.12 Кредиты и займы полученные	32
2.13 Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы.....	32
2.14 Доходы	33
2.15 Расходы	33
2.16 Изменения в учетной политике Общества	34
III. Раскрытие существенных показателей.....	36
3.1 Внеоборотные активы (раздел I Бухгалтерского баланса).....	36
3.1.1 Нематериальные активы (строка 1110 Бухгалтерского баланса).....	36
3.1.2 Основные средства (строка 1150 Бухгалтерского баланса).....	38
3.1.3 Долгосрочные финансовые вложения (строка 1170 Бухгалтерского баланса).....	43
3.1.4 Прочие внеоборотные активы (строка 1190 Бухгалтерского баланса)	45
3.2 Оборотные активы (раздел II Бухгалтерского баланса).....	45
3.2.1 Запасы (строка 1210 Бухгалтерского баланса).....	45
3.2.2 Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям (строка 1220 Бухгалтерского баланса).....	46
3.2.3 Дебиторская задолженность (строка 1230 Бухгалтерского баланса).....	46
3.2.4 Денежные средства и денежные эквиваленты (строка 1250 Бухгалтерского баланса)	49
3.2.5 Прочие оборотные активы (строка 1260 Бухгалтерского баланса)	51
3.3 Капитал и резервы (раздел III Бухгалтерского баланса).....	51
3.3.1 Уставный капитал (строка 1310 Бухгалтерского баланса)	51
3.3.2 Добавочный капитал (строка 1350 Бухгалтерского баланса).....	51
3.3.3 Резервный капитал (строка 1360 Бухгалтерского баланса)	52
3.4 Долгосрочные обязательства (раздел IV Бухгалтерского баланса)	52
3.4.1 Долгосрочные заемные средства (строка 1410 Бухгалтерского баланса).....	52
3.4.2 Прочие долгосрочные обязательства (строка 1450 Бухгалтерского баланса).....	53
3.5 Краткосрочные обязательства (раздел V Бухгалтерского баланса).....	53
3.5.1 Краткосрочные заемные средства (строка 1510 Бухгалтерского баланса)	53
3.5.2 Кредиторская задолженность (строка 1520 Бухгалтерского баланса)	54
3.5.3 Оценочные обязательства (строка 1540 Бухгалтерского баланса).....	54
3.5.4 Прочие краткосрочные обязательства (строка 1550 Бухгалтерского баланса)	55
3.6 Ценности, учитываемые на забалансовых счетах.....	55
3.6.1 Арендованные основные средства.....	55
3.6.2 Обеспечения обязательств и платежей полученные.....	56
3.7 Доходы и расходы по обычным видам деятельности (Отчет о финансовых результатах).....	56

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

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Акционерам Публичного акционерного общества энергетики и электрификации «Камчатскэнерго».

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Публичного акционерного общества энергетики и электрификации «Камчатскэнерго» (ОГРН 1024101024078), состоящей из бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2024 года, отчета о финансовых результатах за 2024 год, приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, в том числе отчета об изменениях капитала и отчета о движении денежных средств за 2024 год, пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, включая основные положения учетной политики.

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

Основание для выражения мнения

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

Ключевые вопросы аудита

Ключевые вопросы аудита — это вопросы, которые, согласно нашему профессиональному суждению, являлись наиболее значимыми для нашего аудита годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за текущий период. Эти вопросы были рассмотрены в контексте нашего аудита годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности

в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности, и мы не выражаем отдельного мнения об этих вопросах.

Аудлируемое лицо имеет оценочные резервы, которые существенно влияют на показатели отчетности. Наши аудиторские процедуры включали: анализ метода расчета оценочного резерва; тестирование использования метода в учете; тестирование оценочных резервов, отраженных в учете, на соответствие учетной политики; арифметическую проверку расчета; инспектирование порядка проведения инвентаризации оценочных резервов; анализ документации по инвентаризации.

В учете аудлируемого лица отражены оценочные обязательства, которые существенно влияют на показатели отчетности. Наши аудиторские процедуры включали: анализ метода расчета оценочного обязательства; тестирование оценочных обязательств, отраженных в учете, на соответствие учетной политики; тестирование использования метода в учете, арифметическую проверку расчета; инспектирование порядка проведения инвентаризации оценочных обязательств; анализ документации по инвентаризации; анализ рисков и неопределенностей, присущих оценочному обязательству.

Значимым вопросом в формировании отчетности организации является принцип непрерывности деятельности. В процессе аудита мы проанализировали финансовые показатели отчетности, проинспектировали организационно-распорядительные документы, планы, решения руководителей и собственников, протестировали использование руководством организации в подготовке отчетности принципа непрерывности деятельности.

Прочие сведения

Аудит годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Публичного акционерного общества энергетики и электрификации «Камчатскэнерго» за год, закончившийся 31 декабря 2023 года, был проведен другим аудитором, который выразил немодифицированное мнение о данной отчетности 11 марта 2024 года.

Прочая информация

Руководство несет ответственность за прочую информацию. Прочая информация включает Годовой отчет за год, закончившийся 31 декабря 2024 года и отчет эмитента за 12 месяцев 2024 года, но не включает годовую бухгалтерскую (финансовую) отчетность и наше аудиторское заключение о ней. Годовой отчет за год, закончившийся 31 декабря 2024 года и отчет эмитента за 12 месяцев 2024 года, предположительно, будет нам предоставлен после даты настоящего аудиторского заключения.

Наше мнение о годовой 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 годовой 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 годовой 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 за год, закончившийся 31 декабря 2024 года и отчетом эмитента за 12 месяцев 2024 года мы придем к выводу о том, что в нем содержится существенное искажение, мы должны довести это до сведения лиц, отвечающих за корпоративное управление.

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

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

При подготовке годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности руководство несет ответственность за оценку способности аудируемого лица продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается

ликвидировать аудируемое лицо, прекратить его деятельность или когда у руководства отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

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

Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в составлении аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с МСА, всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть

результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными. Если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности.

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

а) выявляем и оцениваем риски существенного искажения годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;

б) получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля аудируемого лица;

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

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

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

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

Мы также предоставляем членам совета директоров. заявление, в котором указывается, 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 членов совета директоров, мы определяем вопросы, которые были наиболее значимыми для аудита годовой 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.

Руководитель аудита
ОРНЗ: 22006098988



Трясцын Александр Анатольевич

Аудиторская организация:

Общество с ограниченной ответственностью «Группа Финансы»

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

член саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество»

ОРНЗ 11906111114

Уполномоченное лицо

ОРНЗ: 22006011712

Действующий на основании доверенности № 307 от 28.11.2022

10 марта 2025 года



Кишмерешкин Андрей Витальевич

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС

на 31 декабря 2024 г.

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

Публичное акционерное общество / Частная собственность

Единица измерения: тыс. руб.

Местонахождение (адрес): 683000, Камчатский край, г. Петропавловск-Камчатский, ул. Набережная, д.

10

Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту ☒ ДА ☐ НЕТ

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

индивидуального аудитора Общество с ограниченной ответственностью «Группа Финансы» (ООО «Группа Финансы»)

Идентификационный номер налогоплательщика

аудиторской организации/индивидуального аудитора

Основной государственный регистрационный номер

аудиторской организации/индивидуального аудитора

Форма по ОКУД

Дата (число, месяц, год)

по ОКПО

ИНН

по ОКВЭД 2

по ОКОПФ / ОКФС

по ОКЕИ

КОДЫ		
0710001		
31	12	2024
00106106		
4100000668		
35.11.1		
12247		16
384		

ИНН

ОГРН/ОГРНИП

2312145943
1082312000110

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
	АКТИВ				
	I. Внеоборотные активы				
3.1.1	Нематериальные активы, в том числе:	1110	187 994	93 238	-
	нематериальные активы	1111	67 564	24 569	-
	капитальные вложения в нематериальные активы	1112	120 430	68 669	-
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
3.1.2	Основные средства, в том числе:	1150	23 689 197	20 945 122	19 047 083
	основные средства	1151	16 788 130	16 249 512	14 963 763
	незавершенное строительство	1152	4 383 089	3 508 788	3 481 030
	авансы, выданные под приобретение и создание основных средств	1153	2 255 099	1 094 052	354 546
	права пользования активами	1154	240 706	70 181	224 738
	инвестиционная недвижимость	1156	22 173	22 589	23 006
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
3.1.3	Финансовые вложения, в том числе:	1170	594 597	594 597	571 197
	вклады в дочерние, зависимые и прочие общества	1171	594 597	594 597	571 197
3.9	Отложенные налоговые активы	1180	978 441	735 099	360 938
3.1.4	Прочие внеоборотные активы, в том числе:	1190	1 604 864	1 602 511	1 590 076
	затраты по реконструкции концессионного имущества	1191	1 595 412	1 578 352	1 555 245
	прочие внеоборотные активы	1199	9 452	24 159	34 831
	Итого по разделу I	1100	27 055 093	23 970 567	21 569 294
	II. Оборотные активы				
3.2.1	Запасы	1210	5 228 575	3 588 499	3 148 317
3.2.2	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	85	16 263	6 970
3.2.3	Дебиторская задолженность, в том числе:	1230	9 704 349	10 051 476	7 892 020
	Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты), в том числе:	1231	13 908	45 359	81 267
	покупатели и заказчики	1231.1	11 111	45 335	81 224
	авансы выданные	1231.2	24	24	-
	возмещение расходов по установке приборов учета	1231.5	2 475	-	-
	прочие дебиторы	1231.9	298	-	43
	Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются менее чем через 12 месяцев после отчетной даты), в том числе:	1232	9 690 441	10 006 117	7 810 753
	покупатели и заказчики	1232.1	2 779 339	2 111 794	2 837 106

	авансы выданные	1232.2	2 088 020	1 822 216	1 316 880
	беспроцентные займы выданные	1232.4	-	-	58
	расчеты по налогам, сборам и страховым взносам	1232.5	729 173	1 092 000	1 040 515
	задолженность по субсидиям	1232.6	3 680 207	4 420 952	2 359 657
	расчеты по претензиям	1232.7	65 766	117 522	-
	прочие дебиторы	1232.9	347 936	441 633	256 537
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	-	-	-
3.2.4	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	2 270 125	2 013 154	2 608 220
3.2.5	Прочие оборотные активы, в том числе:	1260	1 003 523	965 516	1 016 617
	НДС по авансам и переплатам	1261	997 430	963 861	1 015 721
	прочие оборотные активы	1269	6 093	1 655	896
	Итого по разделу II	1200	18 206 657	16 634 908	14 672 144
	БАЛАНС	1600	45 261 750	40 605 475	36 241 438

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
	ПАССИВ				
	III. Капитал и резервы				
3.3.1	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	5 847 747	5 847 747	4 892 972
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	-	-	-
	Переоценка внеоборотных активов	1340	-	-	-
3.3.2	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	3 557 853	3 557 853	2 507 600
3.3.3	Резервный капитал	1360	292 387	244 649	244 649
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	4 881 226	4 816 627	2 978 081
	Итого по разделу III	1300	14 579 213	14 466 876	10 623 302
	IV. Долгосрочные обязательства				
3.4.1	Заемные средства, в том числе:	1410	2 516 277	9 244 993	4 984 614
	долгосрочные заемные средства	1411	2 417 705	9 201 391	4 915 000
	обязательства по аренде	1412	98 572	43 602	69 614
3.9	Отложенные налоговые обязательства	1420	1 217 015	887 222	824 638
	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
3.4.2	Прочие обязательства, в том числе:	1450	2 054 027	7 646 581	7 946 718
	авансы полученные	1451	194 433	5 180 246	5 234 105
	расчеты по договорам переуступки прав требования, цессия	1452	1 856 027	2 044 989	2 233 951
	прочие долгосрочные обязательства	1459	3 567	421 346	478 662
	Итого по разделу IV	1400	5 787 319	17 778 796	13 755 970
	V. Краткосрочные обязательства				
3.5.1	Заемные средства, в том числе:	1510	11 999 074	2 386 121	5 655 767
	краткосрочные заемные средства	1511	11 848 218	2 353 674	5 490 471
	обязательства по аренде	1512	150 856	32 447	165 296
3.5.2	Кредиторская задолженность, в том числе:	1520	10 016 683	3 355 320	3 273 194
	задолженность перед поставщиками и подрядчиками	1521	2 547 664	1 589 178	1 505 701
	задолженность перед персоналом организации	1522	263 239	233 411	221 876
	задолженность по налогам, сборам и страховым взносам	1523	1 216	205 987	265 934
	авансы полученные	1525	5 813 189	629 474	907 825
	задолженность за материальные ценности Госрезерва	1526	589 583	-	-
	расчеты по договорам переуступки прав требования, цессия, субсидии	1527	222 426	433 440	222 389
	расчеты по претензиям, расчеты по исполнительным документам	1528	81 197	114 748	28 832
	прочая кредиторская задолженность	1529	498 169	149 082	120 637
	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
3.5.3	Оценочные обязательства	1540	787 010	760 019	929 174
3.5.4	Прочие обязательства, в том числе:	1550	2 092 451	1 858 343	2 004 031
	целевое финансирование по концессионным соглашениям	1551	1 797 415	1 816 429	1 810 276
	НДС по авансам выданным, по уплате в бюджет	1552	295 036	41 914	193 755
	Итого по разделу V	1500	24 895 218	8 359 803	11 862 166
	БАЛАНС	1700	45 261 750	40 605 475	36 241 438

Генеральный директор

Главный бухгалтер



А.Н. Новиков

Е.А. Мордовская

10 марта 2025 г.

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ за Январь – Декабрь 2024 г.

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 Публичное акционерное общество / Частная собственность
Единица измерения: тыс. руб.

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

КОДЫ		
0710002		
31	12	2024
00106106		
4100000668		
35.11.1		
12247	16	
384		

Пояснения	Наименование показателя	Код	За январь – декабрь 2024 г.	За январь – декабрь 2023 г.
3.7.1	Выручка, в том числе:	2110	40 359 225	35 113 022
	выручка от реализации электроэнергии, в том числе:	2111	25 289 547	20 785 814
	субсидия на возмещение выпадающих доходов	2111.1	12 008 789	10 135 867
	выручка от реализации теплоты, в том числе:	2112	14 285 183	13 264 969
	субсидия на возмещение выпадающих доходов	2112.1	8 254 413	7 425 957
	выручка от услуги по технологическому присоединению	2113	173 273	518 066
	выручка от продажи прочей продукции, работ, услуг промышленного характера	2114	590 066	526 601
	выручка от продажи прочей продукции, работ, услуг непромышленного характера	2119	21 156	17 572
3.7.2	Себестоимость продаж, в том числе:	2120	(39 180 465)	(31 626 384)
	себестоимость электроэнергии	2121	(25 027 450)	(19 636 681)
	себестоимость теплоты	2122	(13 615 045)	(11 469 273)
	себестоимость услуги по технологическому присоединению	2123	(20 005)	(30 518)
	себестоимость прочей продукции, работ, услуг промышленного характера	2124	(485 762)	(458 862)
	себестоимость прочей продукции, работ, услуг непромышленного характера	2129	(32 203)	(31 050)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	1 178 760	3 486 638
	Коммерческие расходы	2210	-	-
	Управленческие расходы	2220	(1 038 225)	(887 650)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	140 535	2 598 988
3.12	Доходы от участия в других организациях	2310	80	435
	Проценты к получению	2320	683 657	239 317
	Проценты к уплате	2330	(1 863 399)	(771 106)
3.8	Прочие доходы	2340	3 178 110	3 134 357
3.8	Прочие расходы	2350	(1 886 526)	(2 923 288)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	252 457	2 278 703
3.9	Налог на прибыль, в том числе:	2410	(38 736)	(441 785)
	текущий налог на прибыль	2411	-	(751 125)
	отложенный налог на прибыль	2412	(38 736)	309 340
	Прочее	2460	(101 384)	10 576
	Чистая прибыль (убыток)	2400	112 337	1 847 494

Пояснения	Наименование показателя	Код	За январь – декабрь 2024 г.	За январь – декабрь 2023 г.
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	-	-
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	-	-
	Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода	2530	-	-
	Совокупный финансовый результат периода	2500	112 337	1 847 494
	СПРАВОЧНО			
3.10	Базовая прибыль (убыток) на акцию, руб.	2900	0,0019	0,0373
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию, руб.	2910	-	-

Генеральный директор

Главный бухгалтер

10 марта 2025 г.



[Handwritten signature]

А.Н. Новиков

Е.А. Мордовская

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ КАПИТАЛА за 2024 год

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
Публичное акционерное общество / Частная собственность
Единица измерения: тыс. руб.

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

КОДЫ		
0710004		
31	12	2024
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 2022 г.	3100	4 892 972	-	2 507 600	244 649	2 978 081	10 623 302
За 2023 г.							
Увеличение капитала - всего, в том числе:	3210	954 775	-	-	-	1 847 494	2 802 269
чистая прибыль	3211	X	X	X	X	1 847 494	1 847 494
переоценка имущества	3212	X	X	-	X	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3213	X	X	-	X	-	-
дополнительный выпуск акций	3214	954 775	-	-	X	X	954 775
увеличение номинальной стоимости акций	3215	-	-	-	X	-	X
реорганизация юридического лица	3216	-	-	-	-	-	-
Уменьшение капитала - всего, в том числе:	3220	-	-	-	-	-	-
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	1 050 253	-	-	1 050 253
Изменение резервного капитала	3240	X	X	X	-	-	X

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Величина капитала на 31 декабря 2023 г.	3200	5 847 747	-	3 557 853	244 649	4 825 575	14 475 824
Эффект упрощенного перехода на ФСБУ 14/2022	3201	X	X	X	X	(8 948)	(8 948)
Величина капитала на 31 декабря 2023 г. (с учетом корректировок)	3202	5 847 747	-	3 557 853	244 649	4 816 627	14 466 876
За 2024 г.							
Увеличение капитала - всего, в том числе:	3310	-	-	-	-	112 337	112 337
чистая прибыль	3311	X	X	X	X	112 337	112 337
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, в том числе:	3320	-	-	-	-	-	-
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	47 738	(47 738)	X
Величина капитала на 31 декабря 2024 г.	3300	5 847 747	-	3 557 853	292 387	4 881 226	14 579 213

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

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	Изменения капитала за 2023 г.		На 31 декабря 2023 г.
			за счет чистой прибыли (убытка)	за счет иных факторов	
Капитал – всего					
до корректировок	3400	10 623 302	1 847 494	2 005 028	14 475 824
корректировка в связи с: изменением учетной политики	3410	-	(8 948)	-	(8 948)
исправлением ошибок	3420	-	-	-	-
после корректировок	3500	10 623 302	1 838 546	2 005 028	14 466 876
в том числе:					
нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) до корректировок	3401	2 978 081	1 847 494	-	4 825 575
корректировка в связи с: изменением учетной политики	3411	-	(8 948)	-	(8 948)
исправлением ошибок	3421	-	-	-	-
после корректировок	3501	2 978 081	1 838 546	-	4 816 627
другие статьи капитала, по которым осуществлены корректировки:					

до корректировок	3402	-	-	-	-
корректировка в связи с: изменением учетной политики	3412	-	-	-	-
исправлением ошибок	3422	-	-	-	-
после корректировок	3502	-	-	-	-

3. Чистые активы

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Чистые активы	3600	14 579 213	14 466 876	10 623 302

Генеральный директор



Главный бухгалтер

А.Н. Новиков

Е.А. Мордовская

10 марта 2025 г.

ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ за Январь - Декабрь 2024 г.

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 Публичное акционерное общество / Частная собственность
Единица измерения: тыс. руб.

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

КОДЫ		
0710005		
31	12	2024
00106106		
4100000668		
35.11.1		
12247		16
384		

Пояснения	Наименование показателя	Код	За январь – декабрь 2024 г.	За январь – декабрь 2023 г.
	Денежные потоки от текущих операций			
	Поступления – всего, в том числе:	4110	43 259 759	33 182 293
	от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	39 437 764	31 152 119
	арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	45 240	43 852
	от перепродажи финансовых вложений	4113	-	-
	бюджетных средств в виде субсидий	4114	1 373 712	1 641 989
	процентов от банка на остаток по расчетному счету	4115	683 076	239 158
3.2.5	прочие поступления	4119	1 719 967	105 175
	Платежи – всего, в том числе:	4120	(41 001 565)	(33 122 943)
	поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(30 858 706)	(23 024 659)
	в связи с оплатой труда работников	4122	(7 564 745)	(7 252 607)
	процентов по долговым обязательствам	4123	(1 837 578)	(742 087)
	налога на прибыль организаций	4124	-	(953 939)
3.2.5	прочие платежи	4129	(740 536)	(1 149 651)
	Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	2 258 194	59 350
	Денежные потоки от инвестиционных операций			
	Поступления – всего, в том числе:	4210	944	2 879
	от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	759	2 859
	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	185	20
	дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	-	-
	прочие поступления	4219	-	-
	Платежи – всего, в том числе:	4220	(4 231 755)	(3 465 088)
	в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	(4 231 755)	(3 465 088)
	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	-	-
	Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	(4 230 811)	(3 462 209)

Пояснения	Наименование показателя	Код	За январь – декабрь 2024 г.	За январь – декабрь 2023 г.
	Денежные потоки от финансовых операций			
	Поступления – всего, в том числе:	4310	7 018 000	11 383 132
	получение кредитов и займов	4311	7 018 000	9 378 104
	денежных вкладов собственников (участников)	4312	-	-
	от выпуска акций, увеличения долей участия	4313	-	2 005 028
	от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг и др.	4314	-	-
	прочие поступления	4319	-	-
	Платежи – всего, в том числе:	4320	(4 788 412)	(8 575 339)
	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	(4 342 000)	(8 244 132)
	по договорам аренды по дисконтированным арендным обязательствам	4324	(235 176)	(94 687)
3.2.5	прочие платежи	4329	(211 236)	(236 520)
	Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	2 229 588	2 807 793
	Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	256 971	(595 066)
	Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	2 013 154	2 608 220
	Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	2 270 125	2 013 154
	Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	-	-

Генеральный директор

Главный бухгалтер

10 марта 2025 г.



А.Н. Новиков

Е.А. Мордовская



I. Общие сведения

1.1 Информация об Обществе

Публичное акционерное общество «Камчатскэнерго» утверждено в соответствии с Указом Президента РФ от 01.07.1992 № 721 «Об организационных мерах по преобразованию государственных предприятий, добровольных объединений государственных предприятий в акционерные общества»; Указом президента РФ от 15.08.1992 № 923 «Об организации управления электроэнергетическим комплексом РФ в условиях приватизации»; Указом Президента РФ от 05.11.1992 № 1334 «О реализации в электроэнергетической промышленности Указа Президента РФ от 14.08.1992 №922 «Об особенностях преобразования государственных предприятий объединений, организаций топливно-энергетического комплекса в акционерные общества» и Указом Президента РФ от 16.11.1992 № 1392 «О мерах по реализации промышленной политики при приватизации государственных предприятий».

Общество зарегистрировано Постановлением градоначальника г. Петропавловска-Камчатского от 09.04.1993 № 1208.

Основной деятельностью Общества является производство, передача и распределение электрической и тепловой энергии, поставка (продажа) электрической и тепловой энергии по установленным тарифам, оказание услуг по эксплуатации энергетических объектов, осуществление других видов деятельности, разрешенных законодательством.

Адрес (место нахождения) Общества: 683000, Камчатский Край, г. Петропавловск-Камчатский, ул. Набережная, д.10.

Почтовый адрес Общества: 683000, Камчатский Край, г. Петропавловск-Камчатский, ул. Набережная, д.10.

Доля участия Российской Федерации в уставном капитале Общества в лице Министерства имущественных и земельных отношений Камчатского края по состоянию на 31.12.2024 составила – 0,056 % (на 31.12.2023 составляла – 0,056% и, на 31.12.2022 – 0,67%).

Численность работников Общества по состоянию на 31.12.2024 составила 3 906 человек (на 31.12.2023 – 3 932 человек, на 31.12.2022 – 3 969 человек).

По состоянию на 31.12.2024 в состав Общества входят 4 филиала, зарегистрированные на территории Российской Федерации, включая: Камчатские ТЭЦ, Центральные электрические сети, Возобновляемая энергетика, Коммунальная энергетика.

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. Дочернее общество является самостоятельным юридическим лицом.

Органами управления Общества являются:

- Общее собрание акционеров;
- Совет директоров;
- Генеральный директор;
- Коллегиальный исполнительный орган – Правление

Органом контроля за финансово-хозяйственной деятельностью Общества является Ревизионная комиссия.



Состав Совета директоров ПАО «Камчатскэнерго» избран решением годового Общего собрания акционеров ПАО «Камчатскэнерго» (протокол № 1 от 28.06.2024) в количестве 7 членов.

В состав Совета директоров Общества входят:

Малков Денис Александрович	Директор Департамента инноваций ПАО «РусГидро»
Коптяков Станислав Сергеевич	Директор Департамента корпоративного управления ПАО «РусГидро»
Ткачева Наталья Николаевна	Начальник Управления по планированию экономической деятельности дочерних обществ Департамента экономического планирования и инвестиционных программ ПАО «РусГидро»
Холодова Жанна Геннадьевна	Заместитель директора Департамента по тарифному регулированию Департамента тарифного регулирования и экономического анализа ПАО «РусГидро»
Новиков Алексей Николаевич	Генеральный директор ПАО «Камчатскэнерго»
Корнеева Дарья Геннадьевна	Начальник Управления страхования имущества и ответственности Департамента корпоративных финансов ПАО «РусГидро»
Исаков Александр Юрьевич	Заместитель директора Департамента корпоративного управления ПАО «РусГидро»

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

В состав Правления Общества входят:

Новиков Алексей Николаевич	Генеральный директор ПАО «Камчатскэнерго»
Скворцов Владислав Владиславович	Первый заместитель Генерального директора - главный инженер ПАО «Камчатскэнерго»
Лавриненко Юлия Владимировна	Заместитель Генерального директора по экономике и финансам ПАО «Камчатскэнерго»
Миронов Сергей Олегович	Заместитель Генерального директора по безопасности ПАО «Камчатскэнерго»
Разживин Леонид Владимирович	Заместитель Генерального директора по управлению ресурсами ПАО «Камчатскэнерго»
Скосырев Денис Владимирович	Заместитель Генерального директора по корпоративно-правовому управлению ПАО «Камчатскэнерго»

Состав Ревизионной комиссии ПАО «Камчатскэнерго» избран решением годового Общего собрания акционеров ПАО «Камчатскэнерго» (протокол № 1 от 28.06.2024) в количестве 5 членов.

В состав Ревизионной комиссии Общества входят:

Новикова Юлия Викторовна	Начальник Управления антикоррупционной деятельности Департамента контроля и управления рисками ПАО «РусГидро»
--------------------------	---



Коломиец Владимир Александрович	Главный специалист Контрольно-ревизионного управления «Дальний Восток» Департамента контроля и управления рисками ПАО «РусГидро»
Слободин Алексей Исаакович	Начальник контрольно-ревизионного управления «Дальний Восток» - руководитель контрольно-ревизионной деятельности на Дальнем Востоке Департамента контроля и управления рисками ПАО «РусГидро»
Войкусова Тамара Юрьевна	Главный специалист Контрольно-ревизионного управления «Дальний Восток» Департамента контроля и управления рисками ПАО «РусГидро»
Пиевский Сергей Александрович	Главный эксперт Контрольно-ревизионного управления «Дальний Восток» Департамента контроля и управления рисками ПАО «РусГидро»

1.2 Операционная среда Общества

Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. 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. Сохраняющаяся геополитическая напряженность, а также санкции, введенные рядом стран в отношении некоторых секторов российской экономики, российских организаций и граждан, по-прежнему оказывают негативное влияние на российскую экономику.

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

Деятельность Общества в той или иной степени подвергается различным видам рисков (финансовым, правовым, страновым и региональным, репутационным и др.). 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 27.12.2023 №8) план мероприятий по управлению рисками ПАО «Камчатскэнерго» на 2024 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.

Информация о подверженности Общества финансовым рискам, причинах их возникновения и механизмах управления рисками раскрыта в пункте 3.16 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.

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.

Внешние условия для российской экономики остаются сложными и значительно ограничивают экономическую деятельность под влиянием санкционного давления, в том числе заморозка активов и блокировка денежных средств за пределами Российской Федерации.

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%).

Кроме того, в связи с ужесточением контроля со стороны органов государственного регулирования энергетической отрасли, Общество уделяет большое внимание обеспечению прозрачности и надежности процедур контроля за расходованием средств в рамках реализации инвестиционной программы Общества и его дочерних компаний.

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, 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 2024 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», федеральными стандартами бухгалтерского учета и иными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, утвержденными Министерством финансов Российской Федерации, с учетом правил и допущений, описанных в учетной политике Общества.

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

2.2 Представление активов и обязательств

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

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

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

Авансы, выданные под приобретение / создание НМА и выполнение НИОКР, отражаются в бухгалтерском балансе в составе строки 1113 «Авансы, выданные под приобретение и создание нематериальных активов» без учета НДС. Сумма НДС, принятая к вычету по авансу, выданному под приобретение / создание НМА и выполнение НИОКР, представляется свернуто против величины дебиторской задолженности по данному авансу.

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

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

2.3 Основные средства

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

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



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

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

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

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 3 до 100
Машины и оборудование	от 1 до 40
Здания	от 7 до 75
Другие	от 1 до 20
Затраты на ремонт машин и оборудования	от 4 до 30
Затраты на ремонт сооружений	от 1 до 30
Затраты на ремонт зданий	от 1 до 15

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

Ликвидационная стоимость основных средств считается равной нулю, т.к. выполняется по меньшей мере одно из нижеследующих условий:

а) не ожидаются поступления от выбытия объекта основных средств (в том числе от продажи материальных ценностей, остающихся от его выбытия) в конце срока полезного использования;



б) ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не является существенной;

в) ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не может быть определена.

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

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.

Права пользования активами

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

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

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

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

Для определения приведенной стоимости арендных платежей применяется ставка дисконтирования, которая определяется как средневзвешенная ставка по всем имеющимся внешним заемным средствам для всех договоров аренды (с выкупом и без) на дату начала аренды или изменения договора. Кроме того, балансовая стоимость обязательств по аренде переоценивается в случае модификации договора аренды, изменения срока аренды, или стоимости аренды, предусмотренных первоначальным договором аренды, изменения по существу фиксированных арендных платежей.

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.



Основные средства, инвестиционная недвижимость

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

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

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

2.4 Нематериальные активы

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

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

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

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

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

Амортизация нематериальных активов начисляется линейным способом.

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

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

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

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

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



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

Обесценение нематериальных активов

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

2.5 Капитальные вложения

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

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

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

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

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

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



2.6 Финансовые вложения

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

К финансовым вложениям относятся:

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

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

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

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

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

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

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

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

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



Обесценение финансовых вложений

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

По финансовым вложениям, по которым проверка подтверждает наличие устойчивого существенного снижения стоимости, Общество начисляет резерв под обесценение на величину разницы между учетной стоимостью и расчетной стоимостью данных финансовых вложений. Расчетная стоимость финансовых вложений определяется на основе данных о величине чистых активов, данных об объеме выручки, составе имущества и расходов, графиках финансирования проектов и других факторов.

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

2.7 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.

2.8 Расходы будущих периодов

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

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

2.9 Дебиторская задолженность

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

Задолженность, которая не погашена в установленный срок или с высокой вероятностью не будет погашена в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями, поручительствами или иными способами обеспечения исполнения



обязательств, показана в бухгалтерском балансе за минусом резерва по сомнительным долгам. Данный резерв представляет собой консервативную оценку руководством Общества той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена.

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

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

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

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

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

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

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

В отчете о движении денежных средств представляются свернуто:

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

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

2.11 Уставный, добавочный и резервный капитал

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

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

Добавочный капитал Общества включает сумму эмиссионного дохода, полученного в результате размещения акций Общества по цене, превышающей их номинальную стоимость.

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.



2.12 Кредиты и займы полученные

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

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

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

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

Под инвестиционным активом понимается объект имущества, подготовка которого к предполагаемому использованию требует длительного времени (более 6 месяцев) и существенных расходов на приобретение, сооружение и (или) изготовление (свыше 100 тысяч рублей).

К инвестиционным активам относятся объекты незавершенного производства и незавершенного строительства, которые впоследствии будут:

- 1) приняты к учету Обществом и (или) заказчиком (инвестором, покупателем) в качестве: основных средств (включая земельные участки), нематериальных активов, расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы и иных внеоборотных активов;
- 2) включены в первоначальную (восстановительную) стоимость существующих объектов основных средств.

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.

2.13 Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Оценочные обязательства

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

Общество создает оценочные обязательства:

- по предстоящей оплате неиспользованных работниками отпусков, величина которого на конец отчетного года определяется исходя из числа дней неиспользованного отпуска каждого работника по состоянию на отчетную дату, средней заработной платы работника, с учетом страховых взносов;



- по выплате премий по итогам работы за год, величина которого на конец отчетного года определяется в том числе исходя из прогноза выполнения внутрикорпоративных ключевых показателей эффективности деятельности, с учетом страховых взносов;
- по судебным разбирательствам;
- по налогу на имущество;
- в других случаях, предусмотренных ПБУ 8/2010.

Условные обязательства и условные активы

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

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

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

2.14 Доходы

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

В составе прочих доходов Общества признаются:

- поступления от продажи финансовых вложений и иных активов;
- прибыль от продажи основных средств;
- проценты, полученные за предоставление в пользование денежных средств Общества, проценты за использование банком денежных средств, находящихся на счете Общества в этом банке, а также проценты по приобретенным процентным векселям третьих лиц – в соответствии с процентной оговоркой в векселе при предъявлении его к оплате. Общество отражает данные доходы в Отчете о финансовых результатах по строке 2320 «Проценты к получению»;
- доходы, связанные с участием в уставных капиталах других организаций (дивиденды), Общество признает по мере объявления и отражает в Отчете о финансовых результатах по строке 2310 «Доходы от участия в других организациях»;
- доходы, возникающие от операций с производными финансовыми инструментами;
- 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).

2.15 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.



Распределение общехозяйственных расходов по видам деятельности, производится пропорционально прямым затратам, после закрытия затрат вспомогательных производств. Общехозяйственные расходы распределяются по всем видам деятельности, как основного производства, так и по прочим видам деятельности производственного и не производственного характера.

Общехозяйственные расходы рассматриваются как производственные расходы и передаются исполнительным аппаратом в филиалы, пропорционально штатной численности сотрудников филиалов.

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

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

В составе прочих расходов признаются:

- расходы, связанные с выбытием и прочим списанием финансовых вложений и иных активов;
- убыток, связанный с выбытием и прочим списанием основных средств;
- проценты, уплачиваемые Обществом за предоставление ему в пользование денежных средств (кредитов, займов); Общество отражает данные расходы в Отчете о финансовых результатах по строке 2330 «Проценты к уплате»;
- расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями;
- резерв по сомнительным долгам, сформированный по итогам отчетного периода в соответствии с учетной политикой Общества (см. пункт 2.10 Пояснений);
- резервы под обесценение финансовых вложений;
- расходы, возникающие от операций с производными финансовыми инструментами;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров, возмещение причиненных Обществом убытков;
- убытки прошлых лет, выявленные в отчетном периоде (с учетом требований Положения по бухгалтерскому учету «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» (ПБУ 22/2010));
- расходы на благотворительность;
- расходы, возникающие как последствия чрезвычайных обстоятельств хозяйственной деятельности (стихийного бедствия, пожара, аварии и т. п.);
- другие расходы согласно ПБУ 10/99.

2.16 Изменения в учетной политике Общества

Существенные изменения в учетной политике Общества с 2024 года.

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

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



Порядок отражения последствий изменения учетной политики

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

Пояснения по корректировкам:

1. увеличение стоимости объектов нематериальных активов на стоимость простых (неисключительных) лицензий на программное обеспечение и лицензий на виды деятельности со сроком более 12 месяцев и стоимостью более 100 тыс. руб. Сумма увеличения составила 24 569 тыс. руб. на сумму затрат на улучшение (доработку) объектов нематериальных активов и сумму затрат на научно-исследовательские и опытно-конструкторские работы, относящиеся к стадии разработок. Сумма увеличения составила 68 669 тыс. руб.;
2. списание простых (неисключительных) лицензий со сроком 12 месяцев и менее, расходов будущих периодов – 10 928 тыс. руб.;
3. переквалификация расходов будущих периодов в НМА – 1 841 тыс. руб.;

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

Бухгалтерский баланс:

Строка	На 31 декабря 2023 г.			
	До корректировки	После корректировки	Изменение	
			Сумма	Номер изменения
1110 «Нематериальные активы, в том числе:»	-	93 238	93 238	1
1111 «нематериальные активы»	-	24 569	24 569	1
1112 «капитальные вложения в нематериальные активы»	-	68 669	68 669	1
1180 «Отложенные налоговые активы»	727 948	735 099	7 151	1,2
1190 «Прочие внеоборотные активы, в том числе:»	1 694 165	1 602 511	(91 654)	1,2
1199 «прочие внеоборотные активы»	115 813	24 159	(91 654)	1,2
1210 «Запасы»	3 601 268	3 588 499	(12 769)	2
1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»	4 825 575	4 816 627	(8 948)	1,2
1420 «Отложенные налоговые обязательства»	882 308	887 222	4 914	1,2

Чистые активы:

Строка	На 31 декабря 2023 г.			
	До корректировки	После корректировки	Изменение	
			Сумма	Номер изменения
3600 «Чистые активы»	14 475 824	14 466 876	(8 948)	2



III. Раскрытие существенных показателей

3.1 Внеоборотные активы (раздел I Бухгалтерского баланса)

3.1.1 Нематериальные активы (строка 1110 Бухгалтерского баланса)

Наименование показателя	Остаточная стоимость		
	На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Строка 1110 «Нематериальные активы», в том числе:	187 994	93 238	-
Строка 1111 «Нематериальные активы», в том числе:	67 564	24 569	-
Неисключительные права на программное обеспечение Исключительные права на программное обеспечение"	14 824	15 315	-
Лицензии	12 100	9 254	-
Патенты	40 640	-	-
Строка 1112 «Капитальные вложения в нематериальные активы»	120 430	68 669	-



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

Наличие и движение нематериальных активов

Наименование показателя	Период	На начало года			Изменения за период						На конец года			Единовременная корректировка при переходе на ФСБУ 14/2022
		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Накоплен-ное обесце-нение	Поступило	Выбыло объектов		Начислено амортизации	Движение обесценения, нетто	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Накоплен-ное обесценение		
						Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация							
Нематериальные активы, в том числе: Неисключительные права на программное обеспечение Исключительные права на программное обеспечение	2024	24 753	(184)	-	53 952	(652)	652	(10 957)	-	78 053	(10 489)	-	-	
	2023	184	(184)	-	-	-	-	-	-	184	(184)	-	24 569	
	2024	15 315	-	-	4 737	(652)	652	(5 228)	-	19 400	(4 576)	-	-	
	2023	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	15 315	
	2024	9 258	(4)	-	7 533	-	-	(4 687)	-	16 791	(4 691)	-	-	
Лицензии	2023	4	(4)	-	-	-	-	-	-	4	(4)	-	9 254	
	2024	180	(180)	-	41 682	-	-	(1 042)	-	41 862	(1 222)	-	-	
	2023	180	(180)	-	-	-	-	-	-	180	(180)	-	-	

Капитальные вложения в нематериальные активы

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец года		Единовременная корректировка при переходе на ФСБУ 14/2022
		Фактические затраты	Накопленное обесценение	Затраты за период	Обесценение	Списано	Принято к учету в качестве нематериальных активов	Фактические затраты	Накопленное обесценение	
Капитальные вложения в нематериальные активы	2024	68 669	-	93 443	-	-	(41 682)	120 430	-	-
	2023	-	-	-	-	-	-	-	-	68 669



Амортизация нематериальных активов:

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

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

Наименование	На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Нематериальные активы, стоимость которых погашена полностью, в том числе:	520	184	184
Неисключительные права на программное обеспечение	336	-	-
Лицензии	4	4	4
Патенты	180	180	180

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

Нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования отсутствуют.

3.1.2 Основные средства (строка 1150 Бухгалтерского баланса)

Наименование группы основных средств	Остаточная стоимость		
	На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Строка 1151 «Основные средства», в том числе:	16 788 130	16 249 512	14 963 763
Здания	4 812 317	4 695 547	4 487 005
Сооружения	7 953 531	7 524 716	6 910 780
Машины и оборудование	3 931 061	3 923 768	3 491 236
Транспортные средства	42 597	53 110	56 437
Производственный и хозяйственный инвентарь	41 050	44 407	9 392
Земельные участки	6 238	6 238	6 238
Другие виды основных средств	1 336	1 726	2 675

Наименование группы основных средств	Остаточная стоимость		
	На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Строка 1154 «Права пользования активами», в том числе:	240 706	70 181	224 738
Здания	101 774	35 967	43 473
Сооружения	81 270	23 978	112 252
Машины и оборудование	57 662	4 743	61 654
Другие виды основных средств	-	5 493	7 359

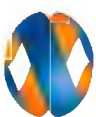
Наименование группы основных средств	Остаточная стоимость		
	На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Строка 1156 «Инвестиционная недвижимость», в том числе:	22 173	22 589	23 006
Здания	22 173	22 589	23 006



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

Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года			Изменения за период						На конец года		
		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Накопленное обесценение	Поступило	Выбыло объектов		Начислено амортизации первоначальной стоимости	Движение обесценения, нетто	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Накопленное обесценение	
						Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация						
Основные средства, в том числе:	2024	29 037 411	(12 787 899)	-	2 298 238	(18 189)	14 190	(1 755 621)	-	31 317 460	(14 529 330)	-	
	2023	26 156 601	(11 192 838)	-	2 952 839	(72 029)	54 154	(1 649 215)	-	29 037 411	(12 787 899)	-	
Здания	2024	8 107 160	(3 411 613)	-	439 393	(542)	542	(322 623)	-	8 546 011	(3 733 694)	-	
	2023	7 580 273	(3 093 268)	-	528 584	(1 697)	1 157	(319 502)	-	8 107 160	(3 411 613)	-	
Сооружения	2024	12 713 364	(5 188 648)	-	1 269 872	(3 389)	721	(838 389)	-	13 979 847	(6 026 316)	-	
	2023	11 349 479	(4 438 699)	-	1 368 286	(4 401)	1 216	(751 165)	-	12 713 364	(5 188 648)	-	
Машины и оборудование	2024	7 988 412	(4 064 644)	-	581 040	(12 800)	11 571	(572 518)	-	8 556 652	(4 625 591)	-	
	2023	7 040 719	(3 549 483)	-	1 005 881	(58 188)	44 044	(559 205)	-	7 988 412	(4 064 644)	-	
Транспортные средства	2024	152 970	(99 860)	-	5 240	(261)	261	(15 753)	-	157 949	(115 352)	-	
	2023	146 074	(89 637)	-	12 974	(6 078)	6 157	(16 380)	-	152 970	(99 860)	-	
Производственный и хозяйственный инвентарь	2024	56 940	(12 533)	-	2 693	(543)	440	(5 947)	-	59 090	(18 040)	-	
	2023	20 270	(10 878)	-	37 114	(444)	360	(2 015)	-	56 940	(12 533)	-	
Земельные участки	2024	6 238	-	-	-	-	-	-	-	6 238	-	-	
	2023	6 238	-	-	-	-	-	-	-	6 238	-	-	
Другие виды основных средств	2024	12 327	(10 601)	-	-	(654)	655	(391)	-	11 673	(10 337)	-	
	2023	13 548	(10 873)	-	-	(1 221)	1 220	(948)	-	12 327	(10 601)	-	



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

Наличие и движение прав пользования активами

Наименование показателя	Период	На начало года			Изменения за период					На конец года		
		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Накопленное обесценение	Поступило	Выбыло объектов		Начислено амортизации первоначальной стоимости	Движение обесценения, нетто	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Накопленное обесценение
						Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация					
Права пользования активами всего, в том числе:	2024	388 258	(318 077)	-	340 965	(32 891)	29 264	(166 813)	-	696 332	(455 626)	-
	2023	384 027	(159 289)	-	5 210	(979)	940	(159 728)	-	388 258	(318 077)	-
Создания	2024	200 525	(176 547)	-	148 307	(17 205)	17 205	(91 015)	-	331 627	(250 357)	-
	2023	200 525	(88 273)	-	-	-	-	(88 274)	-	200 525	(176 547)	-
Машины и оборудование	2024	118 565	(113 822)	-	111 583	-	-	(58 664)	-	230 148	(172 486)	-
	2023	118 565	(56 911)	-	-	-	-	(56 911)	-	118 565	(113 822)	-
Здания	2024	59 943	(23 976)	-	81 075	(6 461)	6 461	(15 268)	-	134 557	(32 783)	-
	2023	55 712	(12 239)	-	5 210	(979)	940	(12 677)	-	59 943	(23 976)	-
Другие виды основных средств	2024	9 225	(3 732)	-	-	(9 225)	5 598	(1 866)	-	-	-	-
	2023	9 225	(1 866)	-	-	-	-	(1 866)	-	9 225	(3 732)	-

Наличие и движение основных средств, инвестиционной недвижимости

Наименование показателя	Период	На начало года			Изменения за период					На конец года		
		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Накопленное обесценение	Поступило	Выбыло объектов		Начислено амортизации первоначальной стоимости	Движение обесценения, нетто	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Накопленное обесценение
						Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация					
Инвестиционная недвижимость, в том числе:	2024	48 021	(25 432)	-	-	-	-	(416)	-	48 021	(25 432)	-
	2023	48 021	(25 015)	-	-	-	-	(417)	-	48 021	(25 432)	-
Здания	2024	48 021	(25 432)	-	-	-	-	(416)	-	48 021	(25 432)	-
	2023	48 021	(25 015)	-	-	-	-	(417)	-	48 021	(25 432)	-



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

Незавершенное строительство и операции по приобретению основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период					На конец года	
		Первоначальная стоимость	Накопленное обесценение	Затраты за период	Списано	Обесценение	Прочее движение*	Принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	Первоначальная стоимость	Накопленное обесценение
Незавершенное строительство и операции по приобретению основных средств и доходных вложений в материальные ценности, в том числе:	2024	3 508 788	-	3 264 367	(119 223)	-	-	(2 270 843)	4 383 089	-
	2023	3 481 030	-	2 934 906	-	-	-	(2 907 148)	3 508 788	-
	2024	1 583 987	-	2 247 594	(80 255)	-	1 519 785	(2 104 041)	3 167 070	-
Незавершенное строительство	2023	1 569 130	-	1 704 837	-	-	758 476	(2 448 456)	1 583 987	-
Незавершенные операции по приобретению основных средств и доходных вложений в материальные ценности	2024	397 070	-	245 767	(38 962)	-	(225 886)	(55 282)	322 707	-
	2023	529 339	-	435 195	-	-	(368 027)	(199 437)	397 070	-
Материалы для капитальных вложений	2024	32 018	-	113 010	-	-	-	(111 520)	33 508	-
	2023	114 234	-	177 039	-	-	-	(259 255)	32 018	-
Оборудование к установке	2024	1 495 713	-	657 996	(6)	-	(1 293 899)	-	859 804	-
	2023	1 268 327	-	617 835	-	-	(390 449)	-	1 495 713	-

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



Авансы, выданные под приобретение и создание основных средств

Вид задолженности	На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Итого по строке 1153 «авансы, выданные под приобретение и создание основных средств», в том числе:	2 255 099	1 094 052	354 546
Поставщикам оборудования и прочих внеоборотных активов	11 855	17 358	57 109
Подрядчикам по капитальному строительству	2 243 226	1 075 814	297 414
Прочие	18	880	23

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

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

С целью выявления признаков возможного обесценения внеоборотных активов Обществом проведено тестирование на их наличие по состоянию на 31 декабря 2024 года и 31 декабря 2023 года. По результатам тестирования установлено отсутствие признаков обесценения внеоборотных активов на указанные даты.

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

Ключевые допущения для целей теста на обесценение	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
Используемая информация	Фактические результаты деятельности генерирующих единиц за соответствующий период и показатели бизнес-планов на 5 лет (2025–2029 годы) (2024–2028 годы)	
Период прогнозирования*	Для генерирующих единиц, эксплуатирующих тепловые электростанции – на основе оставшегося срока полезного использования основного оборудования 20 лет (2025–2044 годы) 20 лет (2024–2043 годы)	
Ставка дисконтирования до налогов (на основе средневзвешенной стоимости капитала)	19,7 процента	16,3 процента
Ставка дисконтирования после налогов (на основе средневзвешенной стоимости капитала)	14,7 процента	12,3 процента
Прогноз тарифов на электроэнергию в изолированных энергосистемах и неценовой зоне Дальнего Востока	На основе методологии расчета тарифов, принятой регулирующими органами	
Прогноз объемов электроэнергии	На основе оценки руководством будущих тенденций и развития бизнеса	
Прогноз объемов капитальных затрат	На основе оценки руководством требуемой величины капитальных вложений на техническое перевооружение и реконструкцию	

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

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

Руководство Общества проанализировало текущую экономическую ситуацию, в которой работает Общество, в целях обнаружения признаков обесценения основных средств и НМА.

В результате тестирования основных средств, НМА Общества на обесценение по состоянию на 31 декабря 2024 года было установлено, что возмещаемая сумма основных средств, НМА превышает их балансовую стоимость, накопленное обесценение на начало отчетного



периода отсутствовало. Учитывая изложенное, убытки от признания обесценения, а равно прибыль от восстановления ранее признанного обесценения в отчетности Общества за 2024 год не отражались.

3.1.3 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%. Вклад по договору простого товарищества ООО «ЗН Геотерм». Доля вклада составляет 50%. За отчетный период резерв под обесценение финансовых вложений не создавался в связи с отсутствием признаков их обесценения.

Наименование актива	На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Итого по строке 1170 «Финансовые вложения», в том числе:	594 597	594 597	571 197
Вклады в уставные капиталы других организаций, в том числе:	594 597	594 597	571 197
Вклады в дочерние общества	571 197	571 197	571 197
Вклады в прочие организации	23 400	23 400	-

Информация о подверженности долгосрчных финансовых вложений финансовым рискам приведена в пункте 3.16 Пояснений.



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

Наличие и движение долгосрочных финансовых вложений

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода		
		Первоначальная стоимость	Накоплен- ная корректи- ровка*	Посту- пило	Изменение текущей рыночной стоимости	Выбыло (погашено)		Проценты** (включая доведение первоначаль- ной стоимости до номиналь- ной)	Изменение резерва под обесцене- ние	Переклас- сифици- ровано	Первона- чальная стоимость	Накопленная корректи- ровка*
						Первона- чальная стоимость	Накоплен- ная корректи- ровка*					
Долгосрочные финансовые вложения, в том числе:	2024	594 597	-	-	-	-	-	-	-	-	594 597	-
	2023	571 197	-	23 400	-	-	-	-	-	-	594 597	-
Вклады уставные капиталы других организаций, в том числе:	2024	594 597	-	-	-	-	-	-	-	-	594 597	-
	2023	571 197	-	23 400	-	-	-	-	-	-	594 597	-
Вклады дочерние общества	2024	571 197	-	-	-	-	-	-	-	-	571 197	-
	2023	571 197	-	-	-	-	-	-	-	-	571 197	-
Вклады прочие организации	2024	23 400	-	-	-	-	-	-	-	-	23 400	-
	2023	-	-	23 400	-	-	-	-	-	-	23 400	-

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

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



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

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

Наименование организаций	На 31.12.2024		На 31.12.2023		На 31.12.2022	
	Балансовая стоимость	Доля в уставном капитале, %	Балансовая стоимость	Доля в уставном капитале, %	Балансовая стоимость	Доля в уставном капитале, %
Вклады в уставные капиталы других организаций, в том числе:	594 597	-	594 597	-	571 197	-
Дочерние общества, в том числе:	571 197	100	571 197	100	571 197	100
АО «ЮЭСК»	571 197	100	571 197	100	571 197	100
Прочие организации, в том числе:	23 400	50	23 400	50	-	-
ООО «ЗН Геотерм»	23 400	50	23 400	50	-	-

3.1.4 Прочие внеоборотные активы (строка 1190 Бухгалтерского баланса)

Наименование	На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Итого по строке 1190 «Прочие внеоборотные активы», в том числе:	1 604 864	1 602 511	1 590 076
Затраты по реконструкции концессионного имущества	1 595 412	1 578 352	1 555 245
Прочие внеоборотные активы	9 452	24 159	34 831

3.2 Оборотные активы (раздел II Бухгалтерского баланса)

3.2.1 Запасы (строка 1210 Бухгалтерского баланса)

Наименование	На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Итого по строке 1210 «Запасы», в том числе:	5 228 575	3 588 499	3 148 317
Сырье, запасные части, материалы и другие аналогичные ценности	5 149 344	3 523 530	3 060 385
Краткосрочные расходы будущих периодов, подлежащие списанию на счета учета затрат в течение 12 месяцев после отчетной даты	16 008	5 910	39 188
Прочие	63 223	59 059	48 744

Сырье, материалы, запасные части и другие аналогичные ценности оценены в сумме фактических затрат на приобретение. По состоянию на 31.12.2024 резерв под снижение их стоимости составил 8 487 тыс. руб. (на 31.12.2023 – 9 107 тыс. руб., на 31.12.2022 – 9 379 тыс. руб.). Резерв создан на «мертвый» остаток топочного мазута филиала Коммунальная энергетика. В остальных филиалах резерв под обесценение материальных ценностей не создавался.

По состоянию на 31.12.2024 сумма авансов, уплаченных на приобретение запасов, составляет 1 930 574. тыс. руб. (на 31.12.2023 – 1 520 113 тыс. руб., на 31.12.2022 – 1 262 184 тыс. руб.).

Запасы в залоге отсутствуют.



Движение запасов раскрыто в таблице ниже:

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода		Единовременная корректировка при переходе на ФСБУ 14/2022
		Себестоимость	Резерв под обесценение	Поступило	Выбыло		Начисление резерва под обесценение	Себестоимость	Резерв под обесценение	
					Себестоимость	Резерв под обесценение				
Запасы, в том числе:	2024	3 597 606	(9 107)	19 769 610	(18 130 154)	3 378	(2 758)	5 237 062	(8 487)	-
	2023	3 157 696	(9 379)	13 173 719	(12 721 040)	272	-	3 610 375	(9 107)	(12 769)
Сырье, запасные части, материалы и другие аналогичные ценности	2024	3 532 637	(9 107)	19 113 437	(17 488 243)	3 378	(2 758)	5 157 831	(8 487)	-
	2023	3 069 764	(9 379)	12 536 393	(12 073 520)	272	-	3 532 637	(9 107)	-
Краткосрочные расходы будущих периодов, подлежащие списанию на счета учета затрат в течение 12 месяцев после отчетной даты	2024	5 910	-	138 559	(128 461)	-	-	16 008	-	-
	2023	39 188	-	112 445	(132 954)	-	-	18 679	-	(12 769)
Прочие	2024	59 059	-	517 614	(513 450)	-	-	63 223	-	-
	2023	48 744	-	524 881	(514 566)	-	-	59 059	-	-

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

Наименование	На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Итого по строке 1220 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям», в том числе:	85	16 263	6 970
НДС по приобретенным услугам	85	16 263	6 970

3.2.3 Дебиторская задолженность (строка 1230 Бухгалтерского баланса)

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

Общая величина долгосрочной дебиторской задолженности составила 13 908 тыс. руб., 45 359 тыс. руб. и 81 267 тыс. руб. по состоянию на 31.12.2024, 31.12.2023 и 31.12.2022 соответственно.

В составе долгосрочной дебиторской задолженности отражены:

Вид долгосрочной задолженности	На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Долгосрочная дебиторская задолженность, в том числе:	13 908	45 359	81 267
Покупатели и заказчики, в том числе:	11 111	45 335	81 224
Прочие связанные стороны	11 077	45 016	80 491



Вид долгосрочной задолженности	На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Прочие контрагенты	34	319	733
Авансы выданные, в том числе:	24	24	-
Прочие контрагенты	24	24	-
Возмещение расходов по установке приборов учета, в том числе:	2 475	-	-
Прочие контрагенты	2 475	-	-
Прочие дебиторы, в том числе:	298	-	43
Прочие контрагенты	298	-	43

(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 9 690 441 тыс. руб., 10 006 117 тыс. руб., 7 810 753 тыс. руб. по состоянию на 31.12.2024, 31.12.2023, 31.12.2022 соответственно:

Вид краткосрочной задолженности	На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Итого по строке 1232 «Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются менее чем через 12 месяцев после отчетной даты)», в том числе:	9 690 441	10 006 117	7 810 753
Покупатели и заказчики, в том числе:	2 779 339	2 111 794	2 837 106
Дочерние общества	1 743	2 184	74
Прочие связанные стороны	37 774	41 379	39 960
Прочие контрагенты	2 739 822	2 068 231	2 797 072
Авансы выданные, в том числе:	2 088 020	1 822 216	1 316 880
Прочие связанные стороны	38 672	26 454	27 139
Прочие контрагенты	2 049 348	1 795 762	1 289 741
Беспроцентные займы выданные, в том числе:	-	-	58
Прочие контрагенты	-	-	58
Расчеты по налогам, сборам и страховым взносам, в том числе:	729 173	1 092 000	1 040 515
Прочие контрагенты	729 173	1 092 000	1 040 515
Задолженность по субсидиям, в том числе:	3 680 207	4 420 952	2 359 657
Прочие контрагенты	3 680 207	4 420 952	2 359 657
Расчеты по претензиям, в том числе:	65 766	117 522	-
Прочие контрагенты	65 766	117 522	-
Прочие дебиторы, в том числе:	347 936	441 633	256 537
Прочие связанные стороны	193 929	13 541	9 177
Прочие контрагенты	154 007	428 092	247 360

Прочая задолженность прочих дебиторов представлена в основном задолженностью за субсидии на сумму 3 680 207 тыс. руб. по контрагенту Министерство ЖКХ и энергетики Камчатского края.



Наличие и движение резерва по краткосрочной дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года	Создание резерва	Восстановление резерва	Списание за счет резерва	Перевод из резерва по долгосрочной задолженности	На конец года
Резерв по краткосрочной дебиторской задолженности, в том числе:	2024	(4 163 321)	(2 899 960)	4 150 284	13 037	-	(2 899 960)
	2023	(3 016 049)	(4 713 321)	3 324 380	241 669	-	(4 163 321)
Покупатели и заказчики	2024	(3 047 565)	(1 945 915)	3 036 656	10 909	-	(1 945 915)
	2023	(2 987 997)	(3 047 565)	2 746 328	241 669	-	(3 047 565)
Авансы выданные	2024	(10 300)	(47 587)	8 918	1 382	-	(47 587)
	2023	(10 300)	(10 300)	10 300	-	-	(10 300)
Прочие дебиторы	2024	(1 105 456)	(906 458)	1 104 710	746	-	(906 458)
	2023	(17 752)	(1 655 456)	567 752	-	-	(1 105 456)

Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	На 31.12.2024		На 31.12.2023		На 31.12.2022	
	Учетная по условиям договора	Балансовая стоимость	Учетная по условиям договора	Балансовая стоимость	Учетная по условиям договора	Балансовая стоимость
Просроченная задолженность покупателей и заказчиков более года, в том числе:	2 370 989	425 074	3 031 948	68 118	3 731 738	876 178
Мораторная*	255 074	-	406 468	-	599 629	983

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



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

Наименование показателя	На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Итого по строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты», в том числе:	2 270 125	2 013 154	2 608 220
Эквиваленты денежных средств	962 000	-	-
Денежные средства на банковских счетах	1 308 125	2 012 899	2 608 117
Денежные средства в кассе	-	135	69
Прочие денежные средства	-	120	34

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

Эквиваленты денежных средств по состоянию на 31.12.2024, 31.12.2023, и 31.12.2022 включают средства на краткосрочных банковских депозитах с первоначальным сроком погашения не более трех месяцев.

Денежные средства и их эквиваленты размещены в следующих кредитных организациях:

Наименование кредитной организации	Рейтинг на 31.12.2024	Рейтинговое агентство	На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Банковские депозиты, в том числе:			962 000	-	-
АО «АЛЬФА-БАНК»	AA+(RU)	АКРА	962 000	-	-
Денежные средства на банковских счетах, в том числе:			1 308 125	2 012 899	2 608 117
АО «АЛЬФА-БАНК»	AA+(RU)	АКРА	1 064 486	6 362	873 649
Прочие расчетные счета (УФК)	-	-	187 755	64 238	354 010
Банк ГПБ (АО)	AA+(RU)	АКРА	37 485	384 098	1 372 161
ПАО Сбербанк	AAA(RU)	АКРА	18 230	12 476	8 104
Банк ВТБ (ПАО)	AAA(RU)	АКРА	114	1 545 480	153
ПАО РОСБАНК	AAA(RU)	АКРА	55	245	40
Прочие денежные средства, в том числе:			-	120	34
Переводы в пути	-	-	-	120	34

Пояснения к Отчету о движении денежных средств

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

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



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

Наименование показателя	За 2024 год	За 2023 год
Прочие поступления по текущей деятельности (строка 4119), в том числе:	1 719 967	105 175
Поступления штрафов, пеней и неустоек, признанных или по которым получено решение суда об их взыскании	1 040 975	79 707
Налог на прибыль	486 886	-
Налог на добавленную стоимость	151 108	-
Возврат госпошлины, судебных издержек	32 771	17 153
Поступление обеспечительного платежа	9	163
Прочие поступления по текущей деятельности	8 218	8 152
Прочие платежи по текущей деятельности (строка 4129), в том числе:	(740 536)	(1 149 651)
Налоги и сборы	(298 592)	(312 413)
Возврат средств	(235 705)	(39 688)
Выплаты штрафов, пеней, неустойки, возмещение ущерба	(57 780)	(53 080)
Социальные выплаты	(54 491)	(22 759)
Плата за пользование водными объектами	(42 313)	(42 229)
Отчисления профкому	(16 782)	(17 289)
Плата за землю	(15 865)	(11 569)
Перечисления по ДУ	(15 612)	-
Выплаты на командировочные расходы	(12 360)	(12 787)
НДС	(9 534)	(284 095)
Вознаграждение, услуги факторинга	(5 627)	-
Внебюджетные фонды	(1 760)	-
Расходы на управление капиталом	(1 505)	(6 265)
Платежи по концессионным соглашениям	66 896	(307 782)
Прочие платежи по текущей деятельности	(39 506)	(39 695)
Прочие платежи по финансовой деятельности (строка 4329), в том числе:	(211 236)	(236 520)
Погашение основного долга, проценты (расчеты по договорам переуступки прав требования)	(211 236)	(213 120)
Расчеты по договору простого товарищества	-	(23 400)
Возврат денежных средств с краткосрочных депозитов, не являющихся денежными эквивалентами	-	-



3.2.5 Прочие оборотные активы (строка 1260 Бухгалтерского баланса)

Наименование	На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Итого по строке 1260 «Прочие оборотные активы», в том числе:	1 003 523	965 516	1 016 617
НДС по авансам и переплатам	997 430	963 861	1 015 721
Долгосрочные активы к продаже	5 248	1 637	423
Недостачи и потери от порчи ценностей	845	18	473

3.3 Капитал и резервы (раздел III Бухгалтерского баланса)

3.3.1 Уставный капитал (строка 1310 Бухгалтерского баланса)

Уставный капитал Общества состоит:

Состав уставного капитала	Количество акций на 31.12.2024, шт.	Количество акций на 31.12.2023, шт.	Количество акций на 31.12.2022, шт.
Обыкновенные акции номинальной стоимостью 0,1 руб.	58 294 409 860	58 294 409 860	48 746 657 782
Привилегированные акции номинальной стоимостью 0,1 руб.	183 062 052	183 062 052	183 062 052

В реестре акционеров по состоянию на 31.12.2024 зарегистрированы следующие акционеры:

Наименование акционера	Тип держателя акций	Количество акций на 31.12.2024, шт.	Доля владения, %
Основное общество, в том числе:		16 357 372 471	27,97
РусГидро ПАО	фактический	16 357 372 471	27,97
Прочие связанные стороны, в том числе:		41 481 051 352	70,94
РАО ЭС Востока АО	фактический	41 481 051 352	70,94
Прочие контрагенты, в том числе:		639 048 089	1,09
Камчатский край в лице Министерства имущественных и земельных отношений Камчатского края	фактический	32 912 680	0,06
Прочие	фактический	606 135 409	1,04
Итого		58 477 471 912	100,00

Дополнительная эмиссия 2023 г.

Решением годового общего собрания акционеров Общества от 30 июня 2023 года (выписка из протокола № 1 от 03 июля 2023) было принято решение увеличить уставный капитал Общества путем размещения дополнительных обыкновенных акций в количестве 10 000 000 000 (Десять миллиардов) штук путем закрытой подписки с учетом реализации преимущественного права миноритарных акционеров. Номинальная стоимость каждой ценной бумаги дополнительного выпуска составляет 10 (Десять) копеек. Банк России 11.12.2023 года зарегистрировал дополнительный выпуск акций обыкновенных в количестве 9 547 752 078 штук.

Таким образом, количество акций, зарегистрированное в реестре акционеров на 31.12.2024, соответствует сумме акций в уставном капитале Общества на 31.12.2024 года. По состоянию на 31.12.2023 года размещение дополнительного выпуска завершено, изменения в учредительные документы зарегистрированы в установленном порядке, уставный капитал Общества был увеличен на 954 775 тыс. руб. и составляет 5 847 747 тыс. руб.

3.3.2 Добавочный капитал (строка 1350 Бухгалтерского баланса)

По состоянию на 31.12.2024 года, 31.12.2023 года и 31.12.2022 года добавочный капитал Общества составил 3 557 853 тыс. руб., 3 557 853 тыс. руб., 2 507 600 тыс. руб.



соответственно. Добавочный капитал состоит из эмиссионного дохода Общества в сумме 1 715 518 тыс. руб., который был увеличен в 2023 году на 1 050 253 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.

3.3.3 Резервный капитал (строка 1360 Бухгалтерского баланса)

По состоянию на 31.12.2024, 31.12.2023 и 31.12.2022 резервный капитал Общества составил 292 387 тыс. руб., 244 649 тыс. руб., 244 649 тыс. руб. соответственно.

Согласно решению годового Общего собрания акционеров Общества (протокол № 1 от 28.06.2024) чистая прибыль Общества за 2023 год в размере 47 738 тыс. руб. была направлена на формирование резервного капитала.

3.4 Долгосрчные обязательства (раздел IV Бухгалтерского баланса)

3.4.1 Долгосрчные заемные средства (строка 1410 Бухгалтерского баланса)

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

Наименование	Валюта займа	Год погашения	На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Итого по строке 1410 «Заемные средства», в том числе:			2 516 277	9 244 993	4 984 614
Кредиты и займы, в том числе:			2 386 104	9 201 104	4 915 000
Основное общество	Рубли	2030	226 104	4 201 104	3 975 000
Прочие контрагенты, в том числе:			2 160 000	5 000 000	940 000
ПАО «Росбанк»	Рубли	-	-	4 000 000	-
Банк ГПБ (АО)	Рубли	2026	360 000	1 000 000	940 000
ПАО Сбербанк	Рубли	2026	1 800 000	-	-
Проценты по заемным средствам, подлежащие уплате более чем через 12 месяцев после отчетной даты, в том числе:			31 601	287	-
Основное общество	Рубли	2030	31 601	287	-
Обязательства по аренде	-	-	98 572	43 602	69 614

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

Наименование займодавца / кредитора	На 31.12.2024	Срок погашения
Основное общество	346 813	2030
Итого	346 813	

Анализ заемных средств по срокам погашения

Срок погашения	На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Итого кредиты и займы долгосрочные, в том числе:	2 417 705	9 201 391	4 915 000



Срок погашения	На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
От одного года до двух лет	2 363 813	8 975 000	940 000
От двух до трех лет	53 892	114 870	3 973 608
От трех до четырех лет	-	111 521	-
От четырех до пяти лет	-	-	1 392

Проценты по заемным средствам, включенные в стоимость инвестиционных активов

Сумма процентов по кредитам и займам, включенная в стоимость инвестиционных активов за 2024 год, составила 31 601 тыс. руб. (287 тыс. руб. в 2023 году).

3.4.2 Прочие долгосрочные обязательства (строка 1450 Бухгалтерского баланса)

Наименование обязательства	На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Итого по строке 1450 «Прочие долгосрочные обязательства», в том числе:	2 054 027	7 646 581	7 946 718
Расчеты с покупателями и заказчиками (авансы полученные)	194 433	5 180 246	5 234 105
Задолженность по концессионным соглашениям	3 567	421 346	478 662
Прочие долгосрочные обязательства	1 856 027	2 044 989	2 233 951

Прочие долгосрочные обязательства в сумме 1 856 027 тыс. руб. (в 2023 году 2 044 989 тыс. руб., в 2022 году 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.

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	На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Итого по строке 1510 «Заемные средства», в том числе:	11 999 074	2 386 121	5 655 767
Заемные средства, в том числе:	11 833 000	2 342 000	5 482 000
Заемные средства, полученные от основного общества	3 975 000	-	2 004 000
Заемные средства, полученные от прочих контрагентов, в том числе:	7 858 000	2 342 000	3 478 000
«Банк ГПБ» (АО)	2 058 000	2 342 000	667 000
ПАО «Сбербанк»	1 800 000	-	1 703 000
ПАО «Росбанк»	4 000 000	-	1 108 000
Проценты по заемным средствам, в том числе:	15 218	11 674	8 471
Проценты по заемным средствам, полученным от основного общества	7 775	7 795	7 795
Проценты по заемным средствам, полученным от прочих контрагентов, в том числе:	7 443	3 879	676



Наименование	На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
ПАО «Росбанк»	7 443	3 879	263
ПАО «Сбербанк»	-	-	413
«Банк ГПБ» (АО)	-	-	-
Обязательства по аренде	150 856	32 447	165 296

Проценты по арендным обязательствам

Сумма процентов по арендным обязательствам отражена в составе строки 2330 «Проценты к уплате» отчета о финансовых результатах, и составляет за 2024 год 24 597 тыс. руб. (за 2023 год – 14 590 тыс. руб.).

3.5.2 Кредиторская задолженность (строка 1520 Бухгалтерского баланса)

Общий объем краткосрочной кредиторской задолженности Общества составляет 10 016 683 тыс. руб., 3 355 320 тыс. руб., и 3 273 194 тыс. руб. по состоянию на 31.12.2024, 31.12.2023, и 31.12.2022 соответственно.

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

Вид задолженности	На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Итого по строке 1521 «Поставщики и подрядчики», в том числе:	2 547 664	1 589 178	1 505 701
Задолженность по покупке электроэнергии и мощности	752 932	685 192	527 256
Подрядчикам по капитальному строительству	556 632	100 951	157 591
Поставщикам материальных запасов	420 351	313 384	349 215
Поставщикам услуг по ремонту и техническому обслуживанию	69 409	27 126	46 907
Поставщикам оборудования и прочих внеоборотных активов	66 249	5 361	58 566
Прочие	682 091	457 164	366 166

3.5.3 Оценочные обязательства (строка 1540 Бухгалтерского баланса)

По состоянию на 31.12.2024 года сумма оценочных обязательств составляет 787 010 тыс. руб. (на 31.12.2023 года – 760 019 тыс. руб., на 31.12.2022 года – 929 174 тыс. руб.). Оценочные обязательства носят краткосрочный характер.

Наименование показателя	Период	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства, в том числе:	2024	760 019	1 218 861	(1 191 870)	-	787 010
	2023	929 174	1 232 135	(1 401 290)	-	760 019
По предстоящей оплате заработанных неиспользованных отпусков работникам, с учетом страховых взносов на выплату	2024	624 101	1 144 120	(1 092 751)	-	675 470
	2023	573 458	1 096 338	(1 045 695)	-	624 101
	2024	57 587	46 705	(48 053)	-	56 239



Наименование показателя	Период	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
вознаграждений работникам, с учетом страховых взносов	2023	32 513	57 005	(31 931)	-	57 587
по судебным разбирательствам	2024	33 398	24 511	(42 065)	-	15 844
	2023	323 203	33 859	(323 664)	-	33 398
по возможным доначислениям налогов по результатам налоговой проверки	2024	44 933	3 525	(9 001)	-	39 457
	2023	-	44 933	-	-	44 933

3.5.4 Прочие краткосрочные обязательства (строка 1550 Бухгалтерского баланса)

Наименование обязательства	На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Итого по строке 1550 «Прочие краткосрочные обязательства», в том числе:	2 092 451	1 858 343	2 004 031
Целевое финансирование по концессионным соглашениям	1 797 415	1 816 429	1 810 276
Краткосрочный НДС по авансам выданным	294 962	25 651	193 619
НДС для уплаты в бюджет	74	16 263	136

3.6 Ценности, учитываемые на забалансовых счетах

3.6.1 Арендованные основные средства

По состоянию на 31.12.2024 стоимость арендованных основных средств составляет – 1 614 364 тыс. руб. (на 31.12.2023 – 6 839 797 тыс. руб., на 31.12.2022 – 6 834 371 тыс. руб.).

Обществом были арендованы объекты основных средств у следующих организаций:

Наименование арендодателя	На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Итого аренда основных средств*, в том числе:	1 614 364	6 839 797	6 834 371
Управление имущественных и земельных отношений администрации Камчатского края	475 103	5 177 437	5 186 778
ТУ Росимущества в Камчатском крае	460 765	868 635	868 635
УАГОиП администрации Елизовского МР	341 716	341 716	341 716
Управление имущественных отношений Елизовского городского поселения	169 833	169 833	169 833
ПАО «Сбербанк»	-	98 466	98 466
Управление архитектуры и градостроительства администрации городского округа	56 956	-	-
УМИ ВГО	42 413	-	-
Комитет по управлению муниципальным имуществом администрации Усть-Большерецкого муниципального район	19 035	-	-
Камчатская мельница АО	11 495	-	-



Наименование арендодателя	На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Прочие арендодатели	37 048	183 710	168 943

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

3.6.2 Обеспечения обязательств и платежей полученные

Наименование контрагента	На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Итого обеспечения обязательств и платежей полученные, в том числе:	3 988 908	1 152 738	7 550 098
Прочие связанные стороны	-	-	5 398 463
Прочие контрагенты, в том числе:	3 988 908	1 152 738	2 151 635
ПАО «Сбербанк»	3 104 225	50 000	952 869
ПАО АКБ «Металлинвестбанк»	684 021	684 021	-
ПАО «Банк ВТБ»	92 524	69 111	87 622
ПАО «Совкомбанк»	56 728	250 000	-
Банк ГПБ (АО)	15 046	-	561 021
АО «АЛЬФА-БАНК»	10 685	46 706	-
ПАО «Московский кредитный банк»	7 528	4 775	121 010
ПАО «Промсвязьбанк»	5 204	-	403 924
Прочие	12 947	48 125	25 189

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

3.7.1 Выручка (строка 2110 Отчета о финансовых результатах)

Наибольший удельный вес в общем объеме доходов Общества в 2024 году занимает выручка от реализации электроэнергии (63 %), от реализации теплоты (36 %).

Наименование показателя	За 2024 год	За 2023 год
Итого по строке 2110 «Выручка», в том числе:	40 359 225	35 113 022
Электрическая энергия всего, в том числе:	25 289 547	20 785 814
Субсидия на возмещение выпадающих доходов	12 008 789	10 649 947
Тепловая энергия всего, в том числе:	14 285 183	13 264 969
Субсидия на возмещение выпадающих доходов	8 254 413	7 425 957
Выручка от услуги по технологическому присоединению	173 273	518 066
Прочая продукция, услуги промышленного характера	590 066	526 601
Прочая продукция непромышленного характера	21 156	17 572

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

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

Наименование показателя	За 2024 год	За 2023 год
Итого по строке 2120 «Себестоимость продаж», в том числе:	(39 180 465)	(31 626 384)
Себестоимость электроэнергии, всего затрат, в том числе:	(25 027 450)	(19 636 681)
Итого по элементам, в том числе:	(25 027 450)	(19 636 681)
Материальные затраты	(18 075 478)	(13 470 385)
Прочие затраты	(1 999 584)	(1 468 322)
Затраты на оплату труда	(2 155 893)	(2 062 786)



Наименование показателя	За 2024 год	За 2023 год
Амортизация	(1 388 081)	(1 268 116)
Работы и услуги производственного характера	(794 293)	(764 593)
Отчисления на социальные нужды	(614 121)	(602 479)
Себестоимость теплоэнергии, всего затрат, в том числе:	(13 615 045)	(11 469 273)
Итого по элементам, в том числе:	(13 615 045)	(11 469 273)
Материальные затраты	(7 602 410)	(5 718 770)
Затраты на оплату труда	(2 844 828)	(2 775 451)
Прочие затраты	(1 785 144)	(623 275)
Отчисления на социальные нужды	(868 934)	(845 011)
Амортизация	(371 299)	(359 804)
Работы и услуги производственного характера	(142 430)	(1 146 962)
Себестоимость по технологическому присоединению, всего затрат, в том числе:	(20 005)	(30 518)
Итого по элементам, в том числе:	(20 005)	(30 518)
Затраты на оплату труда	(15 455)	(17 884)
Отчисления на социальные нужды	(4 464)	(5 385)
Прочие затраты	(76)	(41)
Работы и услуги производственного характера	(10)	(1 962)
Материальные затраты	-	(5 246)
Себестоимость продукции, услуг промышленного характера, всего затрат, в том числе:	(485 762)	(458 862)
Итого по элементам, в том числе:	(485 762)	(458 862)
Затраты на оплату труда	(192 956)	(177 791)
Работы и услуги производственного характера	(101 336)	(129 928)
Отчисления на социальные нужды	(78 280)	(49 653)
Амортизация	(68 879)	(71 871)
Прочие затраты	(25 606)	(12 843)
Материальные затраты	(18 705)	(16 776)
Себестоимость прочей продукции, работ, услуг непромышленного характера, всего затрат, в том числе:	(32 203)	(31 050)
Итого по элементам, в том числе:	(32 203)	(31 050)
Затраты на оплату труда	(13 813)	(12 792)
Работы и услуги производственного характера	(7 658)	(3 038)
Отчисления на социальные нужды	(4 127)	(3 756)
Амортизация	(2 877)	(4 558)
Прочие затраты	(2 021)	(6 450)
Материальные затраты	(1 707)	(456)

Расшифровка управленческих расходов по видам представлена ниже:

Наименование показателя	За 2024 год	За 2023 год
Итого по строке 2220 «Управленческие расходы», в том числе:	(1 038 225)	(887 650)
Затраты на оплату труда	(501 097)	(487 986)
Работы и услуги производственного характера	(327 829)	(152 194)
Отчисления на социальные нужды	(128 170)	(124 409)
Амортизация	(33 322)	(16 011)
Материальные затраты	(26 832)	(26 906)
Прочие затраты	(20 975)	(80 144)



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

Наименование показателя	За 2024 год		За 2023 год	
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
Итого по строке 2340 «Прочие доходы» и 2350 «Прочие расходы», в том числе:	3 178 110	(1 886 526)	3 134 357	(2 923 288)
Резерв сомнительных долгов	2 167 843	(917 519)	596 749	(1 985 650)
Доходы/расходы прошлых лет	280 887	(53 276)	33 972	(107 007)
Доходы/расходы по признанным/присужденным санкциям	233 984	(2 362)	188 577	(3 326)
Государственные субсидии	193 130	-	1 868 369	-
Иные операции	145 336	(72 885)	16 805	(74 389)
Продажа и выбытие иных активов	57 812	(64 659)	70 677	(71 974)
Доходы/Расходы в связи с реализацией и иным выбытием ценных бумаг (кроме векселей)	40 140	-	-	-
Оценочные обязательства по претензионно-исковой работе	35 616	(24 510)	322 365	(33 859)
Оприходование излишков, списание недостач и потерь, выявленных в результате инвентаризации	7 415	-	21 063	(452)
Возмещение убытков, компенсация расходов	5 062	(40)	1 552	(60)
Результат от выбытия основных средств, нематериальных активов, капитальных вложений и прочих активов	3 349	-	13 933	(19 653)
Страховое возмещение	2 853	-	-	-
Доходы/расходы от списания кредиторской/дебиторской задолженности	1 305	(706 255)	295	(598 286)
Материальная помощь и другие социальные выплаты	-	(28 548)	-	(20 466)
Банковские услуги	-	(5 488)	-	(3 560)
Расходы на социальные и спортивные мероприятия	-	(5 364)	-	(2 909)
Членские, вступительные и прочие взносы	-	(2 862)	-	(1 677)
Резерв под снижение стоимости материальных ценностей	3 378	(2 758)	-	(20)

3.9 Налоги

Налог на прибыль организации

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

Наименование	За 2024 год	За 2023 год
Прибыль (убыток) до налогообложения	252 457	2 278 703
Ставка налога на прибыль, %	20	20
Сумма условного дохода (условного расхода) по налогу на прибыль	(50 491)	(455 741)
Постоянный налоговый доход (расход)	11 755	13 956
Уменьшение (прирост) отложенных налоговых активов (из строки 2412)	(248 255)	(367 010)
Прирост (уменьшение) отложенных налоговых обязательств (из строки 2412)	334 706	57 670



Наименование	За 2024 год	За 2023 год
Пересчет отложенных налоговых активов в связи с изменением налоговой ставки по налогу на прибыль организаций	195 685	-
Пересчет отложенных налоговых обязательств в связи с изменением налоговой ставки по налогу на прибыль организаций	(243 400)	-
Текущий налог на прибыль	-	(751 125)

Налог на добавленную стоимость

Общая сумма НДС к уплате, исчисленная с учетом восстановленных сумм налога, в отчетном году составила 7 451 377 тыс. руб. (6 270 075 тыс. руб. в 2023). Общая сумма НДС, подлежащая вычету, в отчетном году составила 10 574 646 тыс. руб. (7 758 634 тыс. руб. в 2023).

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

3.10 Прибыль (убыток) на акцию

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

Наименование показателя	За 2024 год	За 2023 год
Базовая прибыль (убыток) за отчетный год (тыс. руб.)	112 337	1 847 494
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении в течение отчетного года, штук акций	58 294 409 860	49 542 303 789
Базовая прибыль (убыток) на акцию, руб.	0,0019	0,0373

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

3.11 Связанные стороны

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

Общество контролируется Публичным акционерным обществом «Федеральная гидрогенерирующая компания – РусГидро» (ПАО «РусГидро») 660017, Россия, Красноярский Край, г. Красноярск, ул. Дубровинского, д. 43, корпус 1, которому принадлежит доля в размере 27, 97% уставного капитала общества. ПАО «РусГидро» контролируется Государством (в лице Федерального агентства по управлению федеральным имуществом), которому принадлежит 62,20% обыкновенных акций. Акции ПАО «РусГидро» допущены к организованному торгам. На основании п. 2 статьи 6.1 Федерального закона от 07.08.2001 № 115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма» Общество не обязано располагать информацией о своих бенефициарных владельцах и принимать обоснованные и доступные в сложившихся обстоятельствах меры по установлению в отношении своих бенефициарных владельцев сведений.

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



Перечень связанных сторон

Наименование связанной стороны
Основное общество:
ПАО «РусГидро»
Дочерние общества:
АО «ЮЭСК»
Прочие связанные общества:
АО «ВНИИГ им. Б.Е.Веденеева»
АО «Гидроинвест»
АО «Гидроремонт-ВКК»
АО «ДВЭУК-ГенерацияСети»
АО «Институт Гидропроект»
АО «Ленгидропроект»
АО «РусГидро Логистика»
АО «РусГидро ОЦО»
АО «ТК РусГидро»
АО «Хабаровская ремонтно-монтажная компания»
АО «ХЭТК»
АО «Электрозарядные станции РусГидро»
ООО «РусГидро ИТ сервис»
ПАО «ДЭК»
ПАО «Передвижная энергетика»
ПАО «РусГидро»
Филиал ПАО «РусГидро» – КорУнГ

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

3.11.1 Продажи связанным сторонам

Общая величина продаж связанным сторонам составила:

Наименование	За 2024 год	За 2023 год
Итого продажи связанным сторонам, в том числе:	83 843	46 344
Выручка от продаж, в том числе:	41 645	41 478
Дочерние общества	11 684	11 475
Прочие связанные стороны	29 961	30 003
Прочие доходы, в том числе:	42 198	4 866
Дочерние общества	-	759
Прочие связанные стороны	42 198	4 107



3.11.2 Закупки у связанных сторон

Стоимость закупок у связанных сторон составила:

Наименование	За 2024 год	За 2023 год
Итого закупки у связанных сторон, в том числе:	4 287 286	3 364 151
Приобретение товаров, работ и услуг, связанных с капитальными вложениями, включая приобретение оборудования, основных средств, капитализируемых ремонтов и т.п., в том числе:	351 630	198 538
Основное общество	31 315	287
Прочие связанные стороны	320 315	198 251
Приобретение НМА, включая расходы на создание, в том числе:	64 414	-
Прочие связанные стороны	64 414	-
Приобретение запасов, в том числе:	1 266 549	766 779
Прочие связанные стороны	1 266 549	766 779
Приобретение работ и услуг по текущей деятельности, в том числе:	2 271 474	2 067 102
Основное общество	163	146
Дочерние общества	54	-
Прочие связанные стороны	2 271 257	2 066 956
Прочие закупки, в том числе:	333 219	331 732
Основное общество	258 653	258 653
Прочие связанные стороны	74 566	73 079

3.11.3 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 6 536 тыс. руб. и 11 899 тыс. руб. за 2024 и 2023 соответственно.

3.11.4 Состояние расчетов со связанными сторонами

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

Вид задолженности	На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Итого задолженность связанных сторон, в том числе:	283 195	128 574	156 841
Покупатели и заказчики долгосрочные, в том числе:	11 077	45 016	80 491
Прочие связанные стороны	11 077	45 016	80 491
Покупатели и заказчики краткосрочные, в том числе:	39 517	43 563	40 034
Дочерние общества	1 743	2 184	74
Прочие связанные стороны	37 774	41 379	39 960
Авансы выданные краткосрочные, в том числе:	38 672	26 454	27 139
Прочие связанные стороны	38 672	26 454	27 139
Прочие дебиторы краткосрочные, в том числе:	193 929	13 541	9 177
Прочие связанные стороны	193 929	13 541	9 177



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

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

Наименование	На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Итого задолженность перед связанными сторонами, в том числе:	310 862	190 249	202 502
Дочерние общества	-	216	183
Прочие связанные стороны	310 862	190 033	202 319

3.11.5 Задолженность связанных сторон в составе финансовых вложений

Задолженность связанных сторон в составе финансовых вложений Общества по состоянию на 31.12.2024, 31.12.2023 и 31.12.2022 отражена в пунктах 3.1.2 Пояснений.

По состоянию на 31.12.2024 общая сумма долевых и долговых финансовых вложений Общества в дочерние компании и прочие связанные стороны составила 594 597 тыс. руб. (на 31.12.2023 – 594 597 тыс. руб., на 31.12.2022 – 571 197 тыс. руб.). Резерв под обесценение данных финансовых вложений по состоянию на 31.12.2024 отсутствует.

3.11.6 Вознаграждение основному управленческому персоналу

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

Вознаграждение основному управленческому персоналу Общества выплачивается за выполнение ими своих обязанностей на занимаемых должностях и складывается из предусмотренной трудовым соглашением заработной платы и премий, определяемых по результатам работы за период на основании ключевых показателей деятельности.

В 2024 в 2023 годах Общество начислило краткосрочное вознаграждение основному управленческому 85 591 тыс. руб., 68 790 тыс. руб. соответственно. Сумма страховых взносов в 2024 году составила 15 095 тыс. руб. (в 2023 году – 12 387 тыс. руб.). Кроме того, в 2024 году было создано оценочное обязательство по премиям основному управленческому персоналу на сумму 46 705 тыс. руб. (в 2023 году – 57 005 тыс. руб.).

Долгосрочные вознаграждения основному управленческому персоналу Общества отсутствуют.

3.11.7 Денежные потоки между Обществом и связанными сторонами

Наименование показателя	Код строки	За 2024 год	За 2023 год
Денежные потоки от текущих операций			
Поступления, в том числе:	4110	1 551 953	1 493 273
от продажи продукции, товаров, работ и услуг, в том числе:	4111	1 526 603	1 467 713
Дочерние общества	4111	233	372
Прочие связанные стороны	4111	1 526 370	1 467 341
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей, в том числе:	4112	23 953	25 516
Дочерние общества	4112	750	972
Прочие связанные стороны	4112	23 203	24 544
прочие поступления, в том числе:	4119	1 397	44
Прочие связанные стороны	4119	1 397	44



Наименование показателя	Код строки	За 2024 год	За 2023 год
Платежи, в том числе:	4120	(3 708 491)	(3 061 059)
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги, в том числе:	4121	(3 449 816)	(2 801 988)
Дочерние общества	4121	(75)	(68)
Прочие связанные стороны	4121	(3 449 741)	(2 801 920)
процентов по долговым обязательствам, в том числе:	4123	(258 675)	(258 653)
Основное общество	4123	(258 675)	(258 653)
прочие платежи, в том числе:	4129	-	(418)
Прочие связанные стороны	4129	-	(418)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	(2 156 538)	(1 567 786)
Денежные потоки от инвестиционных операций			
Поступления, в том числе:	4210	758	2 458
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений), в том числе:	4211	758	2 458
Дочерние общества	4211	758	
Прочие связанные стороны	4211		2 458
Платежи, в том числе:	4220	(359 615)	(407 720)
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов, в том числе:	4221	(359 615)	(407 720)
Прочие связанные стороны	4221	(359 615)	(407 720)
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	(358 857)	(405 262)
Денежные потоки от финансовых операций			
Поступления, в том числе:	4310	-	2 230 104
получение кредитов и займов, в том числе:	4311	-	226 104
Основное общество	4311	-	226 104
от выпуска акций, увеличения долей участия, в том числе:	4313	-	2 004 000
Основное общество	4313	-	2 004 000
Платежи, в том числе:	4320	-	(2 004 000)
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов, в том числе:	4323	-	(2 004 000)
Основное общество	4323	-	(2 004 000)
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	-	226 104
Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	(2 515 395)	(1 746 944)

3.12 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 газознергетический 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.

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

Валюта баланса составляет за 2024 год – 171 349 тыс. руб., за 2023 год – 131 520 тыс. руб., за 2022 год – 85 069 тыс. руб.

В 2023 году заключен договор простого товарищества (совместной деятельности) от 12.04.2023 № 7-ЗНГ-2023 между ПАО «Камчатскэнерго» и ООО «ЗН Геотерм». Договор заключен с целью реализации проекта по разработке технико-экономического обоснования по строительству МгеоЭС-2. Способом извлечения экономической выгоды является совместное осуществление деятельности, по которой ведется обособленный учет доходов и расходов. Основой выделения сегмента является операционная деятельность.

Доходы от совместной деятельности входят в финансовый результат Общества, строка 2310 «Доходы от участия в других организациях».

Прибыль, полученная по договору простого товарищества, составляет за 2024 год – 80 тыс. руб., за 2023 год – 435 тыс. руб.

3.13 Информация по сегментам

В деятельности Общества отчетных сегментов не выделяется. Основным видом хозяйственной деятельности Общества является производство электрической энергии и тепловой энергии, продажа которых составляет 98 % выручки от продажи продукции (услуг). Лица, наделенные в Обществе полномочиями по принятию решений в распределении ресурсов внутри организации и оценке результатов ее деятельности, осуществляют анализ деятельности Общества в целом, как единого сегмента.

3.14 Условные обязательства

По состоянию на 31.12.2024 поручительства по обязательствам третьих лиц, выданные Обществом, отсутствуют, в залоги активы не передавались.

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

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



возможно влияние на финансовое положение и (или) результаты хозяйственной деятельности Общества.

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

3.15 Управление финансовыми рисками

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

Рыночные риски

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

Валютный риск. Электроэнергия и мощность, производимая Обществом, реализуется на внутреннем рынке Российской Федерации по ценам, выраженным в национальной валюте, расчеты с поставщиками ресурсов, начисление и прием платежей от потребителей электроэнергии и мощности также производятся, главным образом, в валюте Российской Федерации – рублях. Практически все обязательства Общества выражены в национальной валюте.

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

Влияние изменений уровня среднерыночных процентных ставок на стоимость финансовых вложений Общества является незначительным, так как ставки доходности по финансовым вложениям Общества являются фиксированными.

Кредитный портфель Общества по состоянию на 31.12.2024 оптимально сбалансирован по инструментам и ставкам в условиях волатильности рыночной конъюнктуры: более половины долга привлечено под фиксированную процентную ставку, остальная часть – обслуживается по ставке с привязкой к Ключевой ставке Банка России. Таким образом, влияние изменения плавающих процентных ставок на прибыль Общества умеренное.

Кредитный риск

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

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.

Обществом утверждается список банков для размещения денежных средств, также правила размещения депозитов (детали размещений приведены в пунктах 3.2.4 (Пояснений). Общество проводит постоянную оценку финансового состояния, мониторинг рейтингов,



присваиваемых независимыми агентствами, и прочих показателей работы финансовых институтов.

3.16 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 2024, отсутствуют.

Генеральный директор

Главный бухгалтер

10 марта 2025 года



А.Н. Новиков

Е.А. Мордовская

