

ПАО «Камчатскэнерго»

Бухгалтерская отчетность и
Аудиторское заключение независимого аудитора

31 декабря 2023 г.

СОДЕРЖАНИЕ

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

БУХГАЛТЕРСКАЯ ОТЧЕТНОСТЬ

Бухгалтерский баланс 9
Отчет о финансовых результатах 11
Отчет об изменениях капитала 13
Отчет о движении денежных средств 16

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 и НИОКР 27
2.5 Капитальные вложения 27
2.6 Финансовые вложения 28
2.7 Запасы 29
2.8 Расходы будущих периодов 29
2.9 Дебиторская задолженность 30
2.10 Денежные эквиваленты и представление денежных потоков в Отчете о движении денежных средств 30
2.11 Уставный, добавочный и резервный капитал 30
2.12 Кредиты и займы полученные 31
2.13 Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы 31
2.14 Доходы 32
2.15 Расходы 32
2.16 Изменения в учетной политике Общества 33

III. Раскрытие существенных показателей 35

3.1 Внеоборотные активы (раздел I Бухгалтерского баланса) 35
3.1.1 Нематериальные активы 35
3.1.2 Основные средства (строка 1150 Бухгалтерского баланса) 36
3.1.3 Долгосрочные финансовые вложения (строка 1170 Бухгалтерского баланса) 40
3.1.4 Прочие внеоборотные активы (строка 1190 Бухгалтерского баланса) 43
3.2 Оборотные активы (раздел II Бухгалтерского баланса) 43
3.2.1 Запасы (строка 1210 Бухгалтерского баланса) 43
3.2.2 Дебиторская задолженность (строка 1230 Бухгалтерского баланса) 44
3.2.3 Денежные средства и денежные эквиваленты (строка 1250 Бухгалтерского баланса) 46
3.3 Капитал и резервы (раздел III Бухгалтерского баланса) 47
3.3.1 Уставный капитал (строка 1310 Бухгалтерского баланса) 47
3.3.2 Добавочный капитал (строка 1350 Бухгалтерского баланса) 48
3.3.3 Резервный капитал (строка 1360 Бухгалтерского баланса) 48
3.4 Долгосрочные обязательства (раздел IV Бухгалтерского баланса) 49
3.4.1 Долгосрочные заемные средства (строка 1410 Бухгалтерского баланса) 49
3.4.2 Прочие долгосрочные обязательства (строка 1450 Бухгалтерского баланса) 49
3.5 Краткосрочные обязательства (раздел V Бухгалтерского баланса) 50
3.5.1 Краткосрочные заемные средства (строка 1510 Бухгалтерского баланса) 50
3.5.2 Кредиторская задолженность (строка 1520 Бухгалтерского баланса) 50
3.5.3 Оценочные обязательства (строка 1540 Бухгалтерского баланса) 51
3.6 Ценности, учитываемые на забалансовых счетах 51
3.6.1 Арендованные основные средства 51
3.6.2 Обеспечения обязательств и платежей полученные 52
3.6.3 Обеспечения обязательств и платежей выданные 52
3.6.4 Выручка (строка 2110 Отчета о финансовых результатах) 52
3.6.5 Себестоимость продаж, управленческие расходы (строка 2120 и строка 2220 Отчета о финансовых результатах) 53
3.7 Прочие доходы и расходы (строка 2340 и строка 2350 Отчета о финансовых результатах) 54

3.8 Налоги 55
3.9 Прибыль на акцию 55
3.10 Связанные стороны 55
3.10.1 Головная организация 57
3.10.2 Продажи связанным сторонам 57
3.10.3 Закупки у связанных сторон 57
3.10.4 Расчеты с негосударственными пенсионными фондами 57
3.10.5 Состояние расчетов со связанными сторонами 57
3.10.6 Задолженность связанных сторон в составе финансовых вложений 58
3.10.7 Вознаграждение основному управленческому персоналу 58
3.10.8 Денежные потоки между Обществом и связанными сторонами 59
3.11 Информация по совместной деятельности 59
3.12 Информация по сегментам 60
3.13 Субсидии 60
3.14 Условные обязательства 60
3.15 Управление финансовыми рисками 61
3.16 События после отчетной даты 62

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

11.03.2024 № ТР-422

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

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

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой бухгалтерской (финансовой) отчетности ПАО «Камчатскэнерго» (далее – Общество), состоящей из бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2023 года, отчета о финансовых результатах за 2023 год, приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, в том числе отчета об изменениях капитала и отчета о движении денежных средств за 2023 год, пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, включая основные положения учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая бухгалтерская (финансовая) отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Общества по состоянию на 31 декабря 2023 года, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств за 2023 год в соответствии с правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, установленными в Российской Федерации.

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наша ответственность в соответствии с этими стандартами далее раскрывается в разделе Ответственность *аудитора за аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности* настоящего заключения. Мы являемся независимыми по отношению к Обществу в соответствии с Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодексом профессиональной этики аудиторов, соответствующими Международному кодексу этики профессиональных бухгалтеров (включая международные стандарты независимости), разработанному Советом по международным стандартам этики для профессиональных бухгалтеров, и нами выполнены прочие обязанности в соответствии с этими требованиями профессиональной этики.

Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Ключевые вопросы аудита

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

Обесценение дебиторской задолженности

По нашему мнению, данный вопрос являлся одним из наиболее значимых в связи с существенными остатками дебиторской задолженности Общества по состоянию на 31 декабря 2023 года. Оценка руководством возможности возмещения данной задолженности является сложной, в значительной степени субъективной и основывается на допущениях, в частности, на прогнозе платежеспособности контрагентов Общества.

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

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

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

Информация о начисленном резерве по сомнительным долгам раскрыта в п.2.10, п.3.2.2 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Обесценение основных средств

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

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

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

- анализ методологии, использованной при проведении теста на обесценение;

- проверка на выборочной основе ключевых допущений, использованных в финансовых моделях, и их соответствие утвержденным бюджетам и бизнес-планам, а также доступной и надежной внешней информации, точности и уместности исходных данных для оценки обесценения основных средств, а также математической точности финансовых моделей;

- анализ допущений, лежащих в основе расчетов;

- получение и анализ письменных заявлений руководства Общества в отношении проведенной оценки на предмет обесценения.

По результатам проведенных аудиторских процедур мы полагаем, что информация и допущения, принятые руководством Общества при расчете возмещаемой стоимости активов по состоянию на 31 декабря 2023 года находятся в приемлемом диапазоне и соответствуют экономическим условиям и прогнозным показателям. Мы отмечаем, что при отличии в будущем фактических показателей от сделанных допущений, могут возникнуть убытки от обесценения.

Информация в отношении обесценения основных средств раскрыта в п.2.3, п.2.5, п.3.1.2 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Прочая информация

Руководство несет ответственность за прочую информацию. Прочая информация включает информацию, содержащуюся в годовом отчете ПАО «Камчатскэнерго» за 2023 год и отчете эмитента ПАО «Камчатскэнерго» за 12 месяцев 2023 года, но не включает бухгалтерскую (финансовую) отчетность и наше аудиторское заключение о ней. Годовой отчет ПАО «Камчатскэнерго» за 2023 год и отчет эмитента за 12 месяцев 2023 года, как ожидается, будут нам предоставлены после даты настоящего аудиторского заключения.

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

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

Если при ознакомлении с годовым отчетом ПАО «Камчатскэнерго» за 2023 год и/или отчетом эмитента ПАО «Камчатскэнерго» за 12 месяцев 2023 года мы придем к выводу о том, что в них содержатся существенные искажения, мы должны будем сообщить об этом факте лицам, ответственным за корпоративное управление.

Ответственность руководства и Совета директоров за бухгалтерскую (финансовую) отчетность

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

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

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

Ответственность аудитора за аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности

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

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

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

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

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

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

Председатель Правления Н.А. Данцер

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

ОРНЗ в Реестре аудиторов и аудиторских организаций – 21706004215

Руководитель задания по аудиту, по результатам которого составлено аудиторское заключение Н.Н. Усанова

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

ОРНЗ в Реестре аудиторов и аудиторских организаций – 21706004441

Аудируемое лицо:

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

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

Основной государственный регистрационный номер – 1024101024078.

Аудитор:
Общество с ограниченной ответственностью «ТОП РУСЬ».
Место нахождения: 119285, г. Москва, ул. Пудовкина, д. 4, эт.3, ком.15;
Телефон: (495) 363-28-48;
Основной государственный регистрационный номер – 1027700257540;
Общество с ограниченной ответственностью «ТОП РУСЬ» является членом Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество» (свидетельство о членстве № 6938, ОРНЗ 11306030308), местонахождение: 119192, Москва, Мичуринский пр-т, д. 21, корп. 4.

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС
на 31 декабря 2023 г.

		КОДЫ		
	Форма по ОКУД	0710001		
Организация **Публичное акционерное общество энергетики и электрификации «Камчатскэнерго»**	Дата (число, месяц, год)	31	12	2023
	по ОКПО	00106106		
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	41100000668		
Вид экономической деятельности **Производство электроэнергии тепловыми электростанциями, в том числе деятельность по обеспечению работоспособности электростанций**	по ОКВЭД 2	35.11.1		
Организационно-правовая форма / форма собственности **Публичное акционерное общество / частная собственность**	по ОКОПФ / ОКФС	12247		16
Единица измерения: тыс. руб.	по ОКЕИ	384		

Местонахождение (адрес): **683009, 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 «ТОП РУСЬ»**

Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской организации/индивидуального аудитора	ИНН	7722020834
Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации/индивидуального аудитора	ОГРН/ОГРНИП	1027700257540

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
	АКТИВ				
	I. Внеоборотные активы				
3.1.1	Нематериальные активы	1110	-	-	2
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
3.1.2	Основные средства, в том числе:	1150	20 945 122	19 047 083	17 420 133
	основные средства	1151	16 272 101	14 986 769	14 756 714
	незавершенное строительство	1152	3 508 788	3 481 030	2 004 743
	авансы, выданные под приобретение и создание основных средств	1153	1 094 052	354 546	276 295
	права пользования активами	1154	70 181	224 738	382 381
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
3.1.3	Финансовые вложения, в том числе:	1170	594 597	571 197	571 197
	вклады в дочерние, зависимые и прочие общества, в том числе	1171	594 597	571 197	571 197
	Отложенные налоговые активы	1180	727 948	360 938	345 278
	Прочие внеоборотные активы	1190	1 694 165	1 590 076	1 552 970
	Итого по разделу I	**1100**	**23 961 832**	**21 569 294**	**19 889 580**
	II. Оборотные активы				
3.2.1	Запасы, в том числе:	1210	3 601 268	3 148 317	3 230 475
	топливо	1211	2 488 528	2 343 949	2 652 717
	запасные части	1212	321 213	200 262	89 754
	сырье и материалы	1213	554 571	399 839	335 773
	строительные материалы	1214	2 291	1 949	3 906
	специальная оснастка и специальная одежда"	1215	152 549	110 487	89 722
	товары	1216	4 378	3 899	2 184
	расходы будущих периодов	1217	18 679	39 188	23 678
	прочие затраты и запасы	1218	59 059	48 744	32 741
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	16 263	6 970	878
3.2.2	Дебиторская задолженность, в том числе:	1230	10 051 476	7 892 020	6 364 379
	Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты), в том числе:	1231	45 359	81 267	113 699
	покупатели и заказчики	1231.1	45 335	81 224	113 407
	авансы выданные	1231.2	24	-	-
	прочие дебиторы	1231.9	-	43	292
	Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются менее чем через 12 месяцев после отчетной даты), в том числе:	1232	10 006 117	7 810 753	6 250 680
	покупатели и заказчики	1232.1	2 111 794	2 837 106	2 793 224
	авансы выданные	1232.2	1 822 216	1 316 880	1 441 792
	беспроцентные займы выданные	1231.4	-	58	134
	расчеты по налогам и сборам и с государственными внебюджетными фондами	1232.5	1 092 000	1 040 515	987 850

Пояс-нения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
	прочие дебиторы	1232.9	4 980 107	2 616 194	1 027 680
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	-	-	-
3.2.3	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	2 013 154	2 608 220	5 111 337
	Прочие оборотные активы, в том числе:	1260	965 516	1 016 617	844 655
	НДС по авансам и предоплатам	1261	963 861	1 015 721	840 325
	прочие оборотные активы	1262	1 655	896	4 330
	Итого по разделу II	**1200**	**16 647 677**	**14 672 144**	**15 551 724**
	БАЛАНС	**1600**	**40 609 509**	**36 241 438**	**35 441 304**

Пояс-нения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
	ПАССИВ **III. Капитал и резервы**				
3.3.1	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	5 847 747	4 892 972	4 892 972
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	-	-	-
	Переоценка внеоборотных активов	1340	-	-	-
3.3.2	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	3 557 853	2 507 600	2 507 600
3.3.3	Резервный капитал	1360	244 649	244 649	244 649
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток), в том числе:	1370	4 825 575	2 978 081	2 873 577
	нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) прошлых лет	1371	2 978 081	2 873 577	2 304 833
	нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) отчетного периода	1372	1 847 494	104 504	568 744
	Итого по разделу III	**1300**	**14 475 824**	**10 623 302**	**10 518 798**
	IV. Долгосрочные обязательства				
3.4.1	Заемные средства, в том числе:	1410	9 244 993	4 984 614	7 686 243
	долгосрочные заемные средства	1411	9 201 104	4 915 000	7 453 000
	обязательства по аренде	1412	43 602	69 614	233 243
	проценты по долгосрочным займам	1413	287	-	-
	Отложенные налоговые обязательства	1420	882 308	824 638	730 541
	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
	Прочие обязательства, в том числе:	1450	7 646 581	7 946 718	7 243 193
	авансы полученные	1451	5 180 246	5 234 105	4 324 531
	расчеты по договору переуступки прав требования	1452	2 044 989	2 233 951	2 422 913
	задолженность по концессионным соглашениям	1453	421 346	478 662	495 749
	Итого по разделу IV	**1400**	**17 773 882**	**13 755 970**	**15 659 977**
	V. Краткосрочные обязательства				
3.5.1	Заемные средства, в том числе:	1510	2 386 121	5 655 767	3 644 572
	краткосрочные заемные средства	1511	2 353 674	5 490 471	3 495 434
	обязательства по аренде	1512	32 447	165 296	149 138
3.5.2	Кредиторская задолженность, в том числе:	1520	3 355 320	3 273 194	3 206 982
	задолженность перед поставщиками и подрядчиками	1521	1 589 178	1 505 701	1 706 147
	задолженность перед персоналом организации	1522	233 411	221 876	192 924
	задолженность по налогам и сборам и перед государственными внебюджетными фондами	1523	205 987	265 934	230 666
	авансы полученные	1525	629 474	907 825	766 162
	расчеты по договорам переуступки прав требования, цессии	1527	222 389	222 389	163 767
	прочая кредиторская задолженность	1529	474 881	149 469	147 316
	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
3.5.3	Оценочные обязательства	1540	760 019	929 174	642 850
	Прочие обязательства, в том числе:	1550	1 858 343	2 004 031	1 768 125
	целевое финансирование по концессионным соглашениям	1551	1 816 429	1 810 276	1 537 359
	прочие обязательства	1552	41 914	193 755	230 766
	Итого по разделу V	**1500**	**8 359 803**	**11 862 166**	**9 262 529**
	БАЛАНС	**1700**	**40 609 509**	**36 241 438**	**35 441 304**

Генеральный директор **А.Н. Новиков**

Главный бухгалтер **Е.А. Мордовская**

11 марта 2024 года

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
за январь - декабрь 2023 г.

		КОДЫ		
	Форма по ОКУД	0710002		
Организация **Публичное акционерное общество энергетики и электрификации «Камчатскэнерго»**	Дата (число, месяц, год)	31	12	2023
	по ОКПО	00106106		
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	41100000668		
Вид экономической деятельности **Производство электроэнергии тепловыми электростанциями, в том числе деятельность по обеспечению работоспособности электростанций**	по ОКВЭД 2	35.11.1		
Организационно-правовая форма / форма собственности **Публичное акционерное общество / частная собственность**	по ОКОПФ / ОКФС	12247		16
Единица измерения: тыс. руб.	по ОКЕИ	384		

Пояснения	Наименование показателя	Код	За январь - декабрь 2023 г.	За январь - декабрь 2022 г.
3.6.4	Выручка, в том числе:	2110	35 113 022	29 525 184
	электрическая энергия всего, в том числе:	2111	20 785 814	17 042 194
	выручка от реализации электроэнергии	21111	10 135 867	7 870 223
	субсидии на возмещение недополученных доходов (электроэнергия)	21112	10 649 947	9 171 971
	тепловая энергия всего, в том числе:	2112	13 264 969	11 939 201
	выручка от реализации теплоэнергии	21121	5 839 012	5 499 685
	субсидии на возмещение недополученных доходов (теплоэнергия)	21122	7 425 957	6 439 516
	выручка от услуги по технологическому присоединению	2113	518 066	66 315
	выручка от продажи прочей продукции, работ, услуг промышленного характера	2114	526 601	466 820
	выручка от продажи прочей продукции, работ, услуг непромышленного характера	2115	17 572	10 654
3.6.5	Себестоимость продаж, в том числе:	2120	(31 626 384)	(29 103 184)
	себестоимость электроэнергии	2121	(19 636 681)	(18 013 342)
	себестоимость теплоэнергии	2122	(11 469 273)	(10 615 794)
	себестоимость услуги по технологическому присоединению	2123	(30 518)	(49 821)
	себестоимость прочей продукции, работ, услуг промышленного характера	2124	(458 862)	(398 446)
	себестоимость прочей продукции, работ, услуг непромышленного характера	2125	(31 050)	(25 781)
	Валовая прибыль (убыток)	**2100**	**3 486 638**	**422 000**
	Коммерческие расходы	2210	-	-
3.6.5	Управленческие расходы, в том числе:	2220	(887 650)	(721 573)
	управленческие расходы электроэнергии	2221	(409 188)	(333 797)
	управленческие расходы теплоэнергии	2222	(470 959)	(382 236)
	управленческие расходы прочей продукции, работ, услуг промышленного характера	2224	(7 503)	(5 540)
	Прибыль (убыток) от продаж	**2200**	**2 598 988**	**(299 573)**
	Доходы от участия в других организациях	2310	435	-
	Проценты к получению	2320	239 317	524 237
	Проценты к уплате	2330	(771 106)	(837 708)
3.7	Прочие доходы	2340	3 134 357	2 695 113
3.7	Прочие расходы	2350	(2 923 288)	(1 854 819)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	**2300**	**2 278 703**	**227 250**
3.8	Налог на прибыль, в том числе:	2410	(441 785)	(156 615)
	текущий налог на прибыль	2411	(751 125)	(50 245)
	отложенный налог на прибыль	2412	309 340	(106 370)

	Прочее	2460	10 576	33 869
	Чистая прибыль (убыток)	**2400**	**1 847 494**	**104 504**
	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	**1 847 494**	**104 504**
3.9	**СПРАВОЧНО** Базовая прибыль (убыток) на акцию, руб.	2900	0,0373	0,0021
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-

Генеральный директор **А.Н. Новиков**

Главный бухгалтер **Е.А. Мордовская**

11 марта 2024 года

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ КАПИТАЛА
за 2023 г.

		КОДЫ		
	Форма по ОКУД	0710004		
Организация **Публичное акционерное общество энергетики и электрификации «Камчатскэнерго»**	Дата (число, месяц, год)	31	12	2023
	по ОКПО	00106106		
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	41100000668		
Вид экономической деятельности **Производство электроэнергии тепловыми электростанциями, в том числе деятельность по обеспечению работоспособности электростанций**	по ОКВЭД 2	35.11.1		
Организационно-правовая форма / форма собственности **Публичное акционерное общество / частная собственность**	по ОКОПФ / ОКФС	12247	16	
Единица измерения: тыс. руб.	по ОКЕИ	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 2021 г.	**3100**	**4 892 972**	**-**	**2 507 600**	**244 649**	**2 873 577**	**10 518 798**
За 2022 г.							
Увеличение капитала - всего, в том числе:	3210	-	-	-	-	104 504	104 504
чистая прибыль	3211	X	X	X	X	104 504	104 504
переоценка имущества	3212	X	X	-	X	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3213	X	X	--	X	-	-
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	-	-	-	X
Изменение резервного капитала	3240	X	X	X	-	-	X

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспре-деленная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Величина капитала на 31 декабря 2022 г.	**3200**	**4 892 972**	**-**	**2 507 600**	**244 649**	**2 978 081**	**10 623 302**
За 2023 г.							
Увеличение капитала - всего, в том числе:	3310	954 775	-	-	-	1 847 494	2 802 269
чистая прибыль	3311	X	X	X	X	1 847 494	1 847 494
переоценка имущества	3312	X	X	-	X	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3313	X	X	-	X	-	-
дополнительный выпуск акций	3314	954 775	-		X	X	954 775
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	-	-	1 050 253	-	-	1 050 253
Изменение резервного капитала	3340	X	X	X	-	-	X
Величина капитала на 31 декабря 2023 г.	**3300**	**5 847 747**	**-**	**3 557 853**	**244 649**	**4 825 575**	**14 475 824**

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

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.	Изменения капитала за 2022 г.		На 31 декабря 2022 г.
			за счет чистой прибыли (убытка)	за счет иных факторов	
Капитал – всего					
до корректировок	3400	-	-	-	-
корректировка в связи с: изменением учетной политики	3410	-	-	-	-
исправлением ошибок	3420	-	-	-	-
после корректировок	3500	-	-	-	-
в том числе: нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) до корректировок	3401	-	-	-	-
корректировка в связи с: изменением учетной политики	3411	-	-	-	-
исправлением ошибок	3421	-	-	-	-
после корректировок	3501	-	-	-	-
другие статьи капитала, по которым осуществлены корректировки: 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 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Чистые активы	3600	14 475 824	10 623 302	10 518 798

Генеральный директор **А.Н. Новиков**

Главный бухгалтер **Е.А Мордовская**

11 марта 2024 года

ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ
за 2023 г.

		КОДЫ		
	Форма по ОКУД	0710005		
Организация **Публичное акционерное общество энергетики и электрификации «Камчатскэнерго»**	Дата (число, месяц, год)	31	12	2023
	по ОКПО	00106106		
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	41100000668		
Вид экономической деятельности **Производство электроэнергии тепловыми электростанциями, в том числе деятельность по обеспечению работоспособности электростанций**	по ОКВЭД 2	35.11.1		
Организационно-правовая форма / форма собственности **Публичное акционерное общество / частная собственность**	по ОКОПФ / ОКФС	12247		16
Единица измерения: тыс. руб.	по ОКЕИ	384		

Пояснения	Наименование показателя	Код	За 2023 г.	За 2022 г.
	Денежные потоки от текущих операций			
	Поступления - всего, в том числе:	4110	33 182 293	29 494 336
	от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	31 152 119	28 596 337
	арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	43 852	50 210
	от перепродажи финансовых вложений	4113	-	-
	прочие поступления	4119	1 986 322	847 789
	Платежи - всего, в том числе:	4120	(33 122 943)	(27 532 252)
	поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(23 024 659)	(18 996 153)
	в связи с оплатой труда работников	4122	(7 252 607)	(6 417 191)
	процентов по долговым обязательствам	4123	(742 087)	(1 055 265)
	налога на прибыль организаций	4124	(953 939)	(672 487)
3.2.3	прочие платежи	4129	(1 149 651)	(391 156)
	Сальдо денежных потоков от текущих операций	**4100**	**59 350**	**1 962 084**
	Денежные потоки от инвестиционных операций			
	Поступления - всего, в том числе:	4210	2 879	11 006
	от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	2 859	11 006
	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	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	(3 465 088)	(3 836 177)
	в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	(3 465 088)	(3 693 884)
	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	-	-
3.2.3	прочие платежи	4229	-	(142 293)
	Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	**4200**	**(3 462 209)**	**(3 825 171)**

Пояс-нения	Наименование показателя	Код	За 2023 г.	За 2022 г.
	Денежные потоки от финансовых операций			
	Поступления - всего, в том числе:	4310	11 383 132	1 740 000
	получение кредитов и займов	4311	9 378 104	1 740 000
	денежных вкладов собственников (участников)	4312	1 028	-
	от выпуска акций, увеличения долей участия	4313	2 004 000	-
	от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг и др.	4314		-
	прочие поступления	4319	-	-
	Платежи - всего, в том числе:	4320	(8 575 339)	(2 380 030)
	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	(8 338 819)	(2 190 401)
3.2.3	прочие платежи	4329	(236 520)	(189 629)
	Сальдо денежных потоков от финансовых операций	**4300**	**2 807 793**	**(640 030)**
	Сальдо денежных потоков за отчетный период	**4400**	**(595 066)**	**(2 503 117)**
3.2.3	**Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода**	**4450**	**2 608 220**	**5 111 337**
3.2.3	**Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода**	**4500**	**2 013 154**	**2 608 220**
	Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	-	-

Генеральный директор **А.Н. Новиков**

Главный бухгалтер **Е.А. Мордовская**

11 марта 2024 года



I. Общие сведения

1.1 Информация об Обществе

Основной деятельностью ПАО «Камчатскэнерго» 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 31.12.2023 составила – 0,056 % (на 31.12.2022 составляла – 0,067% и, на 31.12.2021 – 0,67%).

Численность работников Общества по состоянию на 31.12.2023 составила 3 932 человек (на 31.12.2022 – 3 969 человек, на 31.12.2021 – 3 959 человек).

По состоянию на 31.12.2023 в состав Общества входят 5 филиалов, зарегистрированные на территории Российской Федерации, включая: Камчатские ТЭЦ, Центральные электрические сети, Региональное диспетчерское управление, 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.

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 03.07.2023) 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 № 7от 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 03.07.2023) в количестве 5 членов.

В состав Ревизионной комиссии Общества входят:

Новикова Юлия Викторовна	Начальник Управления антикоррупционной деятельности Департамента контроля и управления рисками ПАО «РусГидро»
Шайдурова Ольга Владимировна	Главный эксперт 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.

В 2023 году валютные курсы к рублю значительно выросли по сравнению с курсами, действовавшими по состоянию на 31 декабря 2022 г. 24 июля 2023 года Банк России повысил ключевую ставку с 7,5% до 8,5%, 15 августа 2023 года – с 8,5% до 12%, 18 сентября 2023 года – с 12% до 13%, 30 октября 2023 года – с 13% до 15%, а 18 декабря 2023г. – с 15% до 16%. Ожидаются дальнейшие санкции и ограничения в отношении зарубежной деловой активности российских организаций, а также дальнейшие негативные последствия для российской экономики в целом, но оценить в полной мере степень и масштаб возможных последствий не представляется возможным. Невозможно определить, как долго продлится эта повышенная волатильность или на каком уровне вышеуказанные финансовые показатели в конечном итоге стабилизируются.

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 26.12.2022 №10) план мероприятий по управлению рисками ПАО «Камчатскэнерго» на 2023 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 3.15 Пояснений.

Правовые риски

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

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

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

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 2023 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 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. 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.

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, недвижимости) включительно за единицу учитываются в составе запасов.

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

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

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

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

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

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

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

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

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.

Обесценение основных средств

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

Проверка на обесценение осуществляется при наличии признаков обесценения.

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

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

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

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

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

Права пользования активами

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

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

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

Права пользования активами после принятия к учету оцениваются в соответствии с требованиями к учету схожих по характеру использования объектов основных средств в части амортизации и обесценения.



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

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

2.4 Нематериальные активы и НИОКР

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

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

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

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

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

Обесценение нематериальных активов не производится.

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. 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, 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.

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, разовые платежи на приобретение лицензий на программные продукты и базы данных и другие расходы), отражаются как расходы будущих периодов. Эти расходы списываются по назначению равномерно в течение периодов, к которым они относятся.

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



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

В отчете о движении денежных средств представляются свернуто:

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

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

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

Общество создает оценочные обязательства:

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

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

Полученные субсидии на возмещение недополученных доходов и субсидии на компенсацию выпадающих доходов текущего периода отражаются в Отчете о финансовых результатах в составе выручки отдельной строкой «Субсидии на возмещение выпадающих доходов». Субсидии, компенсирующие выпадающие доходы прошлых лет, отражаются в составе прочих доходов.

В составе прочих доходов Общества признаются:

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

2.15 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 по видам деятельности.

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

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

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

В составе прочих расходов признаются:

- расходы, связанные с выбытием и прочим списанием 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);

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

2.16 Изменения в учетной политике Общества

Существенные изменения в Учетной политике Общества в 2023 году отсутствуют.

Корректировки показателей бухгалтерской отчетности Общества в результате изменений учетной политики в 2023 году

В связи с введением с 01 января 2023 года единого налогового счета (ЕНС) и единого налогового платежа для исполнения совокупной обязанности по уплате налогов, сборов и страховых взносов в бухгалтерской отчетности Общества отражается сальдо единого налогового счета. Это сальдо представляет собой разницу между общей суммой денежных средств, перечисленных и (или) признаваемых в качестве единого налогового платежа, и денежным выражением совокупной обязанности.

Положительное сальдо ЕНС на 31 декабря 2023 года отражается по строке 1232.5 «расчеты по налогам и сборам и с государственными внебюджетными фондами», отрицательное сальдо – по строке 1523 «задолженность по налогам и сборам и перед государственными внебюджетными фондами». Для обеспечения сопоставимости показателей бухгалтерской отчетности и для повышения качества представления информации по данному виду расчетов ретроспективно было выполнено объединение строк 1523 «задолженность перед государственными внебюджетными фондами» и 1524 «задолженность по налогам и сборам» в новую строку 1523 «задолженность по налогам и сборам и перед государственными внебюджетными фондами».

Строка	На 31.12.2022				На 31.12.2021			
			Изменение				Изменение	
	До корректировки	После корректировки	Сумма	Номер изменения	До корректировки	После корректировки	Сумма	Номер изменения
15205 задолженность перед государственными внебюджетными фондами	136 979	-	(136 979)	1	126 697	-	(126 697)	1
15204 задолженность по налогам и сборам	128 955	-	(128 955)	1	103 969	-	(103 969)	1
1523 задолженность по налогам и сборам и перед государственными внебюджетными фондами	-	265 934	265 934	1		230 666	230 666	1

Существенные изменения в учетной политике Общества с 2024 года.

В связи с началом применения федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» и изменений в ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» в бухгалтерской отчетности Общества за 2024 год будут отражены следующие основные изменения:



- увеличение стоимости объектов нематериальных активов (строка 1110 «Нематериальные активы» актива баланса) на стоимость простых (неисключительных) лицензий на программное обеспечение и на сумму затрат на улучшение (доработку) объектов нематериальных активов, до 2024 года отражаемых в составе расходов будущих периодов (строка 1190 «Прочие внеоборотные активы» актива баланса);
- списание простых (неисключительных) лицензий и затрат на техническую поддержку (обновление), не удовлетворяющих критериям признания в качестве нематериальных активов и капитальных вложений в нематериальные активы;
- списание научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ, относящихся к стадии исследований.

III. Раскрытие существенных показателей

3.1 Внеоборотные активы (раздел I Бухгалтерского баланса)

3.1.1 Нематериальные активы

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец года	
		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Поступило	Выбыло объектов		Начислено амортизации	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация
					Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация			
Нематериальные активы, в том числе:	**2023**	**184**	**(184)**	**0**	**0**	**0**	**0**	**184**	**(184)**
	2022	**184**	**(182)**	**0**	**0**	**0**	**0**	**184**	**(184)**
Лицензии на добычу вод	2023	4	(4)					4	(4)
	2022	4	(4)					4	(4)
Патент - способ извлечения кремнезема из гидротермального теплоносителя	2023	31	(31)					31	(31)
	2022	31	(30)					31	(31)
Патент - устроиство для улавливания капель жидкости из паро-жидкостного или газожидкосного потока	2023	149	(149)					149	(149)
	2022	149	(148)					149	(149)

Амортизация нематериальных активов:

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

Нематериальные активы, стоимость которых погашена полностью:

Наименование	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Нематериальные активы, стоимость которых погашена полностью, в том числе:	**184**	**184**	**182**
Лицензии на добычу вод	4	4	4
Патент - способ извлечения кремнезема из гидротермального теплоносителя	31	31	30
Патент - устройство для улавливания капель жидкости из паро-жидкостного или газожидкосного потока	118	118	118
Патент - устройство для улавливания капель жидкости из парожидкостного или газожидкостного потока в	31	31	30

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

3.1.2 Основные средства (строка 1150 Бухгалтерского баланса)

Наименование группы основных средств	Остаточная стоимость		
	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Строка 1151 «Основные средства», в том числе:	**16 272 101**	**14 986 769**	**14 756 714**
Сооружения	7 436 645	6 800 021	6 578 188
Здания	4 465 487	4 233 368	4 251 976
Машины и оборудование	3 821 660	3 384 346	3 345 038
Концессионное имущество	443 263	494 813	489 730
Транспортные средства	53 110	56 437	67 371
Производственный и хозяйственный инвентарь	43 972	8 871	5 926
Земельные участки	6 238	6 238	6 238
Другие виды основных средств	1 726	2 675	12 247

Наименование группы основных средств	Остаточная стоимость		
	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Строка 1154 «Права пользования активами», в том числе:	**70 181**	**224 738**	**382 381**
Здания	35 967	43 473	54 482
Сооружения	23 978	112 252	200 525
Машины и оборудование	4 743	61 654	118 565
Другие виды основных средств	5 493	7 359	8 809



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: Первоначальная стоимость	Выбыло объектов: Накопленная амортизация	Начислено амортизации первоначальной стоимости	Движение обесценения, нетто	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Накопленное обесценение
Основные средства, в том числе:	**2023**	**26 204 622**	**(11 217 853)**	-	**2 952 839**	**(72 029)**	**54 154**	**(1 649 632)**	-	**29 085 432**	**(12 813 331)**	-
	2022	**25 160 379**	**(10 403 665)**	-	**1 386 237**	**(341 994)**	**253 937**	**(1 068 125)**	-	**26 204 622**	**(11 217 853)**	-
Сооружения	2023	11 084 292	(4 284 271)	-	1 368 286	(4 401)	1 216	(728 477)	-	12 448 177	(5 011 532)	-
	2022	10 532 865	(3 954 677)	-	798 897	(247 470)	135 050	(464 644)	-	11 084 292	(4 284 271)	-
Машины и оборудование	2023	6 822 690	(3 438 344)	-	997 520	(58 188)	44 044	(546 062)	-	7 762 022	(3 940 362)	-
	2022	6 548 761	(3 203 723)	-	320 295	(46 366)	60 187	(294 808)	-	6 822 690	(3 438 344)	-
Здания	2023	6 936 000	(2 702 632)	-	528 583	(1 697)	1 157	(295 924)	-	7 462 886	(2 997 399)	-
	2022	6 752 320	(2 500 344)	-	194 864	(11 184)	33 228	(235 516)	-	6 936 000	(2 702 632)	-
Транспортные средства	2023	146 074	(89 637)	-	12 974	(6 078)	6 157	(16 380)	-	152 970	(99 860)	-
	2022	147 019	(79 648)	-	1 986	(2 931)	2 898	(12 887)	-	146 074	(89 637)	-
Производственный и хозяйственный инвентарь	2023	19 670	(10 799)	-	37 114	(444)	360	(1 929)	-	56 340	(12 368)	-
	2022	32 381	(26 455)	-	4 626	(17 337)	17 335	(1 679)	-	19 670	(10 799)	-
Земельные участки	2023	6 238	-	-	-	-	-	-	-	6 238	-	-
	2022	6 238	-	-	-	-	-	-	-	6 238	-	-
Другие виды основных средств	2023	13 261	(10 586)	-	-	(1 221)	1 220	(948)	-	12 040	(10 314)	-
	2022	26 355	(14 108)	-	1 378	(14 472)	4 335	(813)	-	13 261	(10 586)	-
Концессион-ное имущество	2023	1 176 397	(681 584)	-	8 362	-	-	(59 912)	-	1 184 759	(741 496)	-
	2022	1 114 440	(624 710)	-	64 191	(2 234)	904	(57 778)	-	1 176 397	(681 584)	-



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: Первоначальная стоимость	Выбыло объектов: Накопленная амортизация	Начислено амортизации первоначальной стоимости	Движение обесценения, нетто	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Накопленное обесценение
Права пользования активами всего, в том числе:	**2023**	**384 027**	**(159 289)**	**-**	**5 210**	**(979)**	**940**	**(159 728)**	**-**	**388 258**	**(318 077)**	**-**
	2022	**382 381**	**-**	**-**	**2 607**	**(961)**	**887**	**(160 176)**	**-**	**384 027**	**(159 289)**	**-**
Сооружения	2023	200 525	(88 273)	-	-	-	-	(88 274)	-	200 525	(176 547)	-
	2022	200 525	-	-	-	-	-	(88 273)	-	200 525	(88 273)	-
Машины и оборудование	2023	118 565	(56 911)	-	-	-	-	(56 911)	-	118 565	(113 822)	-
	2022	118 565	-	-	-	-	-	(56 911)	-	118 565	(56 911)	-
Здания	2023	55 712	(12 239)	-	5 210	(979)	940	(12 677)	-	59 943	(23 976)	-
	2022	54 482	-	-	2 191	(961)	887	(13 126)	-	55 712	(12 239)	-
Другие виды основных средств	2023	9 225	(1 866)	-	-	-	-	(1 866)	-	9 225	(3 732)	-
	2022	8 809	-	-	416	-	-	(1 866)	-	9 225	(1 866)	-



Незавершенное строительство и операции по приобретению основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период					На конец года	
		Первона-чальная стоимость	Накопленное обесценение	Затраты за период	Списано	Обесценение	Прочее движение*	Принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	Первона-чальная стоимость	Накопленное обесценение
Незавершенное строительство и операции по приобретению основных средств и доходных вложений в материальные ценности, в том числе:	**2023**	**3 481 030**	**-**	**2 934 906**	**-**	**-**	**-**	**(2 907 148)**	**3 508 788**	**-**
	2022	**2 004 743**	**-**	**3 228 312**	**(34 082)**	**-**	**-**	**(1 717 943)**	**3 481 030**	**-**
Незавершенное строительство	2023	1 569 130	-	1 704 837	-	-	758 476	(2 448 456)	1 583 987	-
	2022	1 446 253	-	1 673 344	(480)	-	-	(1 549 987)	1 569 130	-
Незавершенные операции по приобретению основных средств и доходных вложений в материальные ценности	2023	529 339	-	435 195	-	-	(368 027)	(199 437)	397 070	-
	2022	376 574	-	247 895	(30 552)	-	-	(64 578)	529 339	-
Капитализируемые ремонты,	**2023**	114 234	-	177 039	-	-	-	(259 255)	32 018	-
	2022	-	-	217 612	-	-	-	(103 378)	114 234	-
Оборудование к установке	2023	1 268 327	-	617 835	-	-	(390 449)	-	1 495 713	-
	2022	181 916	-	1 089 461	(3 050)	-	-	-	1 268 327	-

**Передача оборудования в монтаж, перевод оборудования к установке в состав 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 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Итого по строке 1153 «авансы, выданные под приобретение и создание основных средств», в том числе:	**1 094 052**	**354 546**	**276 295**
Поставщикам оборудования и прочих внеоборотных активов	17 358	57 109	10 875
Подрядчикам по капитальному строительству	1 075 814	297 414	265 236
Прочие	880	23	184

Обесценение основных средств на 31 декабря 2023 года и 31 декабря 2022 года

Ниже представлена информация о ключевых допущениях, использованных для целей проведения теста на обесценение на 31 декабря 2023 года и 31 декабря 2022 года:

Ключевые допущения для целей теста на обесценение	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Используемая информация	Фактические результаты деятельности генерирующих единиц за соответствующий период и показатели бизнес-планов на 5 лет	
	(2024–2028 годы)	(2023–2027 годы)
Период прогнозирования*	Для генерирующих единиц, эксплуатирующих тепловые электростанции – на основе оставшегося срока полезного использования основного оборудования	
	20 лет (2024–2043 годы)	20 лет (2023–2042 годы)
Ставка дисконтирования до налогов (на основе средневзвешенной стоимости капитала)	16,3 процента	15,6 процента
Ставка дисконтирования после налогов (на основе средневзвешенной стоимости капитала)	12,3 процента	11,88 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.

В результате тестирования основных средств Общества на обесценение по состоянию на 31 декабря 2023 года было установлено, что возмещаемая сумма основных средств 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 2023 год не отражались.

3.1.3 Долгосрочные 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 Геотрем». Доля вклада составляет 50%. За отчетный период резерв

под обесценение финансовых вложений не создавался в связи с отсутствием признаков их обесценения.

Наименование актива	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Итого по строке 1170 «Финансовые вложения», в том числе:	**594 597**	**571 197**	**571 197**
Вклады в дочерние общества	571 197	571 197	571 197
Вклады в прочие организации	23 400	-	-

Информация о подверженности долгосрочных финансовых вложений финансовым рискам приведена в пункте 3.13 Пояснений.



Наличие и движение долгосрочных финансовых вложений

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
		Первона-чальная стоимость	Накопленная корректи-ровка*	Поступило	Изменение текущей рыночной стоимости	Выбыло (погашено)		Изменение резерва под обесценение	Первона-чальная стоимость	Накопленная корректи-ровка*
						Первона-чальная стоимость	Накопленная корректи-ровка*			
Долго-срочные финан-совые вложения,в том числе:	**2023**	**571 197**	-	**23 400**	-	-		-	**594 597**	-
	2022	**571 197**	-	-	-	-	-	-	**571 197**	-
Вклады в дочерние общества	2023	571 197	-	-	-	-	-	-	571 197	-
	2022	571 197	-	-	-	-	-	-	571 197	-
Вклады в прочие организации	2023	-	-	23 400	-	-	-	-	23 400	-
	2022	-	-	-	-	-	-	-	-	-

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



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

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

Наименование организаций	На 31.12.2023		На 31.12.2022		На 31.12.2021	
	Балансовая стоимость	Доля в уставном капитале, %	Балансовая стоимость	Доля в уставном капитале, %	Балансовая стоимость	Доля в уставном капитале, %
Вклады в дочерние и зависимые общества и прочие организации, в том числе:	**594 597**	-	**571 197**	-	**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	-	-	-	-
ООО «ЗН Геотерм»	23 400	50	-	-	-	-

3.1.4 Прочие внеоборотные активы (строка 1190 Бухгалтерского баланса)

Наименование	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Итого по строке 1190 «Прочие внеоборотные активы», в том числе:	**1 694 165**	**1 590 076**	**1 552 970**
Затраты по реконструкции концессионного имущества	1 578 352	1 555 245	1 510 013
Прочие внеоборотные активы	115 813	34 831	42 957

3.2 Оборотные активы (раздел II Бухгалтерского баланса)

3.2.1 Запасы (строка 1210 Бухгалтерского баланса)

Наименование	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Итого по строке 1210 «Запасы», в том числе:	**3 601 268**	**3 148 317**	**3 230 475**
Сырье, материалы, запасные части и другие аналогичные ценности	3 523 530	3 060 385	3 174 056
Краткосрочные расходы будущих периодов, подлежащие списанию на счета учета затрат в течение 12 месяцев после отчетной даты	18 679	39 188	23 678
Прочие	59 059	48 744	32 741

Сырье, материалы, запасные части и другие аналогичные ценности оценены в сумме фактических затрат на приобретение. По состоянию на 31.12.2023 резерв под снижение их стоимости составил 9 107тыс. руб. (на 31.12.2022 – 9 379 тыс. руб., на 31.12.2021 – 11 015 тыс. руб.). Резерв создан на «мертвый» остаток топочного мазута филиала Коммунальная энергетика. В остальных филиалах резерв под обесценение материальных ценностей не создавался.



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

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		Себестоимость	Резерв под обесценение	Поступило	Выбыло		Начисление резерва под обесценение	Себестоимость	Резерв под обесценение
					Себестоимость	Резерв под обесценение			
Сырье, материалы, запасные части и другие аналогичные ценности	2023	3 157 696	(9 379)	13 160 950	(12 708 271)	272	-	3 610 375	(9 107)
	2022	3 241 490	(11 015)	11 482 685	(11 566 479)	1 636	-	3 157 696	(9 379)

3.2.2 Дебиторская задолженность (строка 1230 Бухгалтерского баланса)

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

Общая величина долгосрочной дебиторской задолженности составила 45 359 тыс. руб., 81 267 тыс. руб. и 113 699 тыс. руб. по состоянию на 31.12.2023, 31.12.2022 и 31.12.2021 соответственно.

В составе долгосрочной дебиторской задолженности отражены:

Вид долгосрочной задолженности	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Долгосрочная дебиторская задолженность, в том числе:	**45 359**	**81 267**	**113 699**
Покупатели и заказчики, в том числе:	**45 335**	**81 224**	**113 407**
Прочие связанные стороны	45 016	80 491	111 360
Прочие контрагенты	319	733	2 047
Авансы выданные, в том числе:	**24**	**-**	**-**
Прочие контрагенты	24	-	-
Прочие дебиторы, в том числе:	**-**	**43**	**292**
Прочие контрагенты	-	43	292

(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 10 006 117 тыс. руб.,7 810 753 тыс. руб., 6 250 680 тыс. руб. по состоянию на 31.12.2023, 31.12.2022, 31.12.2021 соответственно:

Вид краткосрочной задолженности	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Итого по строке 1232 «Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются менее чем через 12 месяцев после отчетной даты)», в том числе:	**10 006 117**	**7 810 753**	**6 250 680**
Покупатели и заказчики, в том числе:	**2 111 794**	**2 837 106**	**2 793 224**
Дочерние общества	984	74	74
Прочие связанные стороны	41 030	39 130	51 673
Прочие контрагенты	2 069 780	2 797 902	2 741 477
Авансы выданные, в том числе:	**1 822 216**	**1 316 880**	**1 441 792**
Прочие связанные стороны	26 454	78 507	85 875
Прочие контрагенты	1 795 762	1 238 373	1 355 917
Беспроцентные займы выданные, в том числе:	**-**	**58**	**134**
Прочие контрагенты	-	58	134
Расчеты по налогам и сборам и с государственными внебюджетными фондами	**1 092 000**	**1 040 515**	**987 850**
Прочие дебиторы, в том числе:	**4 980 107**	**2 616 194**	**1 027 680**
Прочие связанные стороны	13 541	9 177	9 024
Прочие контрагенты	4 966 566	2 607 017	1 018 656

Прочая задолженность прочих дебиторов представлена в основном задолженностью Министерства ЖКХ и энергетики Камчатского края по субсидиям на возмещение недополученных доходов на отпуск тепло и электроэнергии по отпускных сниженным тарифам. Сумма задолженности на 31.12.2023 составила 4 632 003 тыс. руб.

Наличие и движение резерва по краткосрочной дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года	Создание резерва	Восста-новление резерва	Списание за счет резерва	На конец года
Резерв по краткосрочной дебиторской задолженности, в том числе:	**2023**	**(3 016 049)**	**(4 713 321)**	**3 324 380**	**241 669**	**(4 163 321)**
	2022	**(3 613 372)**	**(3 016 049)**	**3 608 076**	**5 296**	**(3 016 049)**
Покупатели и заказчики	2023	(2 987 997)	(3 047 565)	2 746 328	241 669	(3 047 565)
	2022	(3 612 669)	(2 987 997)	3 607 818	4 851	(2 987 997)
Авансы выданные	2023	(10 300)	(10 300)	10 300	-	(10 300)
	2022	-	(10 300)	-	-	(10 300)
Прочие дебиторы	2023	(17 752)	(1 655 456)	567 752	-	(1 105 456)
	2022	(703)	(17 752)	258	445	(17 752)



Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	На 31.12.2023		На 31.12.2022		На 31.12.2021	
	Учтенная по условиям договора	Балансовая стоимость	Учтенная по условиям договора	Балансовая стоимость	Учтенная по условиям договора	Балансовая стоимость
Просроченная задолженность покупателей и заказчиков более года, в том числе:	**3 031 948**	**68 118**	**3 731 738**	**876 178**	**3 700 946**	**219 666**
мораторная	406 468	-	599 629	983	1 047 171	-

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

Наименование показателя	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Итого по строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты», в том числе:	**2 013 154**	**2 608 220**	**5 111 337**
Денежные средства на банковских счетах	2 012 899	2 608 117	5 110 998
Касса организации	135	69	189
Переводы в пути	120	34	150

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

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 2023 год	За 2022 год
Прочие поступления по текущей деятельности (строка 4119), в том числе:	**1 986 322**	**847 789**
Субсидии	1 641 989	-
Поступление обеспечительного платежа	163	2 047
Поступления штрафов, пеней и неустоек, признанных или по которым получено решение суда об их взыскании	79 707	30 721
Возврат госпошлины	17 153	23 864
Поступление процентов от банка на остаток по расчетному счету	239 158	441 228
Прочие поступления по текущей деятельности	8 152	349 929
Прочие платежи по текущей деятельности (строка 4129), в том числе:	**(1 149 651)**	**(391 156)**
Налоги и сборы	(366 211)	(150 193)
НДС	(284 095)	-
Платежи по концессионным соглашениям	(307 782)	(126 662)
Выплаты штрафов, пеней, неустойки, возмещение ущерба	(53 080)	(36 335)
Возврат средств	(39 688)	(9 664)
Выплаты на командировочные расходы	(12 787)	(9 074)
Социальные выплаты	(22 759)	(16 251)
Расходы на управление капиталом	(6 265)	(2 060)
Прочие платежи по текущей деятельности	(56 984)	(40 917)
Прочие платежи по инвестиционной деятельности (строка 4229), в том числе:	-	(142 293)
Заработная плата сотрудников отдела капитального строительства	-	(142 293)
Прочие платежи по финансовой деятельности (строка 4329), в том числе:	**(236 520)**	**(189 629)**
Соглашение о реструктуризации, погашение обязательств ОАО "Геотерм". Основной долг и проценты	(213 120)	(189 629)
Вклад 50% от общего имущества в совместную деятельность по Договору простого товарищества 7-ЗНГ-2023 от 14.04.2023.	(23 400)	-

3.3 Капитал и резервы (раздел III Бухгалтерского баланса)

3.3.1 Уставный капитал (строка 1310 Бухгалтерского баланса)

По состоянию на 31.12.2023 года, 31.12.2022 года и 31.12.2021 года уставный капитал Общества составил 5 847 747 тыс. руб., 4 892 972 тыс. руб., 4 892 972 тыс. руб., соответственно.

Наименование показателя	Стоимость на 31.12.2023, тыс. руб.	Стоимость на 31.12.2022, тыс. руб.	Стоимость на 31.12.2021, тыс. руб.
Зарегистрированный уставный капитал	5 847 747	4 892 972	4 892 972

По состоянию на 31.12.2023, 31.12.2022, и 31.12.2021 уставный капитал Общества зарегистрирован в установленном порядке и полностью оплачен:

Состав уставного капитала	Количество акций на 31.12.2023, шт.	Количество акций на 31.12.2022, шт.	Количество акций на 31.12.2021, шт.
Обыкновенные акции номинальной стоимостью 0.1 руб.	58 294 409 860	48 746 657 782	48 746 657 782
Привилегированные акции	183 062 052	183 062 052	183 062 052



В реестре акционеров по состоянию на 31.12.2023 зарегистрированы следующие акционеры:

Наименование акционера	Тип держателя акций	Количество акций на 31.12.2023, шт.	Доля владения, %
РАО ЭС Востока АО	фактический	41 481 051 352	70,9351
РусГидро ПАО	фактический	16 357 372 471	27,9721
Камчатский край в лице Министерства имущественных и земельных отношений Камчатского края	фактический	32 912 680	0,0563
Прочие	фактический	606 135 409	1,0365
Итого		**58 477 471 912**	**100**

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 31.12.2023, соответствует сумме акций в уставном капитале Общества на 31.12.2023 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 31.12.2023 года, 31.12.2022 года и 31.12.2021 года добавочный капитал Общества составил 3 557 853 тыс. руб., 2 507 600 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 31.12.2023, 31.12.2022 и 31.12.2021 резервный капитал Общества составил 244 649 тыс. руб. соответственно.



3.4 Долгосрочные обязательства (раздел IV Бухгалтерского баланса)

3.4.1 Долгосрочные заемные средства (строка 1410 Бухгалтерского баланса)

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

Наименование	Валюта займа	Год погашения	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Итого по строке 1410 «Заемные средства», в том числе:			**9 244 993**	**4 984 614**	**7 686 243**
Кредиты и займы, в том числе:			**9 201 104**	**4 915 000**	**7 453 000**
Прочие связанные стороны			4 201 104	3 975 000	3 975 000
Прочие контрагенты, в том числе:	Рубли		5 000 000	940 000	3 478 000
ПАО «Росбанк»	Рубли	2025	4 000 000	-	1 108 000
Банк ГПБ (АО)	Рубли	2025	1 000 000	940 000	667 000
ПАО Сбербанк	Рубли	-	-	-	1 703 000
Проценты по заемным средствам, в том числе:			287	-	-
Прочие связанные стороны			287	-	-
Обязательства по аренде	**-**	**-**	**43 602**	**69 614**	**233 243**

По состоянию на 31.12.2023 г. Общество имеет возможность привлечь средства по следующим соглашениям по кредитам и займам:

Наименование займодавца / кредитора	На 31.12.2023	Срок погашения
Прочие связанные стороны	346 813	31.12.2030
Итого	**346 813**	**31.12.2030**

Анализ заемных средств по срокам погашения

Срок погашения	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Итого кредиты и займы долгосрочные, в том числе:	**9 201 391**	**4 915 000**	**7 453 000**
От одного года до двух лет	8 975 000	940 000	3 478 000
От двух до трех лет	114 870	3 973 608	-
От трех до четырех лет	111 521	-	-
От четырех до пяти лет	-	1 392	3 975 000

Проценты по заемным средствам, включенные в стоимость инвестиционных активов

Сумма процентов по кредитам и займам, включенная в стоимость инвестиционных активов за 2023 год, составила 287 тыс. руб. (0 тыс. руб. в 2022году).

3.4.2 Прочие долгосрочные обязательства (строка 1450 Бухгалтерского баланса)

Наименование обязательства	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Итого по строке 1450 «Прочие долгосрочные обязательства», в том числе:	**7 646 581**	**7 946 718**	**7 243 193**
Расчеты с покупателями и заказчиками (авансы полученные)	5 180 246	5 234 105	4 324 531
Задолженность по концессионным соглашениям	421 346	478 662	495 749
Прочие долгосрочные обязательства	2 044 989	2 233 951	2 422 913



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 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Итого по строке 1510 «Заемные средства», в том числе:	**2 386 121**	**5 655 767**	**3 644 572**
Заемные средства, в том числе:	**2 342 000**	**5 482 000**	**3 234 000**
Заемные средства, полученные от прочих связанных сторон	-	2 004 000	2 004 000
Заемные средства, полученные от прочих контрагентов, в том числе	2 342 000	3 478 000	1 230 000
АО «Банк ГПБ»	2 342 000	667 000	500 000
ПАО «Сбербанк»	-	1 703 000	130 000
ПАО «Росбанк»	-	1 108 000	371 000
АО «СМП Банк»	-	-	229 000
Проценты по заемным средствам, в том числе:	**11 674**	**8 471**	**261 434**
Прочие связанные стороны	7 795	7 795	259 839
ПАО «Росбанк»	3 879	263	387
ПАО «Сбербанк»	-	413	460
АО «Банк ГПБ»	-	-	748
Обязательства по аренде	**32 447**	**165 296**	**149 138**

Проценты по арендным обязательствам

Сумма процентов по арендным обязательствам отражена в составе строки 2330 «Проценты к уплате» отчета о финансовых результатах, и составляет за 2023 год 14 590 тыс. руб. (за 2022 год – 28 589 тыс. руб.).

3.5.2 Кредиторская задолженность (строка 1520 Бухгалтерского баланса)

Общий объем краткосрочной кредиторской задолженности Общества составляет 3 355 320 тыс. руб., 3 273 194 тыс. руб., и 3 206 982 тыс. руб. по состоянию на 31.12.2023, 31.12.202022, и 31.12.2021 соответственно.

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

Вид задолженности	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Итого по строке 1521 «Поставщики и подрядчики», в том числе:	**1 589 178**	**1 505 701**	**1 706 147**
Задолженность по покупке электроэнергии и мощности	685 192	527 256	649 675
Поставщикам материальных запасов	313 384	349 215	371 038
Подрядчикам по капитальному строительству	100 951	157 591	138 573
Поставщикам услуг по ремонту и техническому обслуживанию	27 126	46 907	134 745
Поставщикам оборудования и прочих внеоборотных активов	5 361	58 566	43 580
Прочие	457 164	366 166	368 536

3.5.3 Оценочные обязательства (строка 1540 Бухгалтерского баланса)

По состоянию на 31.12.2023 года сумма оценочных обязательств составляет 760 019 тыс. руб. (на 31.12.2022 года – 929 174 тыс. руб., на 31.12.2021 года – 642 850 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:	**2023**	**929 174**	**1 244 494**	**(1 091 284)**	**(322 365)**	**760 019**
	2022	**642 850**	**1 456 254**	**(1 127 617)**	**(42 313)**	**929 174**
по предстоящей оплате заработанных неиспользованных отпусков работникам, с учетом страховых взносов	2023	573 458	1 108 094	(1 057 451)	-	624 101
	2022	502 484	1 060 542	(989 568)	-	573 458
на выплату вознаграждений работникам, с учетом страховых взносов	2023	32 513	57 608	(32 534)	-	57 587
	2022	32 733	22 594	(22 814)	-	32 513
по судебным разбирательствам	2023	323 203	33 859	(1 299)	(322 365)	33 398
	2022	107 633	373 118	(115 235)	(42 313)	323 203
по возможным доначислениям налогов по результатам налоговой проверки	2023	-	44 933	-	-	44 933
	2022	-	-	-	-	-

3.6 Ценности, учитываемые на забалансовых счетах

3.6.1 Арендованные основные средства

По состоянию на 31.12.2023 стоимость арендованных основных средств составляет – 6 839 797 тыс. руб. (на 31.12.2022 – 6 834 371 тыс. руб., на 31.12.2021 – 6 826 866тыс. руб.).

Обществом были арендованы объекты основных средств у следующих организаций:

Наименование арендодателя	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Итого аренда основных средств*, в том числе:	**6 839 797**	**6 834 371**	**6 826 866**
Управление имущественных и земельных отношений администрации Камчатского края	5 177 437	5 186 778	4 812 817
ТУ Росимущества в Камчатском крае	868 635	868 635	864 905
УАГОиП администрации Елизовского МР	341 716	341 716	433 771
Управление имущественных отношений Елизовского городского поселения	169 833	169 833	87 874
ПАО «Сбербанк»	98 466	98 466	98 466
Прочие арендодатели	183 710	168 943	529 033

*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 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Итого обеспечения обязательств и платежей полученные, в том числе:	**1 152 738**	**7 550 098**	**4 848 085**
Головная организация	-	5 398 463	4 243 017
Прочие контрагенты, в том числе:	**1 152 738**	**2 151 635**	**605 068**
АО «Банк ГПБ»	-	561 021	353 603
ПАО «Сбербанк»	50 000	952 869	50 013
ПАО «Промсвязьбанк»	-	403 924	8 040
Московский кредитный банк	4 775	121 010	65 240
ПАО «Банк ВТБ»	69 111	87 622	14 661
Металлинвестбанк АКБ ПАО	684 021	-	-
ПАО «Совкомбанк»	250 000	-	-
ПАО «Альфа-Банк»	46 706	-	-
Прочие	48 125	25 189	113 511

3.6.3 Обеспечения обязательств и платежей выданные

Общество выдало следующие обеспечения и поручительства:

Контрагент	Должник	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Итого обеспечения обязательств и платежей выданные, в том числе:		**2 581 940**	**-**	**-**
Обеспечения обязательств и платежей, выданные за прочие связанные стороны, в том числе:		**2 581 940**	**-**	**-**
ПАО «Сбербанк»	Министерство финансов Камчатского края	570 000	-	-
ПАО «Сбербанк»	Министерство финансов Камчатского края	700 000	-	-
ПАО «Сбербанк»	Межрайонная инспекция ФНС по крупнейшим налогоплательщикам №11 г. Москва	770 000	-	-
ПАО «Сбербанк»	Управление Федерального агентства по государственным	541 940	-	-

3.6.4 Выручка (строка 2110 Отчета о финансовых результатах)

Наибольший удельный вес в общем объеме доходов Общества в 2023 году занимает выручка от реализации электроэнергии (59%), от реализации теплоэнергии (38%).

Наименование показателя	За 2023 год	За 2022 год
Итого по строке 2110 «Выручка», в том числе:	**35 113 022**	**29 525 184**
Электрическая энергия всего, в том числе:	**20 785 814**	**17 042 194**
Выручка от реализации электроэнергии	10 135 867	7 870 223
Субсидия на возмещение выпадающих доходов	10 649 947	9 171 971
Тепловая энергия всего, в том числе:	**13 264 969**	**11 939 201**
Выручка от реализации теплоэнергии	5 839 012	5 499 685
Субсидия на возмещение выпадающих доходов	7 425 957	6 439 516
Выручка от услуги по технологическому присоединению	**518 066**	**66 315**
Прочая продукция, услуги промышленного характера	**526 601**	**466 820**
Прочая продукция непромышленного характера	**17 572**	**10 654**

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

Расшифровка себестоимости по видам деятельности:

Наименование показателя	За 2023 год	За 2022 год
Итого по строке 2120 «Себестоимость продаж», в том числе:	**(31 626 384)**	**(29 103 184)**
Себестоимость электроэнергии	(19 636 681)	(18 013 342)
Себестоимость теплоэнергии	(11 469 273)	(10 615 794)
Себестоимость продукции, услуг промышленного характера	(489 380)	(448 267)
Себестоимость прочей продукции, работ, услуг непромышленного характера	(31 050)	(25 781)

Расшифровка себестоимости по видам затрат приведена в таблице:

Наименование показателя	За 2023 год	За 2022 год
Итого по строке 2120 «Себестоимость продаж», в том числе:	**(31 626 384)**	**(29 103 184)**
Материальные затраты	(12 485 780)	(11 603 374)
Расходы на оплату труда	(5 368 453)	(4 921 916)
Отчисления на социальные нужды	(1 214 103)	(1 073 425)
Амортизация	(1 705 308)	(1 460 684)
Работы и услуги производственного характера	(10 472 401)	(9 652 911)
Прочие затраты	(380 339)	(390 874)

Расшифровка управленческих расходов по видам представлена ниже:

Наименование показателя	За 2023 год	За 2022 год
Итого по строке 2220 «Управленческие расходы», в том числе:	**(887 650)**	**(721 573)**
Материальные затраты	(15 891)	(9 875)
Расходы на оплату труда	(487 986)	(426 119)
Отчисления на социальные нужды	(95 437)	(85 505)
Амортизация	(16 011)	(14 733)
Работы и услуги производственного характера	(127 544)	(93 455)
Прочие затраты	(144 781)	(91 886)

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

Наименование показателя	За 2023 год	За 2022 год
Итого расходы по обычным видам деятельности, в том числе:	**(32 514 034)**	**(29 824 757)**
Материальные затраты	(12 501 671)	(11 613 249)
Расходы на оплату труда	(5 856 439)	(5 348 035)
Отчисления на социальные нужды	(1 309 540)	(1 158 930)
Амортизация	(1 721 319)	(1 475 417)
Работы и услуги производственного характера	(10 599 945)	(9 746 366)
Прочие затраты	(525 120)	(482 760)

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

Наименование показателя	За 2023 год		За 2022 год	
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
Итого по строке 2340 «Прочие доходы» и 2350 «Прочие расходы», в том числе:	**3 134 357**	**(2 923 288)**	**2 695 113**	**(1 854 819)**
Государственные субсидии	1 868 369	-	1 457 001	-
Резерв сомнительных долгов	596 749	(1 985 650)	833 810	(241 784)
Оценочные обязательства по претензионно-исковой работе	322 365	(33 859)	42 313	(373 119)
Доходы/расходы по признанным/присужденным санкциям	188 577	(3 326)	174 639	(20 708)
Продажа и выбытие иных активов	70 677	(71 974)	41 002	(41 819)
Доходы/расходы прошлых лет	33 972	(107 007)	53 502	(130 311)
Оприходование излишков, списание недостач и потерь, выявленных в результате инвентаризации	21 063	(452)	3 538	(64)
Продажа и иное выбытие основных средств, нематериальных активов, капитальных вложений и прочих активов	13 933	(19 653)	5 972	(179 094)
Возмещение убытков, компенсация расходов	1 552	(60)	66 167	-
Доходы/расходы от списания кредиторской/дебиторской задолженности	295	(598 286)	940	(775 629)
Материальная помощь и другие социальные выплаты	-	(20 466)	-	(22 439)
Банковские услуги	-	(3 560)	-	(2 575)
Расходы на социальные и спортивные мероприятия	-	(2 909)	-	(2 874)
Членские , вступительные и прочие взносы	-	(1 677)	-	(1 477)
Резерв под снижение стоимости материальных ценностей	-	(20)	-	(839)
Страховое возмещение	-	-	9 517	-
Иные операции	16 805	(74 389)	6 712	(62 087)



3.8 Налоги

Налог на прибыль организации

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

Наименование	За 2023 год	За 2022 год
Прибыль (убыток) до налогообложения	**2 278 703**	**227 250**
Ставка налога на прибыль, %	20	20
Сумма условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль	455 741	45 450
Постоянный налоговый расход (доход)	(13 956)	111 165
Изменение отложенных налоговых активов для целей расчета текущего налога на прибыль (из строки 2412)	367 010	4 198
Изменение отложенных налоговых обязательств для целей расчета текущего налога на прибыль (из строки 2412)	(57 670)	(110 568)
Текущий налог на прибыль	**(751 125)**	**(50 245)**

Налог на добавленную стоимость

Общая сумма НДС к уплате, исчисленная с учетом восстановленных сумм налога, в отчетном году составила 6 270 075 тыс. руб. (5 165 627 тыс. руб. в 2022). Общая сумма НДС, подлежащая вычету, в отчетном году составила 7 758 634 тыс. руб. (6 792 358 тыс. руб. в 2022).

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

Межрегиональной инспекцией ФНС России по крупнейшим налогоплательщикам №11 вынесено Решение о проведении выездной налоговой проверки в отношении Общества по всем налогам, сборам, страховым взносам за период с 01.01.2020 по 31.12.2022. В настоящее время выездная проверка приостановлена.

3.9 Прибыль на акцию

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

Наименование показателя	За 2023 год	За 2022 год
Базовая прибыль за отчетный год (тыс. руб.)	1 847 494	104 504
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении в течение отчетного года, штук акций	49 542 303 789	48 746 657 782
Базовая прибыль на акцию, руб.	0,0373	0,0021

В 2023 и 2022 годах Общество не имело долговых ценных бумаг, которые могут быть конвертированы в акции.

3.10 Связанные стороны

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



Общество контролируется Публичным акционерным обществом «Федеральная гидрогенерирующая компания – РусГидро» (ПАО «РусГидро») 660017, Россия, Красноярский Край, г. Красноярск, ул. Дубровинского, д.43, корпус 1, которому принадлежит доля в размере 16,13 % уставного капитала общества.

Компания входит в группу компаний ПАО «РусГидро». ПАО «РусГидро» контролируется Государством (в лице Федерального агентства по управлению федеральным имуществом), которому принадлежит 62,20% обыкновенных акций. Акции ПАО «РусГидро» допущены к организованным торгам. На основании п.2 статьи 6.1 Федерального закона от 07.08.2001 № 115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма» Общество не обязано располагать информацией о своих бенефициарных владельцах и принимать обоснованные и доступные в сложившихся обстоятельствах меры по установлению в отношении своих бенефициарных владельцев сведений.

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

Перечень связанных сторон

Информация о связанных сторонах ПАО «РусГидро» приведена на официальном сайте «Интерфакс-ЦРКИ» по адресу: https://www.e-disclosure.ru/portal/files.aspx?id=1409&type=6.

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

Наименование связанной стороны
Основное общество:
АО «РАО Энергетические системы Востока»
Дочерние компании
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

3.10.1 Головная организация

По состоянию на 31.12.2023 Общество контролируется АО «РАО Энергетические системы Востока», которому принадлежит 70,93 % обыкновенных акций Общества (см. пункт 3.3.1 Пояснений).

3.10.2 Продажи связанным сторонам

Общая величина выручки от продаж связанным сторонам составила:

Наименование	За 2023 год	За 2022 год
Итого продажи связанным сторонам, в том числе:	**45 557**	**43 966**
Дочерние общества	12 234	10 158
Прочие связанные стороны	33 323	33 808

3.10.3 Закупки у связанных сторон

Стоимость закупок, оказанных связанными сторонами, составила:

Наименование	За 2023 год	За 2022 год
Итого закупки у связанных сторон, в том числе:	**2 505 584**	**2 257 347**
Строительно-монтажные, проектно-изыскательские, научно-исследовательские работы (СМР, ПИР, НИР), оборудование, в том числе:	691 847	198 538
Прочие связанные стороны	691 847	198 538
Услуги, оказанные связанными сторонами, в том числе:	1 813 737	2 058 809
Дочерние общества	-	87
Прочие связанные стороны	1 813 737	2 058 722

3.10.4 Расчеты с негосударственными пенсионными фондами

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

Расходы по взносам Общества в негосударственные пенсионные фонды отражаются в составе расходов по обычным видам деятельности. Общая сумма отчислений в фонды составила 11 899 тыс. руб. и 12 773 тыс. руб. за 2023 и 2022 соответственно.

3.10.5 Состояние расчетов со связанными сторонами

По состоянию на 31.12.2023, 31.12.2022 и 31.12.2021 задолженность связанных сторон перед Обществом за вычетом резерва по сомнительным долгам составляет (см. пункт 3.2.2 Пояснений):

Вид задолженности	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Итого задолженность связанных сторон, в том числе:	**415 581**	**207 379**	**258 232**
Дочерние общества, в том. числе:	**984**	**74**	**176**
Расчеты по прочей реализации	984	74	176
Прочие связанные стороны, в том числе:	**414 597**	**207 305**	**258 056**
Авансы	315 009	78 507	85 875
Расчеты по прочей реализации	86 046	119 621	162 931
Прочие расчеты со связанными сторонами	13 542	9 177	9 250

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.



Резерв по сомнительным долгам в отношении задолженности связанных сторон по состоянию на 31.12.2023 отсутствует.

По состоянию на 31.12.2023, 31.12.2022 и 31.12.2021 задолженность Общества перед связанными сторонами составляет:

Наименование	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Итого задолженность перед связанными сторонами, в том числе:	**190 059**	**202 279**	**206 749**
Дочерние общества	26	4	-
Прочие связанные стороны	190 033	202 275	206 749

Задолженность Общества по займам, полученным от связанных сторон, по состоянию на 31.12.2023, 31.12.2022 и 31.12.2021 отражена в пунктах 3.4.1 и 3.5.1 Пояснений.

3.10.6 Задолженность связанных сторон в составе финансовых вложений

Задолженность связанных сторон в составе финансовых вложений Общества по состоянию на 31.12.2023, 31.12.2022 и 31.12.2021 отражена в пунктах 3.1.2 Пояснений.

По состоянию на 31.12.2023 общая сумма долевых и долговых финансовых вложений Общества в дочерние компании и прочие связанные стороны составила 594 597 тыс. руб. (на 31.12.2022 – 571 197 тыс. руб., на 31.12.2021 – 571 197 тыс. руб.). Резерв под обесценение данных финансовых вложений по состоянию на 31.12.2023 отсутствует.

3.10.7 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 2023 и в 2022 годах Общество начислило краткосрочное вознаграждение основному управленческому персоналу в пределах сумм, установленных трудовыми соглашениями, на общую сумму 68 790 тыс. руб., 65 646 тыс. руб. соответственно. Сумма страховых взносов в 2023 году составила 12 387 тыс. руб.

Долгосрочные вознаграждения основному управленческому персоналу Общества отсутствуют.

3.10.8 Денежные потоки между Обществом и связанными сторонами

Наименование показателя	Код строки	За 2023 год	За 2022 год
Денежные потоки от текущих операций	**4110**	**1 493 273**	**1 726 415**
Поступления, в том числе:			
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	1 467 706	1 699 186
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	25 516	26 775
прочие поступления	4119	51	454
Платежи, в том числе:	4120	(3 061 059)	(2 322 981)
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(2 801 988)	(2 314 848)
процентов по долговым обязательствам	4123	(258 653)	-
прочие платежи	4129	(418)	(8 133)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	**4100**	**(1 567 786)**	**(596 566)**
Денежные потоки от инвестиционных операций	4210		
Поступления, в том числе:		2 458	10 257
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	2 458	10 257
Платежи, в том числе:	4220	(407 720)	(185 088)
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	(407 720)	(185 088)
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	**4200**	**(405 262)**	**(174 831)**
Денежные потоки от финансовых операций			
Поступления, в том числе:	4310	2 230 104	-
получение кредитов и займов	4311	226 104	-
от продажи акций других организаций (долей участия)	4312	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	4323	(2 004 000)	-
прочие платежи	4329	-	-
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	**4300**	**226 104**	-
Сальдо денежных потоков за отчетный период	**4400**	**(1 746 944)**	**(771 397)**

3.11 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 газоэнергетический 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»



обязатльства по договору доверительного управления перешли к ПАО «Камчатскэнерго», как правоприемнику. В результате присоединения доля ПАО «Камчатскэнерго» в объекте «Толмачевская ГЭС-2 на р. Толмачева» составляет 83,72%.

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

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

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

Раскрытие существенной информации об активах и обязательствах, включенной в отчетность.
В 2023 году заключен договор простого товарищества (совместной деятельности) от 12.04.2023 г. № 7-ЗНГ-2023 между ПАО «Камчатскэнерго» и ООО «ЗН Геотерм». Доходы от совместной деятельности входит в финансовый результат Общества, строка 2310 «Доходы от участия в других организациях».

3.12 Информация по сегментам

В деятельности Общества отчетных сегментов не выделяется. Основным видом хозяйственной деятельности Общества является производство электрической энергии и мощности, продажа которых составляет 97% 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.

3.13 Субсидии

Наименование показателя	За 2023 год	За 2022 год
Получено бюджетных средств, в том числе:	**16 880 951**	**9 302 413**
Возмещение расходов, Определение по делу А24-852/2022 от 26.06.2023 г	1 259 932	-
Возмещения недополученных доходов в связи с оказанием потребителям коммунальных услуг по льготным тарифам	5 830 208	5 761 193
Субсидия на отопление по предельному индексу	96 662	36 423
Возмещение недополученных доходов энергоснабжающим организациям Камчатского края, осуществляющим отпуск электрической энергии по	3 576 855	1 031 453
Возмещение гарантирующим поставщикам, реализующим электрическую энергию (мощность) покупателям на территории Камчатского края	6 117 294	2 473 344

3.14 Условные обязательства

По состоянию на 31.12.2023 поручительства по обязательствам третьих лиц, выданные Обществом, отсутствует, в залоги активы не передавались.

Общество является ответчиком в ряде арбитражных процессов.

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

Соблюдение ограничительных условий кредитных договоров

По состоянию на 31.12.2023 некоторые кредитные соглашения Общества содержат условия, в соответствии с которыми Общество обязано соответствовать определенным ключевым

индикаторам деятельности. Индикаторы деятельности рассчитываются на основании консолидированной отчетности Группы ПАО «РусГидро». На момент подготовки отчетности, показатели консолидированной отчетности не сформированы, на основании операций отклонений не прогнозируется.

Остальные условные факты, поименованные в абз.2 п.3 разд.1 ПБУ 8/01 «Условные факты хозяйственной деятельности» в Обществе отсутствуют. Факты хозяйственной деятельности, которые могут оказать влияние на Общество и существенно изменить его финансовое положение по сравнению с тем, которое отражено в финансовой (бухгалтерской) отчетности за 2023 год, по условным активам и обязательствам отсутствуют.

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.

По мнению руководства Общества, по состоянию на 31 декабря 2023 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 теплоэнергии, 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 теплоэнергии также производятся в валюте Российской Федерации – рублях. Все обязательства Общества выражены в национальной валюте.

Риск изменения процентных ставок. Общество подвержено риску, связанному с влиянием колебаний процентных ставок на его финансовое положение и денежные потоки. Условия кредитования и процентные ставки являлись как фиксированными, так и плавающими на момент получения денежных средств. В 2023 году на повышение процентных ставок повлияло изменение ключевой ставки РФ на 8,5 процентный пунктов.

Кредитный портфель Общества по состоянию на 31.12.2023 сбалансирован по инструментам и ставкам в условиях волатильности рыночной конъюнктуры: 36% долга привлечено под фиксированную процентную ставку, остальная часть – обслуживается по ставке с привязкой к Ключевой ставке Банка России.

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.

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 2023 отсутствуют.

Генеральный директор **А.Н. Новиков**

Главный бухгалтер **Е.А. Мордовская**

11 марта 2024 года